



山东华阳迪尔化工股份有限公司
Shandong Huayang Dr Chemical Industry Co.,Ltd.

股票代码: 920304

2026 半年度报告



公司半年度大事记

报告期内

公司完成 2026 年股权激励计划，公司股本由 16,228.80 万股增至 16,953.80 万股。



公司年产 20 万吨熔盐储能项目（一期）技术改造建设完成。



公司携光热发电/熔盐储能全系列熔盐产品及化盐服务方案亮相第十三届中国国际光热大会（GPC2026），为光热产业规模化发展提供稳定可靠的核心材料与高质量的服务保障。



目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	25
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	126

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人高斌、主管会计工作负责人卢英华及会计机构负责人（会计主管人员）邵霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、未按要求披露的事项及原因

基于商业信息保密需要，在披露 2026 年半年度报告时，豁免披露部分重要客户和供应商的具体名称，对重要客户和供应商使用代称方式予以披露。

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
迪尔化工、本公司、公司	指	山东华阳迪尔化工股份有限公司
兴迪尔	指	兴迪尔控股股份公司，公司第一大股东
华阳集团	指	山东华阳农药化工集团有限公司，公司第二大股东
子公司、润禾钾盐	指	山东润禾钾盐科技有限公司，全资子公司
子公司、格锐恩	指	山东格锐恩能源科技有限公司，全资子公司
甘肃迪尔	指	甘肃迪尔储能新材料有限公司，控股子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
浓硝酸	指	含 HNO ₃ （W%）≥97%的硝酸
稀硝酸	指	含 HNO ₃ （W%）97%以下的硝酸
熔盐	指	盐类熔化后形成的熔融体，包括单质盐、二元熔盐（硝酸钠+硝酸钾）、三元熔盐（硝酸钾+亚硝酸钠+硝酸钠）、四元熔盐（硝酸钾+亚硝酸钠+硝酸钠+硝酸钙）等
硝基水溶肥	指	硝基水溶肥是以硝态氮为主要成分的速效肥料，溶解度高，适合通过滴灌、喷灌等方式施用。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	迪尔化工
证券代码	920304
公司中文全称	山东华阳迪尔化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huayang Dr Chemical Industry CO.,LTD.
法定代表人	高斌

二、 联系方式

董事会秘书姓名	卢英华
联系地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
电话	0538-5826909
传真	0538-5826423
董秘邮箱	lyh@dier-chem.com
公司网址	www.dier-chem.com
办公地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
邮政编码	271411
公司邮箱	hydier@dier-chem.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报（www.cs.com.cn）
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 4 月 18 日
行业分类	制造业-石油、化学、生物医药-化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	硝酸、硝酸盐、熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产及销售
普通股总股本（股）	169,538,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘西玉），一致行动人为（华阳集团、兴迪尔）

五、 注册变更情况

☒ 适用 ☐ 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91370900728634479M
注册地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
注册资本（元）	169, 538, 000

六、 中介机构

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中泰证券股份有限公司
	办公地址	山东省济南市历城区高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼
	保荐代表人姓名	丁邵楠、毕见亭
	持续督导的期间	2023 年 4 月 18 日 - 2026 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	421,609,733.67	302,474,214.65	39.39%
毛利率%	10.32%	14.56%	-
归属于上市公司股东的净利润	16,495,967.71	26,900,275.94	-38.68%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,041,440.01	25,937,430.90	-57.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	3.08%	5.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.06%	5.07%	-
基本每股收益	0.10	0.17	-41.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	917,757,242.96	886,860,535.96	3.48%
负债总计	359,449,271.57	329,020,511.17	9.25%
归属于上市公司股东的净资产	528,412,309.64	528,220,329.10	0.04%
归属于上市公司股东的每股净资产	3.12	3.25	-4.00%
资产负债率%（母公司）	39.55%	37.58%	-
资产负债率%（合并）	39.17%	37.10%	-
流动比率	1.15	1.42	-
利息保障倍数	18.74	101.31	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-18,424,041.98	-57,256,636.21	67.82%
应收账款周转率	7.24	10.69	-
存货周转率	2.86	3.28	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.48%	-2.12%	-
营业收入增长率%	39.39%	-26.59%	-
净利润增长率%	-37.68%	-46.64%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	152,159.99
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	217,529.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,224.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,013,923.23
非经常性损益合计	7,298,888.36
减：所得税影响数	1,852,123.63
少数股东权益影响额（税后）	-7,762.97
非经常性损益净额	5,454,527.70

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司专注于硝酸产业链的深度开发与创新，集研发、生产、销售于一体，核心产品涵盖硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐及高端水溶性肥料，广泛应用于光热发电及储能、储热、化工、农业、军工、电子元件制造等领域。

公司大力发展循环经济，依托装置规模，已建成一批关联性强、环保性好、集约化高、资源节约型的化工项目，逐步成为“硝酸-硝酸盐-熔盐、硝基水溶肥”“合成氨-硝酸-硝基苯-苯胺、橡胶助剂”两大绿色产业链核心企业，通过关联产业协同发展，公司实现了资源高效利用与低碳生产，推动行业可持续发展。

公司拥有 23 项实用新型专利及“迪尔化工”“沃尔富”“合欢树”三大自主品牌，取得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO50001 能源管理体系认证，硝酸镁产品获得欧盟 REACH 认证，荣获 2024 年省级智能制造场景、数字化转型标杆企业、省级高端品牌培育企业、2025 年泰安市“绿色工厂”“泰好品”质量公共品牌，是中国无机盐工

业协会钾盐分会、中国氮肥工业协会水溶肥委员会会员单位，参与起草多项国家、行业标准及技术规范，包括《熔盐储能系统技术规范》《高温熔盐储能技术导则》《GB/T20784-2018 农业用硝酸钾》《硝酸行业氧化亚氮减排技术规范》《HG/T6169-2023 硝酸行业绿色工厂评价要求》等。

公司始终秉持创新驱动、绿色发展的核心理念，将“熔盐储能新材料研发”与“高效硝基水溶肥创新”作为长期战略目标，深度聚焦光热储能、环保农业等新兴市场的开拓与深耕，致力于成为行业领先的绿色化工解决方案提供商，推动全球能源结构向清洁化、低碳化转型，助力农业实现高效、可持续、生态化发展，最终成为绿色化工领域的标杆企业与领军者。作为“中国光热电站开发供应链平台认证供应商”，公司凭借在熔盐储能领域的技术积淀与产业优势，精准把握行业爆发式增长机遇，先后中标多个大型储能示范项目，业务拓展至压缩空气储能、光热发电、火电灵活性改造、余热及废热回收等多个应用领域，并在高海拔、极寒地区得到应用，实现了熔盐产品的多元化应用场景战略布局。

