

江苏苏利精细化工股份有限公司

2025 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-109

审计报告

XYZH/2026SHAI2B0208

江苏苏利精细化工股份有限公司

江苏苏利精细化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏苏利精细化工股份有限公司（以下简称苏利股份）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，公允反映了苏利股份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，我们独立于苏利股份，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	
关键审计事项	审计中的应对
根据财务报表附注三、26“收入”和附注五、注释41“营业收入、营业成本”所述，苏利股份营业收入为人民币277,722.87万元。由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入	我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括： (1) 了解、测试与收入确认相关的内部控制，评价其内部控制设计和运行的有



<p>的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>效性；</p> <p>（2）检查主要的销售合同，识别与产品控制转移时点相关的合同条款与条件，结合我们对苏利股份农药、阻燃剂等业务的了解及分析，评估收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、客户签收单据、发票、银行回单等原始资料进行核对，核查收入的真实性；</p> <p>（4）针对公司的主要销售客户，执行相关收入及应收账款函证程序，以确认应收账款和销售收入的准确性；</p> <p>（5）对收入和成本执行分析性程序，包括：本年度各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本年度收入、成本、毛利率与上年比较分析等，评价收入确认的准确性和合理性；</p> <p>（6）对于出口销售，将销售记录与出口报关单、提单、销售发票等出口销售单据进行核对，并查询海关报关信息，核实出口收入的真实性；</p> <p>（7）就资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本，核对签收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（8）检查与收入相关的信息是否在财务报告中作出恰当列报和披露。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>根据财务报表附注三、11“金融工具”和附</p>	<p>我们对于应收账款坏账准备所实施的重</p>



注五、注释 4 “应收账款”所述，苏利股份应收账款期末原值为人民币 65,208.03 万元，坏账准备 1,388.25 万元，公司管理层依据业务类型等信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。在确定应收账款坏账预期信用损失时需要考虑客户的信用风险、历史付款记录、存在的争议以及前瞻性因素等情况，涉及管理层的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

要审计程序包括：

- （1）了解应收账款及预期信用损失的内控制度，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；
- （2）分析应收账款预期信用损失估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；
- （3）评价公司采用预期信用损失的模型，分析主要参数、指标的合理性，复核计算过程；
- （4）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （5）获取公司预期信用损失计算表，检查计提方法是否按照政策执行，重新测算计提金额是否准确；
- （6）对应收账款实施函证程序，并选取样本检查期后回款情况，根据回函和期后回款情况，评价管理层对应收账款可收回性的判断是否存在重大偏差；
- （7）检查应收账款预期信用损失已在财务报告适当列报和披露。

四、其他信息

苏利股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括苏利股份 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，管理层负责评估苏利股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏利股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏利股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就苏利股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对



财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

赵波
赵会波
中国注册会计师

中国注册会计师：

李强
李会强
中国注册会计师

中国 北京

二〇二六年四月二十一日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	409,475,415.58	443,041,463.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	200,348,150.14	290,380,336.97
衍生金融资产			
应收票据	3	421,025.22	4,396,407.46
应收账款	4	638,197,829.16	471,470,125.82
应收款项融资	5	225,362,996.76	389,070,015.76
预付款项	6	31,795,618.41	21,002,007.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	1,740,301.94	3,738,311.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	530,271,865.33	423,164,812.11
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	29,095,616.76	75,356,931.87
流动资产合计		2,066,708,819.30	2,121,620,412.69
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	10	54,456,258.77	59,745,679.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	2,810,793,999.21	2,936,554,549.77
在建工程	12	505,579,247.84	299,819,112.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	6,305,451.50	9,417,506.33
无形资产	14	182,390,599.93	187,166,611.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	15	346,433.16	346,433.16
长期待摊费用	16	37,442,092.89	43,512,165.10
递延所得税资产	17	15,603,840.87	12,513,257.95
其他非流动资产	18	72,505,576.98	71,115,722.41
非流动资产合计		3,685,423,501.15	3,620,251,038.47
资产总计		5,752,132,320.45	5,741,871,451.16

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)

2025年12月31日

编制单位: 江苏苏利精细化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	20	60,487,152.31	69,942,323.84
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	21	151,535,478.65	397,750,593.09
应付账款	22	563,997,446.99	619,703,288.80
预收款项			
合同负债	23	8,879,937.23	7,952,438.30
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	24	65,801,481.10	58,308,815.96
应交税费	25	14,703,267.45	11,368,027.99
其他应付款	26	42,988,103.47	22,896,182.45
其中: 应付利息			
应付股利		19,200,000.00	
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	27	13,979,697.62	5,149,573.10
其他流动负债	28	1,125,048.50	618,346.00
流动负债合计		923,497,613.32	1,193,689,589.53
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	29	325,156,982.85	292,363,203.96
应付债券	30	939,233,046.84	933,606,783.47
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	31	5,411,394.99	8,079,619.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			-
递延收益	32	119,897,702.86	106,415,944.90
递延所得税负债	17	11,793,378.15	18,142,681.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,401,492,505.69	1,358,638,233.29
负债合计		2,324,990,119.01	2,552,327,822.82
股东权益:			
股本	33	186,891,727.00	183,853,393.00
其他权益工具	34	113,694,835.46	119,570,426.87
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	35	759,627,019.36	702,348,790.75
减: 库存股	36	21,273,600.00	19,712,000.00
其他综合收益	37	-116,366.00	-101,561.37
专项储备	38	51,668,641.50	57,403,958.33
盈余公积	39	93,445,863.50	91,926,696.50
一般风险准备			
未分配利润	40	1,520,972,967.14	1,329,773,121.31
归属于母公司股东权益合计		2,704,911,087.96	2,465,062,828.42
少数股东权益		722,231,113.48	724,480,799.92
股东权益合计		3,427,142,201.44	3,189,543,628.34
负债和股东权益总计		5,752,132,320.45	5,741,871,451.16

法定代表人:

利静
印静

主管会计工作负责人:

李刚

会计机构负责人:

李刚



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		42,461,040.02	54,194,804.29
交易性金融资产		80,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	4,861,227.84	-
应收款项融资		-	1,272,945.12
预付款项		776,920.30	679,674.90
其他应收款	2	505,581,569.80	536,370,762.95
其中：应收利息		8,353,455.09	55,659,691.39
应收股利			
存货		44,615.60	43,572.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	16,876.61
流动资产合计		633,725,373.56	592,578,636.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,904,654,636.27	1,895,401,548.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,435,284.63	63,113,253.78
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		590,904.39	1,835,291.06
无形资产		10,135,939.65	10,445,794.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,012,783.67	6,591,464.63
递延所得税资产		4,295,183.64	-
其他非流动资产		61,946.90	61,946.90
非流动资产合计		1,983,186,679.15	1,977,449,299.55
资产总计		2,616,912,052.71	2,570,027,936.17

法定代表人

洪静
印静

主管会计工作负责人：

李刚

会计机构负责人：

李刚



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 江苏苏利精细化工股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			-
应付账款		1,140,263.78	2,607,339.48
预收款项			
合同负债		236,092.59	221,238.94
应付职工薪酬		2,475,582.23	1,828,526.39
应交税费		605,496.64	2,283,301.61
其他应付款		21,540,928.09	20,438,529.49
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		323,151.84	502,335.28
其他流动负债		28,761.06	28,761.06
流动负债合计		26,350,276.23	27,910,032.25
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		939,233,046.84	933,606,783.47
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		508,825.62	1,549,997.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	575,000.00
递延所得税负债		-	7,955,908.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		939,741,872.46	943,687,690.08
负债合计		966,092,148.69	971,597,722.33
股东权益:			
股本		186,891,727.00	183,853,393.00
其他权益工具		113,694,835.46	119,570,426.87
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		639,716,157.12	582,734,686.51
减: 库存股		21,273,600.00	19,712,000.00
其他综合收益			
专项储备		-	20,047,946.04
盈余公积		93,445,863.50	91,926,696.50
未分配利润		638,344,920.94	620,009,064.92
股东权益合计		1,650,819,904.02	1,598,430,213.84
负债和股东权益总计		2,616,912,052.71	2,570,027,936.17

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
2025年度

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		2,777,228,684.19	2,308,972,709.13
其中：营业收入	41	2,777,228,684.19	2,308,972,709.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,534,134,629.72	2,338,261,064.11
其中：营业成本	41	2,181,890,240.47	2,027,168,600.53
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	42	17,089,958.50	15,467,069.14
销售费用	43	38,555,032.19	31,180,533.38
管理费用	44	121,693,057.58	114,250,491.58
研发费用	45	112,364,673.27	112,630,130.83
财务费用	46	62,541,667.71	37,564,238.65
其中：利息费用		59,438,613.95	50,007,396.68
利息收入		2,651,306.70	6,887,119.43
加：其他收益	47	13,008,590.22	19,434,052.45
投资收益（损失以“-”号填列）	48	8,574,807.14	10,699,667.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,810,156.85	10,041,122.76
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）	49	32,791.81	157,233.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	-2,079,969.73	-1,728,184.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-16,946,130.55	-14,661,599.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	-1,052,768.78	-48,051.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		244,631,374.58	-15,435,237.25
加：营业外收入	53	6,496,129.98	145,332.42
减：营业外支出	54	2,162,834.18	1,458,322.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		248,964,670.38	-16,748,227.49
减：所得税费用	55	38,731,549.84	11,024,074.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		210,233,120.54	-27,772,301.96
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		210,233,120.54	-27,772,301.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		210,233,120.54	-27,772,301.96
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		192,719,009.80	-10,846,972.54
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,514,110.74	-16,925,329.42
六、其他综合收益的税后净额		-14,804.63	-9,751.73
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,804.63	-9,751.73
（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		-14,804.63	-9,751.73
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		-14,804.63	-9,751.73
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		210,218,315.91	-27,782,053.69
归属于母公司股东的综合收益总额		192,704,205.17	-10,856,724.27
归属于少数股东的综合收益总额		17,514,110.74	-16,925,329.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.06	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.96	-0.06

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0 元。上年被合并方实现的净利润为 0 元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司利润表

2025年度

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十七	2025年度	2024年度
一、营业收入	4	8,300,524.92	5,955,353.06
减：营业成本	4	2,730,682.10	4,297,120.43
税金及附加		1,384,282.22	1,159,401.51
销售费用		75,608.80	67,765.35
管理费用		17,110,938.77	20,173,177.26
研发费用			-
财务费用		51,488,827.38	43,445,773.58
其中：利息费用		62,163,961.02	60,284,348.57
利息收入		10,728,952.95	16,862,424.66
加：其他收益		619,792.70	1,400,818.49
投资收益（损失以“-”号填列）	5	69,426,407.32	86,540,751.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,582,724.49	10,540,751.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-360.43	-1,184.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,556,025.24	24,752,499.45
加：营业外收入		201,314.17	-
减：营业外支出		10,719.19	1,027.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,746,620.22	24,751,471.75
减：所得税费用		-14,108,402.80	-3,496,643.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,855,023.02	28,248,115.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,855,023.02	28,248,115.22
（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		19,855,023.02	28,248,115.22
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
2025年度