公司立足硝酸产业链二十余年，构建了成熟的全球供销网络，终端客户涵盖境内外知名企业。公司通过直销模式开拓业务，将高品质产品销售给客户的方式来获得收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☐适用 ☒不适用

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司管理层围绕年度经营计划，有序推进生产经营，以安全、环保、质量为前提，以目标导向为引领，提升企业核心竞争力，助力公司在“健康、有为、长寿”的发展道路上持续迈进。

1、财务状况

报告期内，公司实现营业收入 42,160.97 万元，同比增长 39.39%；实现归属于上市公司股东的净利润 1,649.60 万元，同比下降 38.68%。截至 2026 年 6 月 30 日，公司总资产为 91,775.72 万元；归属上市公司股东的净资产为 52,841.23 万元。

2、经营成果

报告期内，公司坚持“硝酸-硝酸盐-熔盐、硝基水溶肥”全产业链协同发展的战略主轴，通过熔盐产品扩量及硝基水溶肥业务规模扩张实现收入规模同比提升。但受宏观经济和行业景气度影响，叠加行业产能扩充供给竞争加剧以及原材料价格波动、股权激励计划产生的股份支付费用等因素，公司报告期内实现的净利润规模较上年同期收缩。面对当前形势，公司加大市场拓展力度，提升品牌价值，持续强化现有产品竞争优势并向高附加值业务领域深化布局，以提升公司市场竞争力及经营抗风险能力。

（1）创新绿色转型

报告期内，公司紧密围绕新产品开发与质量提升两大主线，针对光热发电及压缩空气储能领域对高可靠性储热介质的严苛需求，构建了面向熔盐储能新兴市场的研发协同体系。在技术攻关层面，公司重点推进多元熔盐配方的自主化研发，并同步开展硝酸盐精制工艺的专项攻关及硝酸钠装置原料端优化，着力提升产品纯度及热稳定性等核心指标，在保障质量的同时增强成本控制能力及市场适应性。上半年，公司累计申报专利 10 项，研发资源正加速向硝基型熔盐技术的迭代升级转化。面向未来，公司将持续以技术创新驱动绿色低碳转型，工艺优化与规模效应并举，进一步降低熔盐储能产品成本，助力熔盐储能产业实现健康、有序、高质量发展。

（2）践行双碳使命

报告期内，公司面向光热发电、压缩空气储能、火电灵活性改造等清洁能源及节能降碳领域积极布

局，公司熔盐产品已成功应用于国电投新疆鄯善七克台 100MW 光热发电项目、金塔中光太阳能 100MW 光热项目、江苏国信淮安盐穴压气储能发电项目等多个新能源发电项目。据公开资料，上述项目建成后，全容量并网发电每年可实现碳减排合计达百万吨级，公司产品作为关键的储能介质，为下游新能源储能系统建设提供了材料保障，充分彰显了公司在绿色低碳产业链中的价值与贡献。

（3）提升品牌价值

公司重点培育高端储能材料品牌价值，持续提升市场竞争力，拓宽市场覆盖版图，提升产品附加值，优化业务结构和盈利水平。面向熔盐储能新兴市场，公司已先后中标多个大型储能项目，并成功完成了国电投新疆鄯善七克台 100MW 光热发电项目、江苏国信淮安盐穴压气储能发电项目、西安热工院魏桥铝业火电厂灵活性改造项目、内蒙古灵圣集团园区供热项目等熔盐供货，业务拓展至压缩空气储能、光热发电、火电灵活性改造、余废热回收等多个领域，伴随公司储能熔盐业务应用场景及市场拓展的深入，高附加值产品为公司业绩增长注入新的动力。

（二） 行业情况

公司专业从事硝酸及其下游硝酸钾、硝酸镁、熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产和销售，产品广泛应用于光热发电及储能、储热、化工、化肥、军工、电子元件制造等领域。虽然受宏观经济及行业景气度影响，化工产品的下游需求不稳定，同时行业新一轮产能扩张致使市场竞争激烈，导致公司主要产品市场价格持续走弱，但长远来看市场整体需求仍将持续增长。公司依托硝酸产业链的深厚积累，抢抓储能熔盐、硝基水溶肥等市场机遇，通过产能扩张、技术标准制定及标杆项目落地，逐步优化公司业务布局。

1、化工化学品

（1）硝酸

硝酸作为三大无机强酸之一，具有不可替代性，我国硝酸行业经过数十年发展已逐步趋于成熟。硝酸的下游消费结构呈现“双轨分化”，浓硝酸核心需求集中于苯胺、TDI、军工及酸洗领域，下游行业集中度高，需求相对平稳；稀硝酸主要用于硝酸铵、硝基复合肥、硝酸盐等生产，在新能源高质量发展及现代农业建设推进的背景下，稀硝酸作为熔盐级硝酸盐、硝基水溶肥的重要原材料，长期而言将受益于上述需求带动而增长。但同时，硝酸作为基础化工产品具有一定的周期性，受到宏观经济环境、行业供需关系、原材料价格波动等因素的影响，硝酸产品价格及盈利空间易出现相对频繁及明显的波动态势。

（2）工业用硝酸钾、硝酸镁

工业硝酸钾传统需求平稳，主要作为重要原料用于火药、烟花、玻璃、医药的制造，随熔盐储能、高端触屏制造等新兴需求的快速崛起，高纯度产品是带动硝酸钾市场增长的重要驱动力；工业硝酸镁则主要用作水处理剂、脱水剂制造等，受益于“十五五”期间持续深入打好碧水保卫战的决策部署、水污染治理政策加码，工业废水处理标准趋严等，推动硝酸镁应用需求增长。

2、熔盐

熔盐是由高纯度硝酸钾、高纯度硝酸钠或亚硝酸钠、高纯度硝酸钙按比例复合加工而得的一种传热、储热介质，因具有工作温度高、使用范围广、传热能力强、系统压力小、经济性好等优点。目前已成为光热电站传热和储热介质的首选，在境内外太阳能光热发电领域广泛应用。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》《新型储能规模化建设专项行动方案（2025—2027 年）》《关于促进光热发电规模化发展的若干意见》等政策明确支持熔盐储能技术产业化。到 2030 年，我国光热发电总装机规模力争达到 1500 万千瓦左右，风光电储能用熔盐产品需求将爆发式增长。同时，作为当下光热发电项目标配的熔盐储热技术在火电灵活性改造、工业蒸汽领域也展现出可观发展潜力。未来，在光热发电装机规模扩大以及储能熔盐技术渗透率提升的双重作用下，储能熔盐市场增长潜力较大。

3、硝基水溶肥

硝基水溶肥是一种可以完全溶于水易被作物吸收且吸收利用率高的多元复合肥料，可应用于环保型现代农业，采取浇施、喷施、滴灌等方式，实现水肥一体化。根据不同作物的需肥特点具有相应不同的配方，可有针对性的用于瓜果类、块茎类、果树类、烟草、茶树等经济作物。随着我国农业的集约化、规模化不断发展，以及对经济作物的消费需求增加，水溶肥市场具备广阔前景。

农业用硝酸钾、农业用硝酸镁作为优质的硝基水溶肥，受益于水肥一体化灌溉技术的发展并在高品质作物消费需求的双重带动下，未来市场前景广阔。但近年来，伴随下游需求的增长，硝酸钾产品市场化程度不断提升，尤其农业等应用领域市场竞争日趋激烈，受到行业供需变动、原材料价格波动、肥料需求季节性变化、国际价格走势及产业政策等影响，市场仍存在阶段性波动特征。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	125,174,372.42	13.64%	135,166,134.01	15.24%	-7.39%
应收票据	27,761,293.63	3.02%	45,411,013.70	5.12%	-38.87%
应收账款	43,667,968.82	4.76%	67,036,774.88	7.56%	-34.86%
存货	152,748,794.55	16.64%	111,230,781.73	12.54%	37.33%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	292,358,707.56	31.86%	299,100,782.67	33.73%	-2.25%
在建工程	87,599,880.37	9.54%	72,211,351.76	8.14%	21.31%
无形资产	94,032,877.14	10.25%	95,414,556.63	10.76%	-1.45%
商誉					
短期借款	57,924,854.72	6.31%	33,023,191.67	3.72%	75.41%
长期借款	14,118,173.33	1.54%	49,940,000.00	5.63%	-71.73%
应收款项融资	13,344,729.38	1.45%	8,791,683.96	0.99%	51.79%
预付款项	16,554,248.94	1.80%	12,865,094.78	1.45%	28.68%
其他应收款	3,008,072.20	0.33%	2,793,834.66	0.32%	7.67%
合同资产	7,731,423.01	0.84%	5,911,223.00	0.67%	30.79%
其他流动资产	270,174.82	0.03%			
使用权资产	200,521.57	0.02%	242,008.81	0.03%	-17.14%
递延所得税资产	8,403,663.48	0.92%	5,567,567.51	0.63%	50.94%
其他非流动资产	44,900,515.07	4.89%	25,117,727.86	2.83%	78.76%
应付票据			43,235,510.41	4.88%	-100.00%
应付账款	47,339,262.45	5.16%	60,527,970.07	6.82%	-21.79%
合同负债	56,373,289.81	6.14%	41,857,467.04	4.72%	34.68%
应付职工薪酬	18,798,672.60	2.05%	24,300,925.91	2.74%	-22.64%
应交税费	6,299,257.59	0.69%	15,373,877.16	1.73%	-59.03%
其他应付款	75,051,555.24	8.18%	21,731,551.00	2.45%	245.36%
一年内到期的非流动负债	50,987,339.51	5.56%	178,047.48	0.02%	28,536.93%
其他流动负债	27,862,972.34	3.04%	33,886,128.01	3.82%	-17.77%

租赁负债	87,034.62	0.01%	85,644.57	0.01%	1.62%
递延收益	2,562,703.24	0.28%	2,759,225.32	0.31%	-7.12%
递延所得税负债	2,044,156.12	0.22%	2,120,972.53	0.24%	-3.62%
股本	169,538,000.00	18.47%	162,288,000.00	18.30%	4.47%
资本公积	155,772,441.58	16.97%	98,876,052.63	11.15%	57.54%
库存股	53,432,500.00	5.82%			-
专项储备	30,349,299.92	3.31%	31,936,476.04	3.60%	-4.97%
未分配利润	189,371,459.38	20.63%	198,306,191.67	22.36%	-4.51%
少数股东权益	29,895,661.75	3.26%	29,619,695.69	3.34%	0.93%
资产总计	917,757,242.96	100.00%	886,860,535.96	100.00%	3.48%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、应收票据较上年期末下降38.87%，主要系本期以银行承兑汇票为结算方式的硝酸产品内销收入下降所致。
- 2、应收账款较上年期末下降34.86%，主要系本期收回上年期末尚在信用期内的货款所致。
- 3、存货较上年期末增长37.33%，主要系公司为满足熔盐订单发货需求，熔盐产品集中备货所致。
- 4、短期借款较上年期末增长75.41%，主要系公司新增一年以内的银行借款及利息所致。
- 5、长期借款较上年期末下降 71.73%，主要系本期末一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债所致。
- 6、应收款项融资较上年期末增长51.79%，主要系期末持有的信用级别较高的银行开具的承兑汇票增加所致。
- 7、合同资产较上年期末增长 30.79%，主要系本期熔盐业务增长，质保金增加所致。
- 8、其他流动资产期末余额 27.02 万元，为子公司待抵扣进项税款。
- 9、递延所得税资产较上年期末增长 50.94%，主要系本期新增股权激励股份支付摊销费用导致纳税调增，确认递延所得税资产增加所致。
- 10、其他非流动资产较上年期末增长 78.76%，主要系本期预缴土地款、支付工程项目款增加所致。
- 11、应付票据较上年期末下降 100.00%，主要系上期末未到期的银行承兑汇票报告期内到期兑付所致。
- 12、合同负债较上年期末增长 34.68%，主要系本期新增熔盐合同，预收熔盐货款增加所致。
- 13、应交税费较上年期末下降 59.03%，主要系本期末应交增值税、应交所得税减少所致。
- 14、其他应付款较上年期末增长 245.36%，主要系本期实施股权激励授予限制性股票，就限制性股票的回购义务确认其他应付款所致。
- 15、一年内到期的非流动负债较上年期末增长 28,536.93%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。
- 16、资本公积较上年期末增长 57.54%，主要系本期实施股权激励授予限制性股票及对应确认股份支付费用所致。
- 17、库存股期末余额 5,343.25 万元，为本期实施股权激励，对尚未解锁的限制性股票确认回购义务所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	421,609,733.67	-	302,474,214.65	-	39.39%
营业成本	378,084,028.58	89.68%	258,424,619.93	85.44%	46.30%