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	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		2,305,753,769.04	2,043,455,466.83
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		97,107,181.50	103,810,184.61
收到其他与经营活动有关的现金	57	32,382,791.55	72,570,447.06
经营活动现金流入小计		2,435,243,742.09	2,219,836,098.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,549,938,439.70	1,845,093,777.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额(适用新三板/北交所)			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		315,558,220.27	270,904,399.32
支付的各项税费		63,555,706.21	36,710,836.15
支付其他与经营活动有关的现金	57	106,983,645.56	108,851,566.69
经营活动现金流出小计		2,036,036,011.74	2,261,560,580.02
经营活动产生的现金流量净额		399,207,730.35	-41,724,481.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	57	1,240,001,000.00	1,025,180,000.00
取得投资收益收到的现金		5,764,650.29	18,419,925.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,232,787.16	1,978,919.09
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	57	62,373,657.06	119,581,925.58
投资活动现金流入小计		1,309,372,094.51	1,165,160,770.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57	511,994,915.88	699,311,230.45
投资支付的现金	57	1,160,190,513.89	1,324,001,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,672,185,429.77	2,023,312,230.45
投资活动产生的现金流量净额		-362,813,335.26	-858,151,460.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,441,600.00	58,712,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		880,000.00	39,000,000.00
取得借款收到的现金		117,964,017.92	481,663,521.25
发行债券收到的现金(适用新三板/北交所)			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		120,405,617.92	540,375,521.25
偿还债务支付的现金		85,545,338.97	390,926,050.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,658,585.91	54,861,663.84
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	57	3,472,858.10	3,089,272.97
筹资活动现金流出小计		110,676,782.98	448,876,986.98
筹资活动产生的现金流量净额		9,728,834.94	91,498,534.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,717,942.25	1,605,362.76
五、现金及现金等价物净增加额		44,405,287.78	-806,772,044.71
加：期初现金及现金等价物余额		297,058,425.70	1,103,830,470.41
六、期末现金及现金等价物余额		341,463,713.48	297,058,425.70

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

2025年度

编制单位：江苏苏利精细化工股份有限公司

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		3,651,219.76	18,092,920.43
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		18,310,520.97	5,015,015.73
经营活动现金流入小计		21,961,740.73	23,107,936.16
购买商品、接受劳务支付的现金		2,861,786.38	4,268,640.97
支付给职工以及为职工支付的现金		8,440,028.22	10,478,852.62
支付的各项税费		1,998,454.79	5,758,958.54
支付其他与经营活动有关的现金		25,812,051.34	46,305,943.03
经营活动现金流出小计		39,112,320.73	66,812,395.16
经营活动产生的现金流量净额		-17,150,580.00	-43,704,459.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		65,840,718.91	91,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,698,832.08
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		30,000,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流入小计		135,840,718.91	213,698,832.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		933,097.00	2,468,858.53
投资支付的现金		120,187,000.00	123,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		121,120,097.00	125,968,858.53
投资活动产生的现金流量净额		14,720,621.91	87,729,973.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,561,600.00	19,712,000.00
取得借款收到的现金		-	
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		1,561,600.00	19,712,000.00
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,571,577.08	14,872,785.60
支付其他与筹资活动有关的现金		1,296,545.22	554,391.88
筹资活动现金流出小计		10,868,122.30	15,427,177.48
筹资活动产生的现金流量净额		-9,306,522.30	4,284,822.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,038.78	-71.70
五、现金及现金等价物净增加额		-11,735,441.61	-48,310,265.37
加：期初现金及现金等价物余额		54,193,517.71	5,883,252.34
六、期末现金及现金等价物余额		42,458,076.10	54,193,517.71

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
2023年度

单位：人民币元

	2025年度										
	归属于母公司股东权益						少数股东权益				
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	183,853,393.00	702,318,790.75	-101,561.37	57,403,958.33	91,926,656.50		1,329,773,121.34		2,405,362,828.42	724,480,799.92	3,189,543,628.34
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	183,853,393.00	702,318,790.75	-101,561.37	57,403,958.33	91,926,656.50		1,329,773,121.34		2,405,362,828.42	724,480,799.92	3,189,543,628.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,038,334.00	57,278,228.61	-14,804.63	-5,735,316.83	1,519,157.00		191,199,842.80		239,848,259.51	-2,249,686.14	237,598,573.10
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	3,038,334.00	56,981,470.61	-14,804.63				192,719,008.80		52,382,613.20	880,000.00	53,462,613.20
1. 股东投入的普通股										880,000.00	880,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,733,334.00	49,394,417.51							46,852,100.13		46,852,100.13
3. 股份支付计入股东权益的金额	305,000.00	6,987,053.07							5,730,453.07		5,730,453.07
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积					1,519,157.00		-1,519,167.00		-1,519,167.00	-19,200,000.00	-19,200,000.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取				5,735,316.83					-5,735,316.83	-1,147,039.18	-6,882,356.01
2. 本年使用				7,100,014.73					7,100,014.73	1,365,889.73	8,465,904.46
（六）其他				12,835,331.56					12,835,331.56	2,532,928.91	15,368,260.47
四、本年年末余额	186,891,727.00	759,627,019.36	-116,366.00	51,668,641.50	93,445,813.50		1,520,972,907.14		2,704,911,087.96	722,231,113.48	3,427,142,201.44

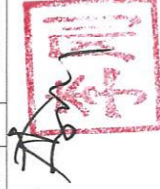
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并股东权益变动表（续）
2025年度

单位：人民币元

	2024年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	180,002,070.00	684,259,857.03		-91,809.61	55,303,374.98	90,000,000.00		1,351,516,902.08		2,480,594,818.74	726,286,142.81	3,206,880,961.55
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	180,002,070.00	684,259,857.03		-91,809.61	55,303,374.98	90,000,000.00		1,351,516,902.08		2,480,594,818.74	726,286,142.81	3,206,880,961.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,851,323.00	18,088,833.72	19,712,000.00	-9,751.73	2,100,583.35	1,926,696.50		-21,773,777.74		-15,531,990.32	-1,805,342.89	-17,337,333.21
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	3,851,323.00	18,088,833.72	19,712,000.00	-9,751.73				-10,816,972.54		-10,856,724.27	-16,925,329.42	-27,782,053.69
1. 股东投入的普通股										2,224,259.30	39,000,000.00	41,224,259.30
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,323.00	24,857.88								22,183.26		22,183.26
3. 股份支付计入股东权益的金额	3,850,000.00	18,064,076.04	19,712,000.00							2,202,076.04		2,202,076.04
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积						1,926,696.50		-10,926,805.20		-9,000,108.70	-24,000,000.00	-33,000,108.70
2. 提取一般风险准备						1,926,696.50		-1,926,696.50				
3. 对股东的分配								-9,000,108.70		-9,000,108.70	-24,000,000.00	-33,000,108.70
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备					2,100,583.35					2,100,583.35	119,986.53	2,220,569.88
1. 本年提取					16,142,928.78					16,142,928.78	3,135,561.25	19,278,490.03
2. 本年使用					14,042,345.43					14,042,345.43	3,015,574.72	17,057,920.15
（六）其他												
四、本年年末余额	183,853,393.00	702,348,790.75	19,712,000.00	-101,561.37	57,403,958.33	91,926,696.50		1,329,773,124.34		2,465,052,828.42	724,480,799.92	3,189,533,628.34

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

2025年度


单位：人民币元

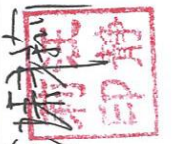
	2025年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	183,853,393.00		119,570,426.87	582,734,686.51	19,712,000.00		20,047,946.04	91,926,696.50	620,009,064.92		1,598,430,213.84	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	183,853,393.00		119,570,426.87	582,734,686.51	19,712,000.00		20,047,946.04	91,926,696.50	620,009,064.92		1,598,430,213.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,038,334.00		-5,875,591.41	56,981,470.61	1,561,600.00		-20,047,946.04	1,519,167.00	18,335,856.02		52,389,690.18	
（一）综合收益总额									19,855,023.02		19,855,023.02	
（二）股东投入和减少资本	3,038,334.00		-5,875,591.41	56,981,470.61	1,561,600.00						52,582,613.20	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,733,334.00		-5,875,591.41	49,954,417.54					-1,519,167.00		46,852,160.13	
3. 股份支付计入股东权益的金额	305,000.00			6,987,053.07	1,561,600.00				-1,519,167.00		5,730,453.07	
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,519,167.00	-1,519,167.00		-	
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	186,891,727.00		113,694,835.46	639,716,157.12	21,273,600.00		-20,047,946.04	93,445,863.50	638,344,920.94		1,650,819,904.02	

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)
2025年度

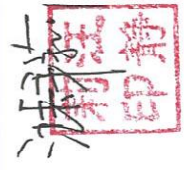
单位:人民币元

项	2024年度		2023年度		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	其他权益工具 资本公积	股本	其他						
一、上年年末余额		119,574,424.29	564,545,752.79			20,157,790.56	602,687,754.90			1,577,067,792.52
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		119,574,424.29	564,545,752.79	-		20,157,790.56	602,687,754.90			1,577,067,792.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-3,997.42	18,988,933.72	19,712,000.00		-109,844.52	17,324,310.02			21,362,421.30
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本		3,851,323.00	18,988,933.72	19,712,000.00						28,248,115.22
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本		1,323.00	24,857.68							22,183.26
3.股份支付计入股东权益的金额		3,850,000.00	18,264,076.04	19,712,000.00						2,202,076.04
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
(四)股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六)其他										
四、本年年末余额		119,570,426.87	582,734,686.51	19,712,000.00		20,047,946.04	91,926,696.50	620,009,064.92		1,598,430,213.84

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

江苏苏利精细化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为江阴市苏利精细化工有限公司,系1994年12月缪金凤和江阴市利港工业公司共同出资人民币380万元设立组建的有限责任公司。2012年12月根据公司股东会决议,以有限公司截至2012年11月30日经审计的净资产人民币64,471,378.65元折为6,000万股,整体变更为股份有限公司。2016年11月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2611号文《关于核准江苏苏利精细化工股份有限公司首次公开发行股份的批复》核准,本公司向社会投资者公开发行人民币普通股(A股)2,500万股,并于2016年12月14日在上海证券交易所挂牌交易。

经过历年的派送红股、转增股本,截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数18,689.1727万股,注册资本为18,689.1727万元。

公司统一社会信用代码:91320200250415268U;注册地址及总部地址:江苏省江阴市临港街道润华路7号-1。

公司是由自然人控股的股份有限公司,实际控制人为缪金凤,截至2025年12月31日止,缪金凤直接持有公司38.5250%股份;间接持有公司5.0781%股份。

本财务报表于2026年4月21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

本公司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

本公司对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于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

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司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	五、4. (2) .1)	占应收账款余额比例1%以上，且金额超过500万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的		占应收账款余额比例1%以上，且金额超过500万元
本期重要的应收款项核销		占应收账款余额比例1%以上，且金额超过500万元
重要的在建工程项目	五、12.1 (2)	投资预算金额超过1亿，且本期发生额大于2000万元
账龄超过1年以上的重要应付账款	五、22. (2)	占应付账款余额比例1%以上，且金额超过500万元
重要的非全资子公司	八、1. (2)	少数股东持有10%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润任意一项金额占合并报表相应项目超过10%时，将其作为重要的非全资子公司（控股子公司）



重要的合营企业或联营企业	八、3.（1）	来源于合营企业或联营企业当年权益法核算投资收益金额占合并报表净利润的10%以上且投资收益金额超过500万元，将其作为重要的联营或合营企业
重要的投资活动现金流量	五、57.（2）	单项现金流量金额超过资产总额1%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量

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）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并



购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(4) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准及合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。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。

(2) 合并程序



本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允



价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定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。

②分步处置子公司

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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收



益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。



本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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,是指本公司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

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司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,本公司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,本公司需要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时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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



金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。本公司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本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司仅将相关股利收入(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。本公司无该分类的金融资产。

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,本公司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。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

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

(4) 金融工具减值

本公司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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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以及合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)、贷款承诺及财务担保合同,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司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,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,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,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,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,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司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,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司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

本公司根据应收账款(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),本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本公司参考历史信用损失经验,以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据确认应收账款时开始计算账龄。

信用风险特征组合的确定依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款具有类似信用风险特征	单独测试无特别风险不计提

公司基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收账款坏账准备以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失,具体如下:

账龄	预期信用损失违约率
6个月以内	1%
7-12月	10%
1-2年(含2年)	50%
2年及以上	100%

② 应收票据的组合类别及确定依据



本公司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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑机构	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑机构	按应收票据账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

③ 应收款项融资的组合类别及确定依据

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列示为应收款项融资;自初始确认日起到期期限在一年以上的,列示为其他债权投资。

④其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本公司将其他应收款划分为3个组合,确定组合的依据如下

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
押金保证金组合	涉及押金及保证金的其他应收款	单独测试无特别风险不计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款具有类似信用风险特征	单独测试无特别风险不计提

公司基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该其他应收款坏账准备以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失,具体如下:

账龄	预期信用损失违约率
1年以内(含1年)	10%
1-2年(含2年)	20%
2-3年(含3年)	50%
3年及以上	100%

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,本公司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

当本公司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,本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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公司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。

本公司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。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，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

本公司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分。

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分进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成分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分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额。交易费用在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成分作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成分作为权益列示，不进行后续计量。

发行的可转换债券仅包含负债成分和嵌入衍生工具，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) 金融资产及金融负债的抵销

本公司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)本公司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)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品(库存商品)、发出商品、其他材料等。

2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;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,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物采用一次转销法。低值易耗品、包装物及其他周转材料均于领用时按一次转销法摊销。

13. 长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定



1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注6同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

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

本公司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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。



本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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。

4) 成本法转权益法



本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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,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。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其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。

(4) 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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,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,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其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。

2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对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;在丧失对子公司控制权时,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开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交



易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与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,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中,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,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响:1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;3) 与被投资单位之间发生重要交易;4) 向被投资单位派出管理人员;5) 向被投资单位提供关键技术资料。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同



或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

3) 固定资产处置

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

4) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 19 长期资产减值。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 19 长期资产减值。

15. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定



可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始



后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

17. 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

18. 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件等。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计



量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命	依据
软件	1-5年	受益年限
土地使用权	出让合同约定	土地权证规定的可使用年限

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:



- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

19. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

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

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

20. 长期待摊费用

(1) 摊销方法



长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。公司长期待摊费用主要有装修费、农药登记证、催化剂等相关支出。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，摊销年限均为4-5年。

21. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利



其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

23. 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,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;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。本公司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。

24. 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型考虑以下因素:(1)期权的行权价格;(2)期权的有



效期; (3) 标的股份的现行价格; (4) 股价预计波动率; (5) 股份的预计股利; (6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时, 考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的, 只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等), 即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付, 按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的, 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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付, 按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具, 本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。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, 本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26. 收入

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务,



并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

(2) 收入确认的具体方法

1) 国内销售业务

境内销售以本公司在货物发出并经客户签收后，认定为控制权转移，确认收入

2) 出口销售业务

国外销售商品收入确认时点通常为办妥货物装运，以完成报关手续并签出提单作为收入确认时点，并以提单为依据确认收入。

27. 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。



与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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的差额(暂时性差异)计算确认。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。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且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。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- 2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;



2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

(1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,相关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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注 17. 使用权资产和 24. 租赁负债。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类



本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③ 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:

① 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

② 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③ 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日,本公司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。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

① 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

③ 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

④ 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

⑤ 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所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。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁



有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

30. 安全生产费

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

公司安全生产费计提基数：根据财政部、应急部印发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，安全生产费以上年度实际营业收入为计提基数。

公司安全生产费计提方法：安全生产费采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：（一）营业收入不超过1000万元的，按照4.5%提取；（二）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；（三）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；（四）营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司本年无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税税额	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	5%

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
江苏苏利精细化工股份有限公司	25%
泰州百力化学股份有限公司（简称：“百力化学”）	15%
江阴苏利化学股份有限公司（简称：“苏	15%



江苏苏利精细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)

纳税主体名称	所得税税率
利化学”)	
苏利农业科技(上海)有限公司	20%
苏利制药科技江阴有限公司(简称:“苏利制药”)	15%
苏利(宁夏)新材料科技有限公司(简称:“苏利宁夏”)	25%
苏利农业科技(菲律宾)有限公司	20%
无锡苏利卓恒贸易有限公司	20%
大连永达苏利药业有限公司	25%
Suli Global Limited	离岸收入免征企业所得税
Suli Asia Limited	16.5%

2. 税收优惠

本公司之子公司百力化学于2024年11月6日取得高新技术企业证书,证书编号为GR202432001228,有效期为3年,2025年实际执行的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司苏利化学于2025年11月18日取得高新技术企业证书,证书编号为GR202532004858,有效期为3年,2025年实际执行的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司苏利制药于2023年11月6日取得高新技术企业证书,证书编号为GR202332007885,有效期为3年,2025年实际执行的企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额,子公司百力化学、苏利制药报告期内满足相关税收优惠条件,享受了该税收优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定:自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)第三条规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。子公司无锡苏利卓恒贸易有限公司、孙公司苏利农业科技(上海)有限公司符合小型微利企业条件,享受上述企业所得税优惠。



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日止，“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

项目	年末余额	年初余额
库存现金	31,435.70	29,665.31
银行存款	341,432,277.78	297,022,129.98
其他货币资金	68,011,702.10	145,989,668.13
合计	409,475,415.58	443,041,463.42
其中：存放在境外的款项总额	111,790.48	82,682.18

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	200,348,150.14	290,380,336.97
其中：理财产品	200,348,150.14	290,380,336.97
合计	200,348,150.14	290,380,336.97

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	421,025.22	4,396,407.46
合计	421,025.22	4,396,407.46

（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（%）	
按组合计提坏账准备	425,278.00	100.00	4,252.78	1.00	421,025.22
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	425,278.00	100.00	4,252.78	1.00	421,025.22
合计	425,278.00	100.00	4,252.78	1.00	421,025.22



(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	4,440,815.62	100	44,408.16	1.00	4,396,407.46
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	4,440,815.62	100	44,408.16	1.00	4,396,407.46
合计	4,440,815.62	100	44,408.16	1.00	4,396,407.46

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	425,278.00	4,252.78	1.00
合计	425,278.00	4,252.78	1.00

(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	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	44,408.16	-40,155.38	-	-	-	4,252.78
其中: 商业承兑汇票	44,408.16	-40,155.38	-	-	-	4,252.78
合计	44,408.16	-40,155.38	-	-	-	4,252.78

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示



江苏苏利精细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
6个月以内(含6个月)	640,442,140.50	475,783,899.30
7-12个月(含12个月)	4,527,241.90	452,073.00
1-2年	171,184.83	74,399.60
2-3年	-	-
3年以上	6,939,772.00	6,939,772.00
小计	652,080,339.23	483,250,143.90
减:坏账准备	13,882,510.07	11,780,018.08
合计	638,197,829.16	471,470,125.82

(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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,939,772.00	1.06	6,939,772.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	645,140,567.23	98.94	6,942,738.07	1.08	638,197,829.16
其中:账龄组合	645,140,567.23	98.94	6,942,738.07	1.08	638,197,829.16
合计	652,080,339.23	100.00	13,882,510.07		638,197,829.16

(续)

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,939,772.00	1.44	6,939,772.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	476,310,371.90	98.56	4,840,246.08	1.02	471,470,125.82
其中:账龄组合	476,310,371.90	98.56	4,840,246.08	1.02	471,470,125.82
合计	483,250,143.90	100.00	11,780,018.08	-	471,470,125.82

1) 应收账款按单项计提坏账准备



江苏苏利精细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
江苏邦盛生物科技有限责任公司	6,939,772.00	6,939,772.00	6,939,772.00	6,939,772.00	100.00	未按诉讼和解协议按期偿还
合计	6,939,772.00	6,939,772.00	6,939,772.00	6,939,772.00	—	—

说明: 子公司苏利化学因销售货物给江苏邦盛生物科技有限责任公司而产生债权11,682,778.5元(货款)逾期未还,苏利化学于2021年6月21日起诉至江阴市人民法院,该院于2021年7月16日出具(2021)苏0281民初8959号《民事调解书》,经法院主持调解分期偿还,公司于当年全额计提了坏账准备。后因执行困难债务人未能按调解协议按时履约,截止2025年12月31日,尚有应收款6,939,772.00元未偿还;现江苏邦盛生物科技有限责任公司正处于履行破产重整协议中。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	640,442,140.50	6,404,421.46	1.00
7-12个月	4,527,241.90	452,724.19	10.00
1-2年	171,184.83	85,592.42	50.00
合计	645,140,567.23	6,942,738.07	-

(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	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,939,772.00	-	-	-	-	6,939,772.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,840,246.08	2,102,491.99	-	-	-	6,942,738.07
其中: 账龄组合	4,840,246.08	2,102,491.99	-	-	-	6,942,738.07
合计	11,780,018.08	2,102,491.99	-	-	-	13,882,510.07

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(4) 本年实际核销的应收账款

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 317,581,878.05 元,占应收账款年末余额比例 48.70%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,233,296.38 元。

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
应收票据	225,362,996.76	389,070,015.76
合计	225,362,996.76	389,070,015.76

(2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	41,432,286.92
合计	41,432,286.92

(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	352,505,464.60	-
合计	352,505,464.60	-

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	31,168,225.28	98.03	19,339,966.89	92.09
1—2 年	404,118.67	1.27	1,534,415.26	7.30
2—3 年	151,291.45	0.47	59,040.36	0.28
3 年以上	71,983.01	0.23	68,585.09	0.33
合计	31,795,618.41	100.00	21,002,007.60	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	17,112,845.11	53.82
合计	17,112,845.11	53.82

7. 其他应收款



江苏苏利精细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
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,740,301.94	3,738,311.68
合计	1,740,301.94	3,738,311.68

7.1 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
押金保证金	1,530,784.04	3,686,911.80
处置资产收入	62,129.20	-
其他	170,732.92	57,110.98
合计	1,763,646.16	3,744,022.78

(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	585,060.04	1,607,588.84
1—2 年	92,246.47	174,536.87
2—3 年	89,910.00	1,260,890.51
3 年以上	996,429.65	701,006.56
小计	1,763,646.16	3,744,022.78
减：坏账准备	23,344.22	5,711.10
合计	1,740,301.94	3,738,311.68

(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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,763,646.16	100.00	23,344.22	1.32	1,740,301.94
其中：账龄组合	232,862.12	13.20	23,344.22	10.02	209,517.90
押金保证金组合	1,530,784.04	86.80	-	-	1,530,784.04
合计	1,763,646.16	100.00	23,344.22		1,740,301.94

(续)



江苏苏利精细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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,744,022.78	100.00	5,711.10	0.15	3,738,311.68
其中: 账龄组合	57,110.98	1.53	5,711.10	10.00	51,399.88
押金保证金组合	3,686,911.80	98.47	-	-	3,686,911.80
合计	3,744,022.78	100.00	5,711.10	-	3,738,311.68

1) 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	232,282.12	23,228.22	10.00
1-2年	580.00	116.00	20.00
合计	232,862.12	23,344.22	

注: 公司根据历史经验判断, 账龄是其他应收账款组合的重要信用风险特征, 公司使用账龄构造信用风险矩阵, 以账龄为依据划分其他应收账款组合, 相同账龄的客户具有类似预期损失率。

2) 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	5,711.10			5,711.10
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	17,633.12			17,633.12
本年转回				
本年转销				



江苏苏利精细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)

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)	
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	23,344.22			23,344.22

注:各阶段划分依据和坏账准备计提比例:本公司将账龄组合对应的其他应收款划分为第一阶段。

(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	
账龄组合	5,711.10	17,633.12	-	-	-	23,344.22
合计	5,711.10	17,633.12	-	-	-	23,344.22

(5) 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
夏日升	押金保证金	513,071.00	3年以上	29.09	-
宁夏回族自治区宁东能源化工基地管理委员会	押金保证金	453,000.00	1-2年 78000, 3年以上 375000	25.69	-
中华人民共和国张家港海关	押金保证金	234,217.78	1年以内	13.28	-
山东言赫化工有限公司	其他	100,000.00	1年以内	5.67	10,000.00
宁夏宁东兴蓉水处理有限责任公司	押金保证金	89,910.00	2-3年	5.10	-
合计	-	1,390,198.78		78.83	10,000.00