毛利率	10.32%	-	14.56%	-	-
税金及附加	2,011,655.75	0.48%	1,029,827.64	0.34%	95.34%
销售费用	4,423,430.87	1.05%	2,968,243.05	0.98%	49.03%
管理费用	14,281,453.13	3.39%	6,114,128.53	2.02%	133.58%
研发费用	815,473.99	0.19%	429,379.71	0.14%	89.92%
财务费用	1,598,590.46	0.38%	-1,045,592.22	-0.35%	252.89%
信用减值损失	1,196,505.05	0.28%	-475,132.09	-0.16%	-351.83%
资产减值损失	-243,794.92	-0.06%			
其他收益	393,361.24	0.09%	310,518.76	0.10%	26.68%
投资收益	207,491.11	0.05%	340,150.24	0.11%	-39.00%
公允价值变动收益					
资产处置收益			740,095.33	0.24%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	21,948,663.37	5.21%	35,469,240.25	11.73%	-38.12%
营业外收入	175,541.52	0.04%	55,983.00	0.02%	213.56%
营业外支出	109,606.17	0.03%			
净利润	16,771,933.77	-	26,911,166.12	-	-37.68%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增长39.39%，主要系2025年9月润禾钾盐纳入合并范围以来，硝基水溶肥业务规模扩大以及随公司熔盐业务拓展，熔盐产品收入增长所致。
- 2、营业成本较上年同期增长46.30%，主要系本期营业收入增长所致。
- 3、税金及附加较上年同期增长95.34%，主要系报告期内可抵扣的项目建设类进项税减少，应交增值税增加，相应计提的附加税增加所致。
- 4、销售费用较上年同期增长49.03%，主要系本期确认股份支付费用及业务规模扩大对应销售费用有所增加。
- 5、管理费用较上年同期增长133.58%，主要系本期确认股份支付费用所致。
- 6、研发费用较上年同期增长89.92%，主要系本期确认股份支付费用所致。
- 7、财务费用较上年同期增长252.89%，主要系本期银行借款利息支出、汇兑损失增加所致。
- 8、信用减值损失较上年同期下降351.83%，主要系报告期末应收账款余额减少，相应计提的坏账准备转回所致。
- 9、资产减值损失24.38万元，主要系本期计提存货跌价准备及合同资产减值准备所致。
- 10、投资收益较上年同期下降39.00%，主要系本期理财投资减少，收益相应下降所致。
- 11、资产处置收益较上年同期下降100.00%，主要系本期未处置旧设备所致。
- 12、营业利润较上年同期下降38.12%，主要一是本期实施股权激励，确认股份支付费用；二是受宏观及行业环境影响，硝酸钾主要原材料氯化钾采购均价上涨，而产品售价支撑不足，产品毛利率下降所致。
- 13、营业外收入较上年同期增长213.56%，主要系报告期内处置报废设备产生净收益所致。
- 14、营业外支出10.96万元，主要系本期缴纳罚款所致。
- 15、净利润较上年同期下降37.68%，主要系随营业利润下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	409,042,200.11	300,817,228.85	35.98%
其他业务收入	12,567,533.56	1,656,985.80	658.46%

主营业务成本	372,608,146.26	256,199,754.03	45.44%
其他业务成本	5,475,882.32	2,224,865.90	146.12%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
化工化学品	201,325,264.62	174,258,346.63	13.44%	-16.09%	-13.11%	减少 2.98 个百分点
熔盐	77,288,596.32	67,626,882.26	12.50%	4,841.57%	5,755.84%	减少 13.66 个百分点
硝基水溶肥	130,428,339.17	130,722,917.37	-0.23%	119.88%	139.85%	减少 8.35 个百分点
其他业务	12,567,533.56	5,475,882.32	56.43%	658.46%	146.12%	增加 90.70 个百分点
合计	421,609,733.67	378,084,028.58	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	356,113,229.20	322,114,213.57	9.55%	41.89%	50.02%	减少 4.90 个百分点
境外	65,496,504.47	55,969,815.01	14.55%	27.18%	28.06%	减少 0.58 个百分点
合计	421,609,733.67	378,084,028.58	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，公司持续推进“储能熔盐材料”“新型环保型肥料”战略布局，为客观展现各项业务经营情况，公司对分产品收入分类予以调整，按产品用途划分为化工化学品、熔盐、硝基水溶肥及其他业务。

报告期内化工化学品、硝基水溶肥、熔盐占主营业务收入比例分别为 49.22%、31.89%、18.90%，其中，化工化学品占比较上年同期下降 30.54 个百分点、硝基水溶肥占比较上年同期增长 12.17 个百分点、熔盐占比较上年同期增加 18.38 个百分点。收入构成变动主要系收购并表与销售端放量转型双重影响：自 2025 年 9 月润禾钾盐纳入合并报表范围，硝基水溶肥业务规模扩大，带动硝基水溶肥收入同比增长 119.88%；同时，受益于公司熔盐产品线的战略延伸及熔盐储能市场需求释放，熔盐有效补位，成为收入新支撑点；其他业务收入较上年同期增长 658.46%，主要系报告期内公司对硝酸生产线中的氧化炉等设备中沉淀的贵金属进行了清理、回收出售所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-18,424,041.98	-57,256,636.21	67.82%
投资活动产生的现金流量净额	-25,153,343.64	-72,342,643.46	65.23%
筹资活动产生的现金流量净额	60,831,448.60	-13,467,933.33	551.68%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 67.82%，主要系由于熔盐订单的阶段性回款。此类业务订单数额较大，交付周期相对较长，具有阶段性付款、集中交付的特点，报告期内多个项目按约定节点收回款项，带动了经营活动现金流入增长所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 65.23%，主要系报告期内购建固定资产、无形资产支付的现金减少所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 551.68%，主要系本期实施股权激励授予限制性股票及银行借款增加，筹资活动现金净流入增加所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
结构性存款	自有资金	13,000,000.00	低风险	0	0	不存在
银行理财产品	自有资金	120,000,000.00	低风险	0	0	不存在
银行理财产品	自有资金	40,000,000.00	中低风险	0	0	不存在
合计	-	173,000,000.00	-	0	0	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

（一）主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
甘肃迪尔储能新材料有限公司	子公司	危险废物经营、肥料生产、	84,990,000	95,135,346.74	84,722,650.62		-178,483.01

		基础化学原料制造、化工产品生产、化肥销售、合成材料制造					
山东润禾钾盐科技有限公司	子公司	危险化学品生产；肥料生产；肥料销售	20,000,000	66,493,479.00	49,340,685.80	80,535,328.06	-2,297,348.88
山东格锐恩能源科技有限公司	子公司	新兴技术研发，储能技术服务，余热发电技术研发；太阳能利用装备销售，新能源原动设备销售；机械	5,000,000	1,080,371.47	899,154.38		-85,580.40

		电 气 设 备 销 售					
--	--	-------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司规范运作、诚信经营和依法纳税，践行服务承诺，在经营管理上形成了完备、规范、民主、科学的规章制度和奖励机制并贯彻执行。在加强财务建设方面，公司强化信息披露义务，提高信息披露质量，切实保障投资者权益，并严格执行国家税法规定，按期足额缴纳各项税费；在股东回报方面，严格落实既定分红政策，致力于为股东创造持续回报；在安全生产方面，全员签署责任书，按月排查整改隐患，坚决遏制安全事故；在环保方面，公司积极响应国家政策，引领行业绿色发展；在推动乡村振兴与教育支持方面，公司积极参与宁阳县“1030”攻坚行动，定点帮扶包保村，重阳、春节等节日，为包保村 60 岁以上高龄老人发放节日福利并向教育基金会捐款，以实际行动助力区域协调发展；在促进当地就业和维护员工合法权益方面，公司不断加大人才招引力度，招聘各类青年人才，并持续完善福利体系，在凝心聚力、夯实团队协作基础的过程中，全方位传递并弘扬企业文化；建设营养新餐厅及乒乓球活动室，改善员工就餐环境，保障员工身体健康，提高员工满意度和企业凝聚力，同时公司建立退休职工及特殊群体长效关怀机制，坚持春节期间慰问病残人员及退休职工，将规范管理、科学管理与人文关怀结合起来。

（三） 环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

公司及子公司自设立以来始终注重环境保护工作，坚持生产经营与环境保护工作同步发展的原则，严格执行各项环保法律法规，并已通过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO50001 能源管理体系认证。

公司在日常生产经营过程中严格遵守并落实《环境保护法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》

《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国土壤污染防治法》等法律法规的规定，针对废气污染、噪声污染等污染物处理制定了明确的防治措施并配备治理设备。公司已取得排污许可证，并按照法律法规要求的频次，聘请有资质的专业检测机构对废气、废水、噪声排放以及土壤污染情况进行检测，出具《检测报告》，及时报送环保监管部门并在公司网站上进行公示。

报告期内，公司新建项目严格执行绿色制造标准体系，同时实施技术改造工程，优化生产能效指标，恪守可持续发展原则。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
宏观环境变化及行业周期性波动风险	重大风险事项描述：公司专业从事硝酸及其下游硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产和销售，行业主要原材料液氨、氯化钾受经济形势等因素影响具有一定价格波动性，若未及时传导至售价则可能造成公司利润空间的波动。此外，“双碳”背景下，针对重点行业实施减污、降碳，对行业企业实施改造升级的政策环境变动，亦可能对行业供给、需求带来深远影响。化学工业是国民经济支柱产业之一，下游应用广泛，行业长周期内呈现出和整个宏观经济运行匹配的走势，宏观经济下行可能导致下游行业对化工产品的需求减少，化工产品的市场供需及价格将发生变动，从而对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将加大产品的研发投入，进一步提高产品质量及服务质量，精准研判，加强市场开拓，优化销售体系，提高公司产品的市场竞争力。
市场竞争风险	重大风险事项描述：目前公司所处行业发展较为成熟且市场竞争较为充分，具有明显的规模经济特征。随着化工行业的不断发展，头部企业的竞争实力不断增强，化工产品需求领域的不断拓展亦可能造成新进入者参与竞争。 应对措施：公司采取规模化生产、动态化管理、发展循环经济等手段不断降低生产成本，增强抵御风险的能力。
产品销售价格波动风险	重大风险事项描述：公司目前主营业务所涉及产品的市场化程度较高，产品销售价格受市场供需变化的影响较大，且产品销售在不同程度上与行业周期性、区域性及季节性相关联，导致销售价格的阶段性波动较为频繁。 应对措施：公司可根据市场行情调整浓硝酸、稀硝酸的生产及销售，并确定下游硝酸盐产品生产计划，从而保障高利润产品满负荷、中间利润产品保客户、亏损产品限产或停产，提升

	经营抗风险能力。
上游原材料价格波动风险	重大风险事项描述：公司主要原材料液氨、氯化钾等价格受宏观经济以及境内外市场供求情况的影响波动相对频繁。 应对措施：公司建立原料价格风险对冲机制，与核心供应商签订中长期采购协议，通过固定价格条款、价格调整公式等方式，锁定关键原料的采购成本，平抑市场价格波动对生产成本的影响；实施定价联动机制，加强客户协同与订单管理，接受大额订单时同步采购原料，转移原材料价格波动风险。
产品开发和技术研发不达预期风险	重大风险事项描述：公司主要产品为硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥，基础化工行业发展较为成熟，行业特征决定了公司产品结构存在一定的单一性，制约公司利润空间的提升。 应对措施：公司不断加大新技术、新产品的研发力度，逐步向技术含量和附加值更高的下游产品延伸。
安全环保风险	重大风险事项描述： 安全方面：公司主营业务涉及硝酸、液氨，具有强腐蚀性或易燃易爆等特性，最大储存量均已构成重大危险源，存在较大的安全风险。如发生泄漏、交通事故、第三方破坏、管道腐蚀、设计缺陷、操作失误等安全生产事故，可能会对公司的正常生产经营以及业绩带来一定影响。 应对措施：针对以上可能产生的风险，公司制定了综合应急救援预案、专项预案及现场处置方案，按照年初编制的演练计划进行演练；公司储运部，针对危化品车辆一车一档，专人负责；对于液氨、硝酸的储存设备设施委托具有资质的第三方定期进行检测、维护，确保设备设施处于完好在用状态；生产部、储运部、安全监督部每年对操作人员进行理论考试和实操考核，确保员工能够熟练、规范操作。 环保方面：公司的产品、原料均属于化工产品，在正常生产过程中会产生一定数量的废水、废气、噪声和固体废弃物。尽管公司已按照国际先进的环保理念投资建设了完备的环境污染物处理设施，并按照国家最新环保政策的要求加大环保设施投入，在工艺上积极探索节能减排的技术和方法。但若发生突发事件如硝酸的存储、运输泄漏事故，火灾、爆炸事故等，公司仍存在对环境造成一定污染的可能，从而导致公司面临环保处罚、停产整顿等风险，并对公司声誉、生产经营产生不利影响。 应对措施：公司已编制了环境突发事故应急救援预案、危废专项应急救援预案，并且按照演练计划有序演练；公司生产过程中产生的废气、废水、固体废弃物、噪音等污染物，均已通过公司投入的环保设施如 SCR 氨催化还原技术（24 小时在线监测）进行减排，还原成氮气和水、使用碱液吸收、旋风除尘、水膜除尘、布袋除尘达标通过排气筒排放等或委托有资质的第三方进行妥善处理后才对外排放。

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的重大合同	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

☒是 ☐否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	50,000.00	716.98
2. 销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	2,092,720.35
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

2、 重大日常性关联交易

☐适用 ☒不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

☐适用 ☒不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

☐适用 ☒不适用

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

☐适用 ☒不适用

8、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、报告期内股权激励对象的范围

2026年1月28日，公司召开2026年第一次临时股东会，通过《关于公司2026年股权激励计划（草案）的议案》，2026年2月2日，公司召开第五届董事会第五次会议通过《关于调整2026年股权激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》，决议对59名激励对象进行股权激励。

2、报告期内授出的权益数量、权益价格、权益总额

本次股权激励授予日为2026年2月2日，合计授予限制性股票725.00万股，授予价格7.37元/股，股份总数由16,228.80万股变更为16,953.80万股，注册资本由人民币16,228.80万元变更为16,953.80万元。