8. 存货

(1) 存货分类



江苏苏利精细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		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	174,734,062.04	1,017,351.70	173,716,710.34	142,598,194.96	5,086,871.77	137,511,323.19
在产品	56,228,383.03	1,072,743.68	55,155,639.35	59,906,790.25	1,201,407.07	58,705,383.18
产成品	261,855,405.01	3,371,158.20	258,484,246.81	195,858,057.00	2,424,044.04	193,434,012.96
发出商品	23,016,830.91	-	23,016,830.91	13,584,542.62	-	13,584,542.62
委托加工物资	9,157.30	-	9,157.30	123,370.45	-	123,370.45
其他存货	19,889,280.62	-	19,889,280.62	19,806,179.71	-	19,806,179.71
合计	535,733,118.91	5,461,253.58	530,271,865.33	431,877,134.99	8,712,322.88	423,164,812.11

(2) 存货跌价准备

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	5,086,871.77	914,193.25	-	4,983,713.32	-	1,017,351.70
在产品	1,201,407.07	525,676.96	-	654,340.35	-	1,072,743.68
产成品	2,424,044.04	3,605,121.43	-	2,658,007.27	-	3,371,158.20
合计	8,712,322.88	5,044,991.64	-	8,296,060.94	-	5,461,253.58

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	29,075,488.18	75,356,931.87
预缴所得税	20,128.58	-
合计	29,095,616.76	75,356,931.87



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 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、合营企业														
世科姆作物科技(无锡)有限公司	51,186,173.04				8,582,724.49					5,000,000.00		-312,638.76	54,456,258.77	
小计	51,186,173.04				8,582,724.49					5,000,000.00		-312,638.76	54,456,258.77	
二、联营企业														
上海众擎元创医药科技有限公司	8,559,506.38				-772,567.64							7,786,938.74	-	7,786,938.74
小计	8,559,506.38				-772,567.64							7,786,938.74	-	7,786,938.74
合计	59,745,679.42				7,810,156.85					5,000,000.00		-312,638.76	54,456,258.77	7,786,938.74



(2) 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海众擎元创医药科技有限公司	-	-	7,786,938.74	预计清算损失	期末净资产	破产清算
合计	-	-	7,786,938.74	—	—	—

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,809,350,037.58	2,936,554,549.77
固定资产清理	1,443,961.63	-
合计	2,810,793,999.21	2,936,554,549.77

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,295,544,711.14	2,429,982,636.73	14,574,196.76	74,757,596.66	3,814,859,141.29
2.本年增加金额	131,587,319.49	48,314,148.91	699,203.66	3,578,808.15	184,179,480.21
购置	5,012.18	8,765,222.03	713,858.41	3,577,244.28	13,061,336.90
在建工程转入	131,582,307.31	39,548,926.88	-	1,563.87	171,132,798.06
外币报表折算差额	-	-	-14,654.75	-	-14,654.75
3.本年减少金额	-	32,417,806.50	971,106.97	1,676,837.83	35,065,751.30
处置或报废	-	22,773,427.83	971,106.97	1,667,077.43	25,411,612.23
其他减少	-	9,644,378.67	-	9,760.40	9,654,139.07
4.年末余额	1,427,132,030.63	2,445,878,979.14	14,302,293.45	76,659,566.98	3,963,972,870.20
二、累计折旧					-
1.年初余额	215,803,548.08	584,185,967.67	11,251,019.04	47,740,865.81	858,981,400.60
2.本年增加金额	61,318,186.56	231,755,911.68	1,191,187.54	8,266,935.01	302,532,220.79
本期计提	61,318,186.56	231,755,911.68	1,204,248.23	8,266,935.01	302,545,281.48
外币报表折算差额	-	-	-13,060.69	-	-13,060.69
3.本年减少金额	-	20,389,958.97	922,551.82	1,587,871.60	22,900,382.39



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废	-	17,887,578.36	922,551.82	1,578,599.22	20,388,729.40
其他减少	-	2,502,380.61	-	9,272.38	2,511,652.99
4.年末余额	277,121,734.64	795,551,920.38	11,519,654.76	54,419,929.22	1,138,613,239.00
三、减值准备					-
1.年初余额	-	19,300,534.28	-	22,656.64	19,323,190.92
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	3,313,542.30	-	55.00	3,313,597.30
处置或报废	-	391,939.78	-	55.00	391,994.78
其他减少	-	2,921,602.52	-	-	2,921,602.52
4.年末余额	-	15,986,991.98	-	22,601.64	16,009,593.62
四、账面价值					-
1.年末账面价值	1,150,010,295.99	1,634,340,066.78	2,782,638.69	22,217,036.12	2,809,350,037.58
2.年初账面价值	1,079,741,163.06	1,826,496,134.78	3,323,177.72	26,994,074.21	2,936,554,549.77

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	126,074,751.31	办理中

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	481,785,510.46	280,204,539.93
工程物资	23,793,737.38	19,614,572.69
合计	505,579,247.84	299,819,112.62

12.1 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
苏利宁夏二期精细化工产品及相关衍生产品项目	375,428,427.70	-	375,428,427.70	218,465,194.07	-	218,465,194.07
苏利宁夏二	29,864,271.59	-	29,864,271.59	34,602,649.25	-	34,602,649.25



江苏苏利精细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日止
(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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期公用工程、三废及库房						
苏利宁夏行政综合设施及待摊支出	13,700,869.05	-	13,700,869.05	10,932,042.64	-	10,932,042.64
苏利宁夏二期二阶段工程	50,188,024.28	-	50,188,024.28	-	-	-
其他项目	17,558,683.97	4,954,766.13	12,603,917.84	16,204,653.97	-	16,204,653.97
合计	486,740,276.59	4,954,766.13	481,785,510.46	280,204,539.93	-	280,204,539.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
苏利宁夏二期精细化工产品及相关衍生产品项目	218,465,194.07	247,762,376.07	90,799,142.44	-	375,428,427.70
苏利宁夏二期公用工程、三废及库房	34,602,649.25	26,661,725.08	31,400,102.74	-	29,864,271.59
苏利宁夏行政综合设施及待摊支出	10,932,042.64	7,368,177.09	4,599,350.68	-	13,700,869.05
苏利宁夏一期二阶段工程	-	50,188,024.28	-	-	50,188,024.28
其他项目	16,204,653.97	45,688,232.20	44,334,202.20	-	17,558,683.97
合计	280,204,539.93	377,668,534.72	171,132,798.06	-	486,740,276.59

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(万元)	其中:本年利息资本化金额(万元)	本年利息资本化率(%)	资金来源
苏利宁夏二期精细化工产品及相关衍生产品项目	77,925.34	59.83	60.00	2,437.60	1,113.92	2.19	自筹资金、募集资金
苏利宁夏二期公用工程、三废及库房	25,149.97	24.36	25.00	390.83	-	-	募集资金、自筹资金
苏利宁夏行政综合设施及待摊支出	41,527.11	88.54	90.00	1,646.16	-	-	募集资金、自筹资金



江苏苏利精细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日止
(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 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额 (万元)	其中： 本年利息资本化金额 (万元)	本年利息资本化率 (%)	资金来源
苏利宁夏一期二阶段工程	14,333.15	35.02	35.00				自筹资金
其他项目							自筹资金
合计	158,935.57	—	—	4,474.59	1,113.92		—

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
在建工程减值		4,954,766.13		4,954,766.13	项目终止
合计		4,954,766.13		4,954,766.13	—

注：本期因政策调整项目停建，对已投入的其他零星项目计提减值。

12.2 工程物资

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
工程用材料	22,611,261.28	-	22,611,261.28	19,614,572.69	-	19,614,572.69
尚未安装的设备	1,182,476.10	-	1,182,476.10	-	-	-
合计	23,793,737.38	-	23,793,737.38	19,614,572.69	-	19,614,572.69

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	14,999,638.19	2,485,404.44	17,485,042.63
2.本年增加金额	2,649,807.91	-	2,649,807.91
(1) 租赁	2,649,807.91	-	2,649,807.91
3.本年减少金额	5,442,263.06	-	5,442,263.06
租赁到期	869,752.97	-	869,752.97
租赁提前终止	1,376,259.62	-	1,376,259.62
租赁变更	3,196,250.47	-	3,196,250.47
4.年末余额	12,207,183.04	2,485,404.44	14,692,587.48



江苏苏利精细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日止
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧			
1.年初余额	7,387,027.70	680,508.60	8,067,536.30
2.本年增加金额	2,146,343.19	209,504.64	2,355,847.83
(1) 计提	2,146,343.19	209,504.64	2,355,847.83
3.本年减少金额	2,036,248.15	-	2,036,248.15
租赁到期	869,752.97	-	869,752.97
租赁提前终止	1,166,495.18	-	1,166,495.18
4.年末余额	7,497,122.74	890,013.24	8,387,135.98
三、减值准备			
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.年末账面价值	4,710,060.30	1,595,391.20	6,305,451.50
2.年初账面价值	7,612,610.49	1,804,895.84	9,417,506.33

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	215,534,007.38	7,706,676.27	223,240,683.65
2.本年增加金额	-	78,585.73	78,585.73
(1)购置	-	78,585.73	78,585.73
3.本年减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4.年末余额	215,534,007.38	7,785,262.00	223,319,269.38
二、累计摊销			-
1.年初余额	29,226,061.30	6,848,010.64	36,074,071.94
2.本年增加金额	4,314,579.36	540,018.15	4,854,597.51
(1)计提	4,314,579.36	540,018.15	4,854,597.51
3.本年减少金额	-	-	-



江苏苏利精细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日止
(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	软件	合计
处置	-	-	-
4.年末余额	33,540,640.66	7,388,028.79	40,928,669.45
三、减值准备			-
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1.年末账面价值	181,993,366.72	397,233.21	182,390,599.93
2.年初账面价值	186,307,946.08	858,665.63	187,166,611.71

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称（或形成商誉事项）	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	
大连永达苏利药业有限公司	346,433.16					346,433.16
合计	346,433.16					346,433.16

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
大连永达苏利药业有限公司						
合计						

本公司于2025年12月31日对商誉执行了减值测试；测试结果表明，上述商誉未发生减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
大连永达苏利药业有限公司	收购大连永达所形成相关商誉的资产及业务	持有单位组成资产组的各项资产	是

16. 长期待摊费用



江苏苏利精细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日止
(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	本年摊销	本年其他减少	年末余额
催化剂	22,047,101.06	-	6,721,043.13	15,132.74	15,310,925.19
农药登记相关支出	14,571,833.21	7,629,761.38	6,052,826.42	-	16,148,768.17
装修费	6,923,230.83	1,350,856.63	2,291,687.93	-	5,982,399.53
合计	43,542,165.10	8,980,618.01	15,065,557.48	15,132.74	37,442,092.89

17. 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
减值准备	30,330,346.33	4,549,247.19	34,931,673.84	5,379,257.23
可转债利息税会差异	17,180,734.55	4,295,183.64	-	-
政府补助	26,863,797.71	4,029,569.66	24,015,828.10	3,602,374.22
未实现内部交易损益	15,865,383.99	2,041,490.24	9,159,587.05	1,405,143.58
股权激励	-	-	1,730,202.60	259,530.39
租赁准则税会差异	5,737,792.54	636,074.56	8,298,535.19	1,272,445.40
可抵扣亏损	1,045,511.54	52,275.58	2,814,441.88	594,507.13
合计	97,023,566.66	15,603,840.87	80,950,268.66	12,513,257.95

(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
利息资本化暂时性差异	43,734,005.32	10,933,501.33	34,524,676.24	8,631,169.06
租赁准则税会差异	5,096,774.66	543,613.15	7,582,215.27	1,172,439.33
固定资产加速折旧	2,018,904.47	302,835.67	2,554,426.97	383,164.05
公允价值变动	89,520.00	13,428.00	-	-
可转债利息税会差异	-	-	31,823,634.48	7,955,908.62
合计	50,939,204.45	11,793,378.15	76,484,952.96	18,142,681.06