3、董事、高级管理人员获授情况

首次授予限制性股票在各激励对象间的分配情况如下表：

姓名	职务	获授的限制性股票数量（万股）	占本激励计划授予限制性股票总量的比例（%）	占本激励计划草案公告日公司股本总额的比例（%）
高斌	董事、总经理	30.00	4.14	0.18%
张峰	董事	25.00	3.45	0.15%
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书	30.00	4.14	0.18%
刘国洪	副总经理	25.00	3.45	0.15%
许振江	副总经理	25.00	3.45	0.15%
核心员工及其他骨干人员（54人）		590.00	81.38%	3.64%
合计		725.00	100.00%	4.47%

注：以上合计数据与各明细数相加之和在尾数上如有差异系由于四舍五入造成。

4、对公司财务状况的影响

按照《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》的规定，公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

报告期内，因限制性股票激励计划确认的股份支付费用10,713,888.95元。

- 5、报告期激励对象已获授限制性股票，当前尚未抵达首期解锁时间，本期未发生股票解锁。
- 6、报告期内不存在终止实施股权激励的情况。

（五） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司存在已披露的承诺事项。内容详见公司于2023年3月30日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《迪尔化工:招股说明书》，“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”部分。

截至报告披露日，上述承诺均不存在超期未履行完毕的情形；承诺人均正常履行上述承诺，不存在违反承诺的情形。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	19,808,781.78	2.16%	履约保证金
总计	-	-	19,808,781.78	2.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项主要是公司履行销售合同的保函保证金，占总资产比例较低，对公司不存在重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	78,828,854	48.57%	56,600,994	135,429,848	79.88%
	其中：控股股东、实际控制人			54,351,193	54,351,193	32.06%
	董事、高管	3,417,434	2.11%	2,249,801	5,667,235	3.34%
	核心员工	4,039,499	2.49%	47,100	4,086,599	2.41%
有限售条件股份	有限售股份总数	83,459,146	51.43%	-49,350,994	34,108,152	20.12%
	其中：控股股东、实际控制人	60,110,901	37.04%	-54,351,193	5,759,708	3.40%
	董事、高管	23,348,245	14.39%	-899,801	22,448,444	13.24%
	核心员工			1,600,000	1,600,000	0.94%
总股本		162,288,000	-	7,250,000	169,538,000	-
普通股股东人数		5,403				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

一、股权激励

2026年1月28日，公司召开2026年第一次临时股东会，通过《关于公司2026年股权激励计划（草案）的议案》，2026年2月2日，公司召开第五届董事会第五次会议通过《关于调整2026年股权激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》，决议对59名激励对象进行股权激励。本次股权激励授予日为2026年2月2日，合计授予限制性股票725.00万股，授予价格7.37元/股，股份总数由16,228.80万股变更为16,953.80万股，注册资本由人民币16,228.80万元变更为16,953.80万元。

二、公司董事长、实际控制人及其一致行动人所持股份解除限售

具体内容详见公司于2026年1月23日在北京证券交易所信息披露平台(www.bse.cn)披露的《山东华阳迪尔化工股份有限公司股票解除限售公告》（公告编号：2026-011）。

三、高管离职股份限售

2026年4月17日，公司董事会收到李志先生辞任公司副总经理的报告，因其个人原因辞任公司副总经理职务，自当日起不再担任公司高级管理人员，将其持有的25%流通股份1,024,184股做限售处理。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	兴迪尔控股股份有限公司	境内非国有法人	31,878,811	0	31,878,811	18.80%	0	31,878,811
2	山东华阳农药化工集团有限公司	国有法人	20,552,480	0	20,552,480	12.12%	0	20,552,480
3	孙立辉	境内自然人	13,095,940	0	13,095,940	7.72%	9,821,955	3,273,985
4	刘西玉	境内自然人	7,679,610	0	7,679,610	4.53%	5,759,708	1,919,902
5	高斌	境内自然人	4,076,600	300,000	4,376,600	2.58%	3,357,450	1,019,150
6	李志	境内自然人	4,096,739	0	4,096,739	2.42%	4,096,739	0
7	胡安宇	境内自然人	3,293,100	105,000	3,398,100	2.00%	0	3,398,100
8	卢英华	境内自然人	2,766,500	300,000	3,066,500	1.81%	2,374,875	691,625
9	王俊峰	境内自然人	3,218,873	-602,637	2,616,236	1.54%	0	2,616,236
10	韩殿庆	境内自然人	2,540,000	-7,848	2,532,152	1.49%	0	2,532,152
合计		-	93,198,653	94,515	93,293,168	55.01%	25,410,727	67,882,441

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘西玉为第一大股东兴迪尔控股股份有限公司的实际控制人，山东华阳农药化工集团有限公司与刘西玉为一致行动人，除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量

1	兴迪尔控股股份公司	31,878,811
2	山东华阳农药化工集团有限公司	20,552,480
3	胡安宇	3,398,100
4	孙立辉	3,273,985
5	王俊峰	2,616,236
6	韩殿庆	2,532,152
7	刘西玉	1,919,902
8	朱卫东	1,680,000
9	侯光莉	1,637,889
10	国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	1,451,122

二、 控股股东、实际控制人变化情况

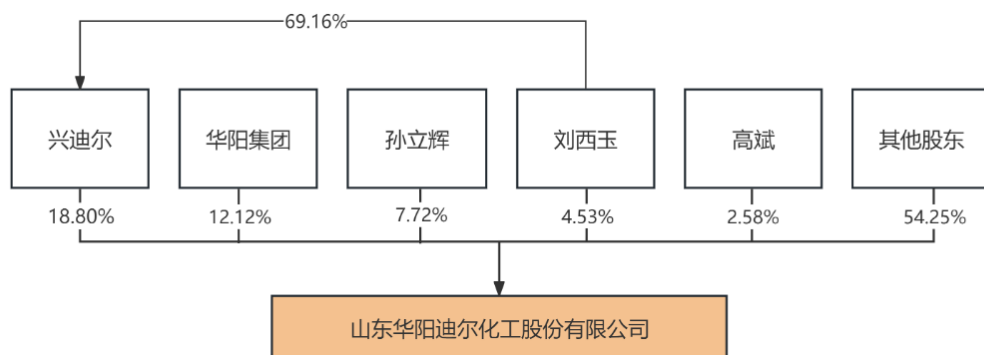
√适用 □不适用

是否合并披露：

√是 □否

公司的实际控制人为刘西玉。公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 18.80%，刘西玉持有兴迪尔 69.16%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制公司 18.80%股份；另，刘西玉直接持有迪尔化工 4.53%股份，刘西玉合计控制迪尔化工 23.33%股份，为迪尔化工实际控制人。第二大股东华阳集团于 2022 年 9 月 7 日与刘西玉签署一致行动协议，在重大事项上与刘西玉保持一致，刘西玉通过直接、间接及签署一致行动协议的方式合计控制公司 35.46%的股份。