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	17,792,312.81	5,177,239.77



江苏苏利精细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日止
 （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
预计负债	-	-
可抵扣亏损	153,109,946.50	132,073,633.73
股权激励	7,932,529.11	471,873.44
租赁税会差异	1,649,185.66	2,052,333.27
政府补助	93,033,905.15	82,430,116.79
合计	273,517,879.23	222,205,197.00

（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
2025 年度	-	-	-
2026 年度	-	-	-
2027 年度	-	-	-
2028 年度	233,946.01	14,591,669.66	-
2029 年度	75,180,263.33	117,481,964.07	-
2030 年度	77,695,737.16	-	-
合计	153,109,946.50	132,073,633.73	—

18. 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
暂未取得证书的农药登记相关支出	51,327,269.68	-	51,327,269.68	38,484,745.82	-	38,484,745.82
预付工程及设备款及其他	10,595,518.26	-	10,595,518.26	32,477,376.59	-	32,477,376.59
暂未取得证书的国产仿制药注册费	367,200.00	-	367,200.00	183,600.00	-	183,600.00
大额存单	10,215,589.04	-	10,215,589.04	-	-	-
合计	72,505,576.98	-	72,505,576.98	71,145,722.41	-	71,145,722.41

19. 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	68,007,738.18	68,007,738.18	保证金	银行汇票保证金、信用证保证金
货币资金	3,963.92	3,963.92	其他	其他



江苏苏利精细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日止
 （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			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收款项融资	41,432,286.92	41,432,286.92	质押	为公司开具银行承兑汇票提供质押担保
合计	109,443,989.02	109,443,989.02	—	—

（续）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145,930,902.63	145,930,902.63	保证金	银行汇票保证金、信用证保证金
货币资金	52,135.09	52,135.09	其他	其他
应收款项融资	219,494,407.23	219,494,407.23	质押	为公司开具银行承兑汇票提供质押担保
合计	365,477,444.95	365,477,444.95	—	—

20. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	-	56,700,000.00
保证借款	46,340,287.20	4,264,478.00
信用证贴现	14,105,821.10	8,973,703.84
未到期应付利息	41,044.01	4,142.00
合计	60,487,152.31	69,942,323.84

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	140,588,122.65	397,750,593.09
信用证	10,947,356.00	
合计	151,535,478.65	397,750,593.09

注：年末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款及其他	563,997,446.99	619,703,288.80
合计	563,997,446.99	619,703,288.80



江苏苏利精细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日止
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末账龄超过1年余额	未偿还或结转的原因
江苏天力建设集团有限公司宁夏分公司	26,387,264.90	设备工程款尚未审定
泰兴市润江建设投资有限责任公司	24,706,573.43	设备工程款尚未审定、未到期等
南京宇清环境科技有限公司	14,170,461.34	质保金
南通通博设备安装集团有限公司	13,191,171.72	未到结算期
江苏毅松建筑安装工程有限公司	11,750,597.42	质保金
中建安装集团有限公司	8,590,275.73	质保金
江苏国恒安全技术工程有限公司	8,392,096.31	未到结算期
宁夏第一建筑有限公司	6,727,743.14	正在结算中
无锡市恒禾工程咨询设计有限公司	5,872,641.54	未到结算期
合计	119,788,825.53	—

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	8,879,937.23	7,952,438.30
合计	8,879,937.23	7,952,438.30

24. 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	58,188,872.56	306,937,277.42	299,403,311.12	65,722,838.86
离职后福利-设定提存计划	119,943.40	20,221,569.83	20,262,870.99	78,642.24
辞退福利	-	654,223.67	654,223.67	-
合计	58,308,815.96	327,813,070.92	320,320,405.78	65,801,481.10

(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	50,328,320.94	265,019,474.83	258,539,544.09	56,808,251.68
职工福利费	2,668,629.65	19,138,423.24	17,258,134.44	4,548,918.45
社会保险费	72,024.82	12,415,493.87	12,382,013.67	105,505.02
其中：基本医疗保险费	64,786.10	10,505,956.33	10,523,076.83	47,665.60
工伤保险费	1,598.55	1,498,353.97	1,498,748.31	1,204.21



江苏苏利精细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日止
 （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
生育保险费	5,640.17	411,183.57	360,188.53	56,635.21
住房公积金	46,568.00	6,146,290.10	6,147,935.10	44,923.00
工会经费和职工教育经费	1,238,633.41	4,217,595.38	5,075,683.82	380,544.97
其他短期薪酬				
职工奖励及福利基金	3,834,695.74	-	-	3,834,695.74
合计	58,188,872.56	306,937,277.42	299,403,311.12	65,722,838.86

（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	116,295.14	19,599,270.38	19,639,241.97	76,323.55
失业保险费	3,648.26	622,299.45	623,629.02	2,318.69
合计	119,943.40	20,221,569.83	20,262,870.99	78,642.24

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	9,020,532.37	5,063,997.34
增值税	188,923.37	1,358.74
城市维护建设税	23,209.68	13,771.64
教育费附加	16,633.22	9,836.87
房产税	2,404,499.09	3,795,676.75
土地使用税	1,193,549.17	1,223,455.80
个人所得税	1,291,619.41	706,052.35
其他	564,301.14	553,878.50
合计	14,703,267.45	11,368,027.99

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	19,200,000.00	-
其他应付款	23,788,103.47	22,896,182.45
合计	42,988,103.47	22,896,182.45

26.1 应付股利



江苏苏利精细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日止
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应付股利-奥克松亚洲	19,200,000.00	-
合计	19,200,000.00	-

26.2 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	20,454,400.00	19,712,000.00
应付其他往来款	2,180,517.95	1,954,182.00
应付零星费用	1,153,185.52	1,230,000.45
合计	23,788,103.47	22,896,182.45

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	12,004,114.41	2,878,324.54
一年内到期的租赁负债	1,975,583.21	2,271,248.56
合计	13,979,697.62	5,149,573.10

28. 其他流动负债

其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,125,048.50	618,346.00
合计	1,125,048.50	618,346.00

29. 长期借款

长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	336,856,958.45	294,942,063.96
未到期应付利息	304,138.81	299,464.54
减：一年内到期的长期借款	12,004,114.41	2,878,324.54
合计	325,156,982.85	292,363,203.96

30. 应付债券

(1) 应付债券分类



江苏苏利精细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日止
(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
可转换公司债券	939,233,046.84	933,606,783.47
合计	939,233,046.84	933,606,783.47

(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
苏利转债 (113640)	100.00	1%-1.5%	2022/2/16	6年	943,619,440.12	933,606,783.47

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	本期转股	年末余额	是否违约
苏利转债 (113640)		13,395,766.88	48,797,437.53	-9,571,380.00	46,995,561.04	939,233,046.84	否

(3) 可转换公司债券

根据公司第三届第十五次董事会会议决议和2022年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏苏利精细化工股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2021]3928号)核准,公司公开发行可转换公司债券9,572,110.00张,每张面值为人民币100.00元,按面值发行。本次发行的可转换公司债券票面利率:第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为2.00%、第六年为3.00%。本次可转换公司债券发行面值总额为957,211,000.00元,发行费用为13,591,559.88元,扣除发行费用后的募集资金净额为943,619,440.12元,参照同类债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券,权益现值部分计入其他权益工具,发行费用在债券的负债现值和权益现值之间分摊,分摊后负债成分公允价值779,646,989.91元,权益成分公允价值163,972,450.21元。

2022年度完成转股380张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本1,918.00元,增加资本公积36,866.71元,减少其他权益工具6,509.49元。2023年度完成转股30张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本152.00元,增加资本公积3,012.79元,减少其他权益工具513.90元。2024年度完成转股230张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本1,323.00元,增加资本公积23,891.28元,减少其他权益工具2,873.32元。2024年度回售90张,因回售减少债券10,744.20元,减少其他权益工具1,124.10元,减少财务费用1,895.60元,增加资本公积966.40元。2025年度完成转股470,170.00张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本2,733,334.00元,增加资本公积49,994,417.54元,减少其他权益工具5,875,591.41元。



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至2023年12月31日完成转股410张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本2,070.00元,增加资本公积39,879.50元,减少其他权益工具7,023.39元。

截至2024年12月31日完成转股640.00张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本3,393.00元,增加资本公积63,770.78元,减少其他权益工具9,896.71元。

截至2024年12月31日回售90张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券回售减少债券10,744.20元,减少其他权益工具1,124.10元,减少财务费用1,895.60元,增加资本公积966.40元。

截至2025年12月31日完成转股470,810.00张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券转股增加股本2,736,727.00元,增加资本公积50,058,188.32元,减少其他权益工具5,885,488.12元。

截至2025年12月31日回售90张,公司因“苏利转债(113640)”可转换公司债券回售减少债券10,744.20元,减少其他权益工具1,124.10元,减少财务费用1,895.60元,增加资本公积966.40元。

可转换公司债券转股期限:2022年8月22日起至2028年2月15日止(如遇法定节假日或休息日延至其后的第1个工作日)。

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	2,226,126.04	2,770,988.82
1-2年	2,223,738.40	2,804,175.78
2-3年	1,647,218.93	2,910,262.21
3-4年	835,879.27	1,885,344.55
4-5年	306,817.80	247,519.27
5年以上	935,031.20	1,168,789.00
租赁付款额总额小计	8,174,811.64	11,787,079.63
减:未确认融资费用	787,833.44	1,436,211.17
租赁付款额现值小计	7,386,978.20	10,350,868.46
减:一年内到期的租赁负债	1,975,583.21	2,271,248.56
合计	5,411,394.99	8,079,619.90

32. 递延收益

(1) 递延收益分类



江苏苏利精细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日止
(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	形成原因
政府补助	106,445,944.90	20,601,700.00	7,149,942.04	119,897,702.86	
合计	106,445,944.90	20,601,700.00	7,149,942.04	119,897,702.86	—



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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
四氯-2-氧基吡啶的生产扶持专项 基金第二批	575,000.00	-	-	575,000.00	-	-	-	与资产相关
2020年新型工业化(技术改造综 合奖励)资金	1,929,499.41	-	-	91,221.84	-	-	1,838,277.57	与资产相关
项目开工奖励金	275,765.67	-	-	27,205.80	-	-	248,559.87	与资产相关
精细化工项目场地平整土方工程 补贴费用	12,182,206.70	-	-	154,371.36	-	-108,585.12	11,919,250.22	与资产相关
22年度扩大有效投资奖励资金	459,609.37	-	-	45,342.96	-	-	414,266.41	与资产相关
2022年招商引资专项资金	523,954.76	-	-	51,691.08	-	-	472,263.68	与资产相关
能源化工基地重点支持领域科技 成果转化项目专项资金	2,655,574.84	-	-	270,365.40	-	-	2,385,209.44	与资产相关
产业转型升级示范区和重点园区 建设领域项目资金	8,328,623.19	-	-	724,228.08	-	-	7,604,395.11	与资产相关
2023年机器人应用示范项目奖 补资金	2,546,236.25	-	-	251,200.44	-	-	2,295,035.81	与资产相关
2023年下半年重点项目建设突出 贡献奖励奖金	946,225.75	-	-	80,726.40	-	-	865,499.35	与资产相关
2024年宁东能源化工基地重点支 持领域科技成果转化项目(第二 批)补助资金丙硫	2,340,000.00	-	-	-	-	-	2,340,000.00	与资产相关
2024年第一批数字化赋能产后期 安全提升项目补贴资金	-	200,000.00	-	50,000.02	-	-	149,999.98	与资产相关
2025年第二批数字化赋能产后期 安全提升项目补贴资金	-	400,000.00	-	88,888.86	-	-	311,111.14	与资产相关
2025年数字化车间资金奖励(氮 氧化车间、氯化车间)	-	939,000.00	-	28,294.35	-	-	910,705.65	与资产相关



江苏苏利精细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日止
(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
能源在线检测系统补助	-	36,000.00	-	857.14	-	-	35,142.86	与资产相关
高纯度丙硫菌唑连续化反应科技 成功项目剩余资金	-	1,560,000.00	-	-	-	-	1,560,000.00	与资产相关
2025年宁东能源化工基地重点支 持领域成果转化项目立项资金	-	2,782,800.00	-	-	-	-	2,782,800.00	与资产相关
苯并咪喃酮								
2017年省级环保引导资金(大气 污染防治)	233,333.60	-	-	69,999.96	-	-	163,333.64	与资产相关
新厂区项目建设投资补贴	23,362,977.90	-	-	530,808.84	-	-	22,832,169.06	与资产相关
机柜间设备改造补贴	-	3,927,100.00	-	142,803.64	-	-	3,784,296.36	与资产相关
江阴市工业和信息化专项资金	92,628.65	-	-	52,262.30	-	-	40,366.35	与资产相关
江阴市企业技术改造专项资金	83,907.80	-	-	40,275.70	-	-	43,632.10	与资产相关
2019年度产江阴临港开发区产业 强区政策奖励	44,440.16	-	-	44,439.96	-	-	0.20	与资产相关
2019年度省级环境保护引导资金	138,000.00	-	-	138,000.00	-	-	-	与资产相关
生态环保专项资金-天然气	60,540.00	-	-	60,540.00	-	-	-	与资产相关
大连长兴岛经济技术开发区投资 促进局-永达苏利药业项目补助	29,469,165.62	10,756,800.00	-	1,979,968.99	-	-	38,245,996.63	与资产相关
2023年沿海经济带专项资金	19,716,620.44	-	-	1,518,681.28	-	-	18,197,939.16	与资产相关
购买宿舍楼政府补助	481,634.79	-	-	24,182.52	-	-	457,452.27	与资产相关
合计	106,445,944.90	20,601,700.00	-	7,041,356.92	-	-108,585.12	119,897,702.86	



33. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总额	183,853,393.00	305,000.00	-	-	2,733,334.00	3,038,334.00	186,891,727.00

34. 其他权益工具

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
苏利转债 (113640)	9,571,380.00	119,570,426.87	-	-	470,170.00	5,875,591.41	9,101,210.00	113,694,835.46
合计	9,571,380.00	119,570,426.87	-	-	470,170.00	5,875,591.41	9,101,210.00	113,694,835.46

35. 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	582,186,127.88	51,547,775.54	-	633,733,903.42
其他资本公积	120,162,662.87	5,730,453.07	-	125,893,115.94
合计	702,348,790.75	57,278,228.61	-	759,627,019.36

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股份支付	19,712,000.00	1,561,600.00	-	21,273,600.00
合计	19,712,000.00	1,561,600.00	-	21,273,600.00

37. 其他综合收益



江苏苏利精细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日止
 (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	所得税前 发生额	本年发生额				年末余额
			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	-101,561.37	-14,804.63	-	-	-	-14,804.63	-116,366.00
其中: 外币报表折算差额	-101,561.37	-14,804.63	-	-	-	-14,804.63	-116,366.00
其他综合收益合计	-101,561.37	-14,804.63	-	-	-	-14,804.63	-116,366.00



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 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	57,403,958.33	7,100,014.73	12,835,331.56	51,668,641.50
合计	57,403,958.33	7,100,014.73	12,835,331.56	51,668,641.50

39. 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	91,926,696.50	1,519,167.00	-	93,445,863.50
合计	91,926,696.50	1,519,167.00	-	93,445,863.50

40. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	1,329,773,124.34	1,351,546,902.08
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,329,773,124.34	1,351,546,902.08
加:本期归属于母公司所有者的净利润	192,719,009.80	-10,846,972.54
减:提取法定盈余公积	1,519,167.00	1,926,696.50
应付普通股股利	-	9,000,108.70
本年年末余额	1,520,972,967.14	1,329,773,124.34

41. 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	2,740,941,097.70	2,153,266,634.86	2,261,679,676.19	1,988,300,642.21
其他业务	36,287,586.49	28,623,605.61	47,293,032.94	38,867,958.32
合计	2,777,228,684.19	2,181,890,240.47	2,308,972,709.13	2,027,168,600.53

(2) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	合计	
	主营业务收入	主营业务成本
业务类型		
其中:农药及农药中间体	1,779,033,007.04	1,310,183,553.47
阻燃剂及中间体	754,573,914.90	614,868,118.54



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	合计	
	主营业务收入	主营业务成本
其他精细化工产品	207,334,175.76	228,214,962.85
按经营地区分类		
其中：境内	1,534,917,295.61	1,291,987,759.99
境外	1,206,023,802.09	861,278,874.87
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	2,740,941,097.70	2,153,266,634.86
合计	2,740,941,097.70	2,153,266,634.86

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	9,691,419.00	8,817,227.82
土地使用税	4,875,638.15	4,661,063.77
印花税	2,057,529.35	1,535,194.29
城市维护建设税	98,147.98	172,582.46
教育费附加	69,700.79	123,241.03
环境保护税	108,734.11	99,614.46
其他	188,789.12	58,145.31
合计	17,089,958.50	15,467,069.14

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保福利费	21,891,383.72	16,884,487.64
差旅费	6,106,767.48	5,170,838.60
广告费	5,123,764.98	4,231,191.97
办公费	926,495.48	802,178.12
业务招待费	1,270,694.13	1,049,299.08
股权激励	178,453.96	-
其他	3,057,472.44	3,042,537.97
合计	38,555,032.19	31,180,533.38

44. 管理费用



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保福利费	61,882,542.56	57,849,847.95
折旧及摊销	23,494,747.87	22,777,233.90
办公费	5,232,049.74	4,262,634.02
业务招待费	3,259,816.34	4,182,522.36
中介服务费	5,592,400.37	4,314,702.80
物料消耗	4,195,772.96	4,846,886.32
环境保护费	1,805,669.14	2,114,328.52
修理费	1,960,145.35	1,630,769.26
保险费	1,940,664.25	1,883,188.47
差旅费	2,115,940.48	1,580,506.00
汽车费用	1,047,586.18	972,104.50
股权激励	1,803,333.62	2,202,076.04
其他	7,362,388.72	5,633,691.44
合计	121,693,057.58	114,250,491.58

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保福利费	46,456,414.99	45,006,388.48
材料消耗	45,363,217.42	48,240,252.61
折旧及摊销	10,755,653.24	9,858,936.26
能耗	3,627,766.14	5,685,079.30
股权激励	1,815,378.01	-
其他	4,346,243.47	3,839,474.18
合计	112,364,673.27	112,630,130.83

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	59,438,613.95	50,007,396.68
减：利息收入	2,651,306.70	6,887,119.43
汇兑损益	5,056,365.84	-6,515,021.65
银行手续费	697,994.62	958,983.05
合计	62,541,667.71	37,564,238.65

47. 其他收益



江苏苏利精细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日止
 (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
与资产相关的政府补助	7,041,356.92	5,000,101.75
与收益相关的政府补助	1,558,753.10	2,604,053.02
个税手续费返还	197,944.15	165,545.93
增值税加计抵减	4,210,536.05	11,664,351.75
合计	13,008,590.22	19,434,052.45

48. 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	7,810,156.85	10,100,257.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-59,134.64
处置交易性金融资产取得的投资收益	764,650.29	658,544.91
合计	8,574,807.14	10,699,667.67

49. 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,791.81	157,233.39
合计	32,791.81	157,233.39

50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,102,491.99	-1,727,636.45
其他应收款坏账损失	-17,633.12	12,347.04
应收票据坏账损失	40,155.38	-12,895.36
合计	-2,079,969.73	-1,728,184.77

51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,204,425.68	-14,661,599.99
长期股权投资减值损失	-7,786,938.74	-
在建工程减值损失	-4,954,766.13	-
合计	-16,946,130.55	-14,661,599.99

52. 资产处置收益(损失以“-”号填列)



江苏苏利精细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日止
(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
固定资产处置利得或损失	-1,115,240.45	-48,051.02
无形资产处置利得或损失	63,489.65	-
使用权资产终止确认	-1,017.98	-
合计	-1,052,768.78	-48,051.02

53. 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
赔偿收入	5,000,000.00	-	5,000,000.00
往来款清理	1,243,761.09	-	1,243,761.09
其他	252,368.89	145,332.42	252,368.89
合计	6,496,129.98	145,332.42	6,496,129.98

54. 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
对外捐赠、赞助	52,995.00	76,822.49	52,995.00
非流动资产毁损报废损失	1,296,526.23	203,166.62	1,296,526.23
罚款滞纳金支出	810,816.71	198,373.49	810,816.71
因解除合同支付违约金	-	651,000.00	-
其他	2,496.24	328,960.06	2,496.24
合计	2,162,834.18	1,458,322.66	2,162,834.18

55. 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	48,171,435.66	13,764,423.61
递延所得税费用	-9,439,885.82	-2,740,349.14
合计	38,731,549.84	11,024,074.47

(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	248,964,670.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,241,167.60



江苏苏利精细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日止
(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
子公司适用不同税率的影响	-32,224,775.42
调整以前期间所得税的影响	-1,210,770.46
非应税收入的影响	-2,029,795.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	773,258.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,230,594.87
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	24,284,792.55
研发费用加计扣除	-2,871,731.69
所得税费用	38,731,549.84

56. 其他综合收益

详见本附注“五、37 其他综合收益”相关内容。

57. 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
财务费用-利息收入	2,651,306.70	7,040,513.20
政府补助及营业外收入等款项	27,610,766.14	64,896,725.50
票据保证金收回及其他	2,120,718.71	633,208.36
合计	32,382,791.55	72,570,447.06

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
期间费用及其他	106,150,233.08	104,796,530.81
支付的票据保证金及其他	833,412.48	4,055,035.88
合计	106,983,645.56	108,851,566.69

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回结构性存款及理财产品	1,240,001,000.00	1,025,000,000.00
合计	1,240,001,000.00	1,025,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金



江苏苏利精细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日止
(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
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	511,994,915.88	699,311,230.45
购买结构性存款及理财产品	1,160,190,513.89	1,315,001,000.00
合计	1,672,185,429.77	2,014,312,230.45

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
增值税留抵退税	62,373,657.06	119,581,925.58
合计	62,373,657.06	119,581,925.58

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
回购限制性股票支付的现金	819,200.00	
租赁	2,653,658.10	3,089,272.97
合计	3,472,858.10	3,089,272.97

2) 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	
长期借款 (含一年内到期的非流动负债)	295,241,528.50	44,714,471.19	4,674.27	2,799,576.70		337,161,097.26
短期借款	69,942,323.84	73,249,546.73	41,044.01	82,745,762.27		60,487,152.31
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	10,350,868.46		2,683,023.84	2,653,658.10	2,993,256.00	7,386,978.20
合计	375,534,720.80	117,964,017.92	2,728,742.12	88,198,997.07	2,993,256.00	405,035,227.77

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

本年公司采用应收票据背书方式支付金额为 787,755,903.87 元。

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料



江苏苏利精细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日止
(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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	210,233,120.54	-27,772,301.96
加: 信用减值损失	2,079,969.73	1,728,184.77
资产减值准备	16,946,130.55	14,661,599.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	302,545,281.48	217,002,428.87
使用权资产摊销	2,355,847.83	2,699,931.02
无形资产摊销	4,854,597.51	6,747,118.54
长期待摊费用摊销	15,065,557.48	13,308,014.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	1,052,768.78	48,051.02
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	1,296,526.23	-203,166.62
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-32,791.81	-157,233.39
财务费用 (收益以“—”号填列)	61,156,556.20	48,385,101.35
投资损失 (收益以“—”号填列)	-8,574,807.14	-10,699,667.67
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-3,090,582.92	7,243,306.75
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-6,349,302.91	-9,983,655.88
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-111,311,478.90	-87,131,500.91
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	33,593,401.50	-203,994,843.34
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-122,613,063.80	-13,605,848.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	399,207,730.35	-41,724,481.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	341,463,713.48	297,058,425.70
减: 现金的年初余额	297,058,425.70	1,103,830,470.41
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	44,405,287.78	-806,772,044.71