截至 2026 年 6 月 30 日，股权结构如下：



报告期内，公司实际控制人及一致行动人未发生变化。因公司实施 2026 年股权激励计划，向激励对象合计授予 725.00 万股限制性股票，公司总股本由 16,228.80 万股变更为 16,953.80 万股，公司实际控制人及其一致行动人合计控制公司股份数量未发生变动，比例稀释由 37.04%下降为 35.46%。

是否存在实际控制人：

√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	60,110,901
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	35.46%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

□适用 √不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

具体内容详见公司于 2026 年 8 月 10 日在北京证券交易所信息披露平台 (www.bse.cn) 披露的《2026 年半年度募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2026-065）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙立辉	董事长	男	1969年1月	2025年10月10日	2028年10月9日
刘西玉	董事	男	1956年7月	2025年10月10日	2028年10月9日
刘勇	董事	男	1969年6月	2025年10月10日	2028年10月9日
刘令印	董事	男	1981年6月	2025年10月10日	2028年10月9日
锡秀屏	独立董事	女	1947年8月	2025年10月10日	2028年10月9日
刘学生	独立董事	男	1974年11月	2025年10月10日	2028年10月9日
傅忠君	独立董事	男	1958年12月	2025年10月10日	2028年10月9日
张峰	职工董事	男	1983年7月	2025年10月10日	2028年10月9日
高斌	董事、总经理	男	1968年5月	2025年10月10日	2028年10月9日
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1974年11月	2025年10月10日	2028年10月9日
刘国洪	副总经理	男	1979年6月	2025年10月10日	2028年10月9日
许振江	副总经理	男	1976年11月	2025年10月10日	2028年10月9日
李志	原副总经理	男	1974年8月	2025年10月10日	2026年4月17日
董事会人数：					9
高级管理人员人数：					4

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘西玉董事为公司实际控制人，其与董事刘令印系父子关系；董事长孙立辉、职工董事张峰、总经理高斌、副总经理卢英华、刘国洪、许振江是公司股东，除此之外，董事、高级管理人员相互间及与实际控制人、其他股东不存在其他关联关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
孙立辉	董事长	13,095,940		13,095,940	7.72%			3,273,985
刘西玉	董事	7,679,610		7,679,610	4.53%			1,919,902
刘勇	董事							
刘令印	董事							
锡秀屏	独立董事							
刘学生	独立董事							
傅忠君	独立董事							
张峰	职工董	200,000	250,000	450,000	0.27%		250,000	50,000

	事							
高斌	董事、总经理	4,076,600	300,000	4,376,600	2.58%		300,000	1,019,150
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书	2,766,500	300,000	3,066,500	1.81%		300,000	691,625
刘国洪	副总经理	1,950,000	250,000	2,200,000	1.30%		250,000	487,500
许振江	副总经理	579,900	250,000	829,900	0.49%		250,000	144,975
李志	原副总经理	4,096,739		4,096,739	2.42%			
合计	-	34,445,289	-	35,795,289	21.12%	0	1,350,000	7,587,137

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
李志	副总经理	离任		个人原因	辞任高管

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

（四） 股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
高斌	董事、总经理		300,000				8.24
张峰	董事		250,000				8.24
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书		300,000				8.24
刘国洪	副总经理		250,000				8.24
许振江	副总经理		250,000				8.24
徐克勤等54人	核心员工及其他骨干人员		5,900,000				8.24
合计	-	0	7,250,000	0	0	-	-

备注(如有)	
--------	--

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	49	1	0	50
生产人员	331	40	25	346
销售人员	17	4	2	19
技术人员	12	1	0	13
财务人员	8	0	0	8
员工总计	417	46	27	436

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	63	68
专科	179	200
专科以下	171	163
员工总计	417	436

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心人员的变动情况：

报告期内，核心人员无变动。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	125,174,372.42	135,166,134.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	27,761,293.63	45,411,013.70
应收账款	五（三）	43,667,968.82	67,036,774.88
应收款项融资	五（四）	13,344,729.38	8,791,683.96
预付款项	五（五）	16,554,248.94	12,865,094.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	3,008,072.20	2,793,834.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	152,748,794.55	111,230,781.73
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	7,731,423.01	5,911,223.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	270,174.82	
流动资产合计		390,261,077.77	389,206,540.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	292,358,707.56	299,100,782.67
在建工程	五（十一）	87,599,880.37	72,211,351.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	200,521.57	242,008.81

无形资产	五（十三）	94,032,877.14	95,414,556.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十四）	8,403,663.48	5,567,567.51
其他非流动资产	五（十五）	44,900,515.07	25,117,727.86
非流动资产合计		527,496,165.19	497,653,995.24
资产总计		917,757,242.96	886,860,535.96
流动负债：			
短期借款	五（十七）	57,924,854.72	33,023,191.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）		43,235,510.41
应付账款	五（十九）	47,339,262.45	60,527,970.07
预收款项			
合同负债	五（二十）	56,373,289.81	41,857,467.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十一）	18,798,672.60	24,300,925.91
应交税费	五（二十二）	6,299,257.59	15,373,877.16
其他应付款	五（二十三）	75,051,555.24	21,731,551.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	50,987,339.51	178,047.48
其他流动负债	五（二十五）	27,862,972.34	33,886,128.01
流动负债合计		340,637,204.26	274,114,668.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十六）	14,118,173.33	49,940,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十七）	87,034.62	85,644.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十八）	2,562,703.24	2,759,225.32
递延所得税负债	五（十四）	2,044,156.12	2,120,972.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,812,067.31	54,905,842.42

负债合计		359,449,271.57	329,020,511.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十九）	169,538,000.00	162,288,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	155,772,441.58	98,876,052.63
减：库存股	五（三十一）	53,432,500.00	
其他综合收益			
专项储备	五（三十二）	30,349,299.92	31,936,476.04
盈余公积	五（三十三）	36,813,608.76	36,813,608.76
一般风险准备			
未分配利润	五（三十四）	189,371,459.38	198,306,191.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		528,412,309.64	528,220,329.10
少数股东权益		29,895,661.75	29,619,695.69
所有者权益（或股东权益）合计		558,307,971.39	557,840,024.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		917,757,242.96	886,860,535.96