(2) 供应商融资安排: 无

(3) 现金和现金等价物的构成



江苏苏利精细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日止
(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
现金	341,463,713.48	297,058,425.70
其中：库存现金	31,435.70	29,665.31
可随时用于支付的银行存款	341,432,277.78	297,022,129.98
可随时用于支付的其他货币资金		6,630.41
年末现金和现金等价物余额	341,463,713.48	297,058,425.70
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		

59. 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	5,520,759.34	7.0288	38,804,313.25
菲律宾比索	45,062.58	0.1190	5,362.45
港币	99,457.57	0.9032	89,830.08
应收账款	-	-	-
其中：美元	40,113,659.74	7.0288	281,950,891.66
其他应收款	-	-	-
其中：美元	7,105.91	7.0288	49,946.02
台币	9,179.30	0.2231	2,047.90
菲律宾比索	137,860.20	0.1190	16,405.36
短期借款	-	-	-
其中：美元	2,006,860.50	7.0288	14,105,821.10
应付账款	-	-	-
其中：美元	2,230,615.10	7.0288	15,678,547.41
应付职工薪酬	-	-	-
其中：美元	193,889.04	7.0288	1,362,807.28

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保福利费	46,456,414.99	45,006,388.48
材料消耗	45,363,217.42	48,240,252.61
折旧及摊销	10,755,653.24	9,858,936.26
能耗	3,627,766.14	5,685,079.30



江苏苏利精细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日止
(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
股权激励	1,815,378.01	-
其他	4,346,243.47	3,839,474.18
合计	112,364,673.27	112,630,130.83
其中：费用化研发支出	112,364,673.27	112,630,130.83
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目：无
2. 重要外购在研项目：无

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：无
2. 同一控制下企业合并：无
3. 反向收购：无
4. 处置子公司：无
5. 其他原因的合并范围变动

(1) 2025年5月16日，本公司之孙公司 Suli Asia Limited 设立 SULI AGROSCIENCE BRAZIL LTDA 并完成工商登记，注册资本为 60 万雷亚尔，Suli Asia Limited 认缴注册资本 60 万雷亚尔，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2025 年 12 月 31 日，Suli Asia Limited 实缴金额 0 元。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
泰州百力化学股份有限公司	26116.115 万元	泰州	泰州	化工	76.00		投资设立
江阴苏利化学股份有限公司	15000 万元	江阴	江阴	化工	99.00	1.00	投资设立
苏利制药科技江阴有限公司	13000 万元	江阴	江阴	化工	100.00		同一控制下企业合并
苏利农业科技（上海）有限公司	1088 万元	上海	上海	化工		91.91	投资设立
苏利（宁夏）新材料科技有限公司	60078.125 万元	宁夏	宁夏	化工	76.00		投资设立



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
苏利农业科技(菲律宾)有限公司		菲律宾	菲律宾	化工	99.95		投资设立
无锡苏利卓恒贸易有限公司	500万元	江阴	江阴	贸易	100.00		投资设立
大连永达苏利药业有限公司	34300万元	辽宁大连	辽宁大连	化工		65.01	非同一控制下企业合并
Suli Global Limited	5万美元	British Virgin Islands	British Virgin Islands	贸易	100.00		投资设立
Suli Asia Limited	100万港币	香港	香港	贸易、咨询		100.00	投资设立
SULI AGROSCIENCE BRAZIL LTDA	60万雷亚尔	巴西	巴西	贸易、咨询		100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
泰州百力化学股份有限公司	24.00	10,515,212.10	-19,200,000.00	383,092,659.74
苏利(宁夏)新材料科技有限公司	24.00	8,961,014.44	-	258,323,294.18
大连永达苏利药业有限公司	34.99	-22,347,654.76	-	80,193,417.78



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连永达苏利药业有限公司	61,419,990.97	-64,008,212.01	-64,008,212.01	-34,332,239.70	25,042,998.16	-47,434,328.59	-47,434,328.59	18,252,385.75



- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制: 无
(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持: 无

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况: 2025年5月, 张江涛、梁睿、刘庆民与本公司子公司苏利化学签订增资协议, 约定向苏利化学子公司苏利农业科技(上海)有限公司出资, 出资后苏利化学对苏利农业科技(上海)有限公司持股比例为91.91%, 张江涛等少数股东对苏利农业科技(上海)有限公司持股比例为8.09%。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响: 影响归属母公司所有者权益金额296,758.00元。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
世科姆作物科技(无锡)有限公司	无锡	无锡	贸易	50.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	世科姆作物科技(无锡)有限公司	世科姆作物科技(无锡)有限公司
流动资产	143,484,010.64	134,732,657.61
其中: 现金和现金等价物	77,834,089.70	86,026,964.37
非流动资产	8,994,800.10	7,093,146.37
资产合计	152,478,810.74	141,825,803.98
流动负债	42,010,037.57	40,414,034.15
非流动负债	1,925,781.07	34,226.71
负债合计	43,935,818.64	40,448,260.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	108,542,992.10	101,377,543.12
按持股比例计算的净资产份额	54,271,496.05	50,688,771.57
调整事项	184,762.72	497,401.47



江苏苏利精细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日止
(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 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	世科姆作物科技(无锡)有限公司	世科姆作物科技(无锡)有限公司
一商誉	766,103.69	766,103.69
一内部交易未实现利润	-581,340.97	-268,702.22
对合营企业权益投资的账面价值	54,456,258.77	51,186,173.04
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	189,556,237.76	198,965,450.06
财务费用	-546,506.49	-1,462,442.87
所得税费用	7,290,964.79	6,680,727.64
净利润	17,165,448.98	21,081,913.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	17,165,448.98	21,081,913.15
企业本期收到的来自合营企业的股利	5,000,000.00	15,000,000.00

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制: 无

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无

4. 重要的共同经营: 无

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益: 无

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	106,445,944.90	20,601,700.00		7,041,356.92	-108,585.12	119,897,702.86	与资产相关
合计	106,445,944.90	20,601,700.00		7,041,356.92	-108,585.12	119,897,702.86	

3. 计入当期损益的政府补助



江苏苏利精细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日止
 （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	与资产相关/ 与收益相关
博士后工作站资助	-	200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	179,436.10	209,719.02	与收益相关
基础设施建设费	-	217,500.00	与资产相关
四氯-2-氰基吡啶的生产扶持专项基金第一批	-	641,701.67	与资产相关
四氯-2-氰基吡啶的生产扶持专项基金第二批	575,000.00	300,000.00	与资产相关
江阴市工业和信息化专项资金	52,262.28	52,262.28	与资产相关
环保引导资金（大气污染防治）	138,000.00	138,000.00	与资产相关
生态环保专项资金-天然气	60,540.00	60,540.00	与资产相关
扩岗补贴	10,500.00	-	与收益相关
2023年省商务发展专项资金	88,311.00	-	与收益相关
2023年度江阴市智能制造、新一代信息技术产业发展专项资金	58,874.00	-	与收益相关
2022年度临港开发区产业强区扶持资金	-	30,000.00	与收益相关
2022年度科技创新奖补资金	-	50,000.00	与收益相关
2024年商务发展资金（第二批）出口信用保险保费补贴	-	102,600.00	与收益相关
2024年春节连续生产专项奖励	-	60,000.00	与收益相关
临港开发区2023年度免申即享科技项目奖补	-	10,000.00	与收益相关
2023年机器换人应用示范项目奖补资金	251,200.44	171,688.33	与资产相关
产业转型升级示范区和重点园区建设领域项目资金	724,228.08	721,376.81	与资产相关
2023年下半年重点项目建设突出贡献奖励奖金	80,726.40	53,774.25	与资产相关
2024年第一批数字化赋能产后化安全提升项目补贴资金	50,000.02	-	与资产相关
2025年第二批数字化赋能产后化安全提升项目补贴资金	88,888.86	-	与资产相关
2025年外贸降本增效项目	212,000.00	-	与收益相关
2025年自治区企业研发费用财政后补助资金	167,900.00	-	与收益相关
宁东能源化工基地管理委员会招商引资优惠政策补助资金	327,000.00	-	与收益相关
节能降碳能源管理体系认证补助	100,000.00	-	与收益相关
2023年下半年规上工业企业用电补贴资金	-	232,474.00	与收益相关
2023年部分自治区科技企业和平台配套奖补资金	-	300,000.00	与收益相关
2023年下半年新增首次入规奖励	-	500,000.00	与收益相关
关于化工企业老旧装置更新改造省级补助资金	152,350.00	-	与收益相关
江阴科技局研发奖励	-	80,000.00	与收益相关



江苏苏利精细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日止
(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	与资产相关/ 与收益相关
2023年度科技项目奖补	-	235,000.00	与收益相关
2017年省级环保引导资金(大气污染防治)	69,999.96	69,999.96	与资产相关
新厂区项目投资政府补助	530,808.84	530,808.84	与资产相关
机柜间设备改造补贴	142,803.64	-	与资产相关
2022年度高质里发展政策措施奖补资金	-	144,160.00	与收益相关
一次性吸纳就业补助	-	2,000.00	与收益相关
市促进实体经济高质量发展专项资金	67,682.00	241,400.00	与收益相关
2023年度科技创新奖励	-	102,000.00	与收益相关
2024年度科技创新奖励	55,300.00	-	与收益相关
永达苏利项目基础设施补贴补助款	1,979,968.99	530,834.38	与资产相关
2023年沿海经济带专项资金	1,518,681.28	1,013,379.56	与资产相关
购买宿舍楼政府补助	24,182.52	2,015.21	与资产相关
项目建设先进单位奖金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
宿世界经办数字辽宁智造强省2025年一季度稳增长专项资金	10,000.00	-	与收益相关
其他	783,465.61	500,920.46	与资产、收益相关
合计	8,600,110.02	7,604,154.77	

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构,制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过



制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款,本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2025年12月31日止,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收账款	652,080,339.23	13,882,510.07
应收票据	425,278.00	4,252.78
其他应收款	1,763,646.16	23,344.22
合计	654,269,263.39	13,910,107.07

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉,因此,本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛,因此没有重大的信用集中风险。



(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。此外,本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2025年12月31日止,本公司尚未使用的银行借款额度为163,875.50万元。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的汇率风险;为此,本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避汇率风险的目的。

(1) 截止2025年12月31日止,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本财务报表附注五/注释59.外币货币性项目。

(2) 敏感性分析:

截止2025年12月31日止,对于本公司各类美元等金融资产和美元等金融负债,如果人民币对美元等升值或贬值5%,其他因素保持不变,则本公司将减少或增加净利润人民币约1,448.86万元(2024年度约1,265.08万元)。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2025年12月31日止的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第1层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第2层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括:1)活跃市场中类似资产或负债的报价;2)非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3)除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4)市场验证的输入值等。



第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			225,362,996.76	225,362,996.76
交易性金融资产			200,348,150.14	200,348,150.14
资产合计		-	425,711,146.90	425,711,146.90

2. 非持续的公允价值计量

本公司无非持续的公允价值计量。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东及实际控制人

姓名	关联关系	持股情况
缪金凤	控股股东、实际控制人	直接持有公司 38.5250% 股份；间接持有公司 5.0781% 股份

(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

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系	备注
刘志平	关键管理人员	董事；间接持有公司 0.6405% 股份
孙海峰		董事、副总经理；直接持有公司 0.0535% 股份；间接持有公司 0.4575% 股份
汪静莉		直接持有公司 4.8156% 股份，现任董事长、总经理，缪金凤女士之女
徐荔军		董事
王大文		董事、总工程师；直接持有公司 0.0482% 股份；间接持有公司 0.1372% 股份
胡跃年		独立董事
沙映		独立董事
段亚冰		独立董事
张育雨		曾任公司监事会主席，离任未满一年
王丽霞		曾任公司监事，离任未满一年
汤培焯		曾任公司职工监事，离任未满一年



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

常诚		副总经理: 公司实际控制人缪金凤女士之女婿
李刚		财务总监: 直接持有公司 0.0482%股份
张哲		董事会秘书: 直接持有公司 0.0482%股份
江苏沽盛投资有限公司	参股股东	
江苏中康安慧安全科技有限公司	关联自然人施加重大影响的公司	汪静莉女士持有其 10.80%的股权, 且担任其董事
江阴市捷丰新能源有限公司	其他与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司	缪金凤女士配偶之弟持有其 100.00%的股权
江阴金普投资有限公司	实际控制人控制的公司	缪金凤女士持有其 100%的股权
江苏振强律师事务所	关联自然人任职的律所	胡跃年先生担任负责人
江阴诚信会计师事务所有限公司	关联自然人控制的公司	沙映女士持有其 43.50%的股权, 且担任董事长
北京集筑装饰工程有限公司	关联自然人关系密切的家庭成员控制的公司	王大文先生的岳母孙桂芳持有其 100%的股权
江阴实均国际贸易有限公司	关联自然人关系密切的家庭成员控制的公司	沙映女士的姐妹沙曦为其实际控制人
上海源响石化有限公司	关联自然人关系密切的家庭成员控制的公司	沙映女士的姐妹沙曦担任其副董事长
江阴捷通国际贸易有限公司	关联自然人关系密切的家庭成员控制的公司	沙映女士的配偶杨继军担任执行董事、总经理
上海众擎元创医药科技有限公司	苏利制药的联营公司	苏利制药的联营公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江阴市捷丰新能源有限公司	采购电	647,962.79	565,689.01
上海众擎元创医药科技有限公司	采购机器设备、技术服务	3,760,121.03	141,981.13
合计		4,408,083.82	707,670.14

关联交易说明: 本公司采购自关联方的货物或服务是按公允价格进行交易, 与市场独立第三方价格无差异。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
世科姆作物科技(无锡)有限公司	销售农药类产品、技术服务	31,796,395.61	36,693,341.79
合计		31,796,395.61	36,693,341.79

关联交易说明: 本公司销售给关联方的货物或服务是按公允价格进行交易, 与市场独立第三方价格无差异。



江苏苏利精细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日止
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	876.23	754.38

(4) 其他关联交易：无

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	世科姆作物科技（无锡）有限公司	15,510.00	155.10	2,718,575.00	27,185.75
	合计	15,510.00	155.10	2,718,575.00	27,185.75

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海众擎元创医药科技有限公司		366,886.79
	合计		366,886.79

4. 关联方承诺：无

5. 其他：无

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心技术/业务人员	305,000.00	1,561,600.00						
合计	305,000.00	1,561,600.00						

注：本年退出股权激励计划数量 160,000.00，金额 819,200.00，截止 2025 年 12 月 31 日正在办理注销手续中。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
以权益结算的股份支付对象（适用上交所）	



江苏苏利精细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日止
(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
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定,以实际授予日为计算的基准日,基于授予日公司股票的市场价值并考虑了解除限售后续禁售条款的相关影响确定授予日限制性股票的公允价值(授予时进行正式测算)
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,932,529.11

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心技术/业务人员	5,730,453.07	
合计	5,730,453.07	

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止,本公司不存在需要披露的重大承诺和或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

利润分配情况:

2026 年 4 月 21 日经公司第五届董事会第九次会议审议通过,2025 年度公司利润分配预案为:以公司截至 2026 年 4 月 20 日总股本 194,399,183 股扣减不参与利润分配的限制性股票 160,000 股,即 194,239,183 股为基数,公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 3.60 元(含税),以此计算合计拟派发现金红利 6,992.61 万元(含税),剩余未分配利润结转下一年度分配;以公司截至 2026 年 4 月 20 日总股本 194,399,183 股扣减不参与资本公积金转增股本的限制性股票 160,000 股,即 194,239,183 股为基数,公司拟向全体股东每 10 股转增 4 股。本次转增完成后,公司总股本将转增至 271,934,856 股(最终股份数量以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记结果为准),该预案尚需提交 2025 年年度股东会审议。



十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 分部信息

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

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

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

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

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

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

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

1. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为农药类产品、阻燃剂类产品及其他精细化工产品3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，这些报告分部是以产品性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为农药类产品、阻燃剂类产品及其他精细化工产品。



2. 本年度报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额				合计
	农药类产品	阻燃剂类产品	其他精细化工产品	抵销	
主营业务收入	1,779,033,007.04	754,573,914.90	207,334,175.76		2,740,941,097.70
其中: 对外交易收入	1,779,033,007.04	754,573,914.90	207,334,175.76		2,740,941,097.70
主营业务成本	1,310,183,553.47	614,868,118.54	228,214,962.85		2,153,266,634.86
资产总额	5,752,132,320.45				5,752,132,320.45
负债总额	2,324,990,119.01				2,324,990,119.01

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无

十七、 母公司财务报表主要项目注释

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
6 个月以内 (含 6 个月)	4,861,227.84	-
小计	4,861,227.84	-
减: 坏账准备	-	-
合计	4,861,227.84	-

(2) 应收账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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,861,227.84	100.00	-	-	4,861,227.84
其中: 账龄组合	-	-	-	-	-
关联方组合	4,861,227.84	100.00	-	-	4,861,227.84
合计	4,861,227.84	100.00	-	-	4,861,227.84

(续)



江苏苏利精细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日止
(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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

1) 按组合计提应收账款坏账准备

关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,861,227.84		
合计	4,861,227.84		

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄组合						
合计						

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 4,861,227.84 元，占应收账款年末余额比例 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	8,353,455.09	55,659,691.39
其他应收款	497,228,114.71	480,711,071.56
合计	505,581,569.80	536,370,762.95

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类



江苏苏利精细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日止
(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
关联方借款	8,353,455.09	55,659,691.39
合计	8,353,455.09	55,659,691.39

2.2 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
合并范围内关联方往来	497,077,110.08	480,562,741.39
押金保证金	133,715.90	133,705.31
其他	19,274.15	16,249.85
合计	497,230,100.13	480,712,696.55

(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	74,033,290.98	37,252,996.20
1—2 年	20,502,399.76	57,000,000.00
2—3 年	57,000,000.00	386,328,032.35
3 年以上	345,694,409.39	131,668.00
小计	497,230,100.13	480,712,696.55
减: 坏账准备	1,985.42	1,624.99
合计	497,228,114.71	480,711,071.56

(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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	497,230,100.13	100.00	1,985.42	0.00	497,228,114.71
其中: 账龄组合	19,274.15	0.00	1,985.42	10.30	17,288.73
押金保证金组合	133,715.90	0.03	-	-	133,715.90
关联方组合	497,077,110.08	99.97	-	-	497,077,110.08
合计	497,230,100.13	100.00	1,985.42	-	497,228,114.71

(续)



江苏苏利精细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日止
(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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	480,712,696.55	100.00	1,624.99	0.00	480,711,071.56
其中: 账龄组合	16,249.85	0.00	1,624.99	10.00	14,624.86
押金保证金组合	133,705.31	0.03	-	-	133,705.31
关联方组合	480,562,741.39	99.97	-	-	480,562,741.39
合计	480,712,696.55	100.00	1,624.99	-	480,711,071.56

1) 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	18,694.15	1,869.42	10.00
1-2年	580.00	116.00	20.00
合计	19,274.15	1,985.42	—

2) 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	1,624.99	-	-	1,624.99
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	360.43	-	-	360.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				



江苏苏利精细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日止
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
其他变动				
2025年12月31日余额	1,985.42	-	-	1,985.42

(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	
账龄组合	1,624.99	360.43	-	-	-	1,985.42
合计	1,624.99	360.43	-	-	-	1,985.42

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备年末 余额
苏利(宁夏)新材料科技有限公司	内部借款	357,077,110.08	1年以内 58,514,368.69, 3年 以上 298,562,741.39	71.81	-
苏利制药科技江阴有限公司	往来款	140,000,000.00	一年以内 15,500,000.00, 1-2 年 20,500,000.00, 2- 3年 57,000,000.00, 3年以上 47,000,000.00	28.16	-
夏日升	押金保证金	128,268.00	3年以上	0.03	-
蒋炳堂	备用金	18,694.15	1年以内	-	1,869.42
押金	押金保证金	3,400.00	3年以上	-	-
合计	—	497,227,472.23	—	100.00	1,869.42

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	1,882,573,097.72	32,956,061.20	1,849,617,036.52	1,876,902,734.73	32,956,061.20	1,843,946,673.53
对联营、合营企业投资	55,037,599.75	-	55,037,599.75	51,454,875.26	-	51,454,875.26



江苏苏利精细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日止
(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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,937,610,697.47	32,956,061.20	1,904,654,636.27	1,928,357,609.99	32,956,061.20	1,895,401,548.79



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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		
泰州百力化学股份有限公司	417,387,715.94				2,097,750.41		419,485,466.35	-
苏利农业科技(菲律宾)有限公司	1,400,787.76				-		1,400,787.76	-
江阴苏利化学股份有限公司	426,701,697.55				1,756,138.94		428,457,836.49	-
苏利制药科技江阴有限公司	88,698,974.04	32,956,061.20			508,398.60		89,207,372.64	32,956,061.20
苏利(宁夏)新材料科技有限公司	904,757,498.24				1,121,075.04		905,878,573.28	-
无锡苏利卓恒贸易有限公司	5,000,000.00				-		5,000,000.00	-
Suli Global Limited	-		187,000.00				187,000.00	-
合计	1,843,946,673.53	32,956,061.20	187,000.00		5,483,362.99		1,849,617,036.52	32,956,061.20



江苏苏利精细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日止
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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)			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业											
世科姆作物科技(无锡)有限公司	51,454,875.26				8,582,724.49			5,000,000.00			55,037,599.75
小计	51,454,875.26				8,582,724.49			5,000,000.00			55,037,599.75
合计	51,454,875.26				8,582,724.49			5,000,000.00			55,037,599.75



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	-	31,504.42	2,388,424.78	2,299,833.81
其他业务	8,300,524.92	2,699,177.68	3,566,928.28	1,997,286.62
合计	8,300,524.92	2,730,682.10	5,955,353.06	4,297,120.43

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	60,800,000.00	76,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	8,582,724.49	10,540,751.02
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	43,682.83	-
合计	69,426,407.32	86,540,751.02



十八、 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)	-2,349,295.01	
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)	3,575,733.71	
委托他人投资或管理资产的损益	764,650.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	32,791.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,629,822.03	
小计	7,653,702.82	
减:所得税影响额	801,568.74	
少数股东权益影响额(税后)	1,448,162.23	
合计	5,403,971.85	—

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

项目	金额	原因
其他收益一个税手续费返还、增值税加计抵减	4,408,480.20	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定
其他收益—计入当期损益的递延收益摊销	7,041,356.92	形成资产的递延收益-政府补助的摊销金额

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	7.46	1.06	0.96
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.25	1.03	0.93

江苏苏利精细化工股份有限公司

二〇二六年四月二十一日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 6000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦
A 座 8 层

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 01 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名: 赵现波
 Full name: 赵现波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-09-20
 Date of birth: 1981-09-20
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 371327198109205112
 Identity card No.: 371327198109205112



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 y m d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 y m d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



赵现波(110000150293)
 已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

证书编号: 110000150293
 No. of certificate: 110000150293
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2009年08月27日
 Date of issuance: 2009 y 08 m 27 d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出物安盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入物安盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y
月 /m
日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年5月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年5月23日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年5月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年5月23日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y
月 /m
日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y
月 /m
日 /d



姓名 李文强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1993-01-06
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 342922199301062511
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号：
No. of Certificate
110101481042

批准注册会计师协会：
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2022年5月15日

李文强 110101481042
年 /y
月 /m
日 /d