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		111,903,230.45	120,952,898.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		27,761,293.63	45,411,013.70
应收账款	十六（一）	52,336,874.57	70,172,479.65
应收款项融资		13,344,729.38	8,491,683.96
预付款项		14,017,548.07	10,330,984.51
其他应收款	十六（二）	5,005,518.48	2,873,373.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		145,301,175.56	102,328,681.57
其中：数据资源			
合同资产		7,731,423.01	5,911,223.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		377,401,793.15	366,472,339.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	102,757,051.50	99,540,384.80
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		261,419,555.45	266,489,523.27
在建工程		8,848,520.80	5,182,203.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		75,343,530.21	76,516,264.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,371,309.91	5,282,417.19
其他非流动资产		37,084,053.61	18,092,980.58
非流动资产合计		492,824,021.48	471,103,773.62
资产总计		870,225,814.63	837,576,112.64
流动负债：			
短期借款		57,924,854.72	33,023,191.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			43,235,510.41
应付账款		38,833,589.72	52,140,813.64
预收款项			
合同负债		54,515,000.50	40,677,577.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,952,314.17	22,480,610.95
应交税费		5,956,357.26	14,949,739.97
其他应付款		74,802,992.22	21,709,954.40
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		50,903,085.28	95,138.89
其他流动负债		27,648,071.43	33,779,937.92
流动负债合计		327,536,265.30	262,092,475.09
非流动负债：			
长期借款		14,118,173.33	49,940,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,562,703.24	2,759,225.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,680,876.57	52,699,225.32
负债合计		344,217,141.87	314,791,700.41

所有者权益（或股东权益）：			
股本		169,538,000.00	162,288,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,772,441.58	98,876,052.63
减：库存股		53,432,500.00	
其他综合收益			
专项储备		16,977,996.75	18,350,824.29
盈余公积		46,510,814.22	46,510,814.22
一般风险准备			
未分配利润		190,641,920.21	196,758,721.09
所有者权益（或股东权益）合计		526,008,672.76	522,784,412.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		870,225,814.63	837,576,112.64

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		421,609,733.67	302,474,214.65
其中：营业收入	五（三十五）	421,609,733.67	302,474,214.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		401,214,632.78	267,920,606.64
其中：营业成本	五（三十五）	378,084,028.58	258,424,619.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十六）	2,011,655.75	1,029,827.64
销售费用	五（三十七）	4,423,430.87	2,968,243.05
管理费用	五（三十八）	14,281,453.13	6,114,128.53
研发费用	五（三十九）	815,473.99	429,379.71
财务费用	五（四十）	1,598,590.46	-1,045,592.22
其中：利息费用		1,240,869.86	35,250.00
利息收入		159,583.82	624,386.00
加：其他收益	五（四十一）	393,361.24	310,518.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	207,491.11	340,150.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	1,196,505.05	-475,132.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-243,794.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）		740,095.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,948,663.37	35,469,240.25
加：营业外收入	五（四十六）	175,541.52	55,983.00
减：营业外支出	五（四十七）	109,606.17	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,014,598.72	35,525,223.25
减：所得税费用	五（四十八）	5,242,664.95	8,614,057.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,771,933.77	26,911,166.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,771,933.77	26,911,166.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		275,966.06	10,890.18
2.归属于母公司所有者的净利润		16,495,967.71	26,900,275.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,771,933.77	26,911,166.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,495,967.71	26,900,275.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		275,966.06	10,890.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.17

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	十六（四）	346,026,386.04	302,474,214.65
减：营业成本	十六（四）	301,800,143.23	258,424,619.93
税金及附加		1,734,452.27	1,035,133.93
销售费用		4,170,472.55	2,968,243.05
管理费用		11,813,553.82	6,114,128.53
研发费用		815,473.99	429,379.71
财务费用		1,589,016.82	-1,042,075.90
其中：利息费用		1,238,134.17	35,250.00
利息收入		161,053.50	619,596.76
加：其他收益		338,384.23	310,518.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	207,491.11	318,110.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		914,858.77	-475,132.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-272,506.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			740,095.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,291,501.16	35,438,378.22
加：营业外收入		175,540.85	55,982.86
减：营业外支出		86,458.28	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,380,583.73	35,494,361.08
减：所得税费用		6,066,684.61	8,614,057.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,313,899.12	26,880,303.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,313,899.12	26,880,303.95
（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			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,313,899.12	26,880,303.95
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：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
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		447,124,694.64	216,179,623.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九.1）	4,551,039.47	3,446,158.47
经营活动现金流入小计		451,675,734.11	219,625,781.51
购买商品、接受劳务支付的现金		400,643,686.23	211,341,549.71
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			
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		35,950,262.20	39,474,664.03
支付的各项税费		26,223,478.17	14,508,621.25
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九.1）	7,282,349.49	11,557,582.73
经营活动现金流出小计		470,099,776.09	276,882,417.72
经营活动产生的现金流量净额		-18,424,041.98	-57,256,636.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		173,000,000.00	220,000,000.00
取得投资收益收到的现金		217,529.78	340,150.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		219,156.00	1,466,829.00

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	五（四十九.2）	173,436,685.78	221,806,979.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,590,029.42	74,149,622.70
投资支付的现金		173,000,000.00	220,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	五（四十九.2）	198,590,029.42	294,149,622.70
投资活动产生的现金流量净额		-25,153,343.64	-72,342,643.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,432,500.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十九.3）	2,136,007.83	5,989,666.67
筹资活动现金流入小计		100,568,507.83	18,989,666.67
偿还债务支付的现金		13,030,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,707,059.23	32,457,600.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,737,059.23	32,457,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		60,831,448.60	-13,467,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,364.21	15,679.98
五、现金及现金等价物净增加额		17,257,427.19	-143,051,533.02
加：期初现金及现金等价物余额		88,108,163.45	245,013,807.23
六、期末现金及现金等价物余额		105,365,590.64	101,962,274.21

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
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		366,878,653.26	216,179,623.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,389,371.26	3,441,369.09
经营活动现金流入小计		371,268,024.52	219,620,992.13
购买商品、接受劳务支付的现金		332,100,252.13	211,341,549.71
支付给职工以及为职工支付的现金		32,416,759.28	39,474,664.03
支付的各项税费		25,247,611.20	14,502,531.60
支付其他与经营活动有关的现金		6,525,172.61	11,556,309.81
经营活动现金流出小计		396,289,795.22	276,875,055.15

经营活动产生的现金流量净额		-25,021,770.70	-57,254,063.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		173,000,000.00	212,000,000.00
取得投资收益收到的现金		217,529.78	318,110.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,156.00	1,466,829.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		173,436,685.78	213,784,939.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,550,207.59	55,738,566.32
投资支付的现金		174,000,000.00	212,000,000.00
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		2,500,000.00	
投资活动现金流出小计		191,050,207.59	267,738,566.32
投资活动产生的现金流量净额		-17,613,521.81	-53,953,626.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,432,500.00	
取得借款收到的现金		45,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,136,007.83	5,989,666.67
筹资活动现金流入小计		100,568,507.83	18,989,666.67
偿还债务支付的现金		13,030,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,707,059.23	32,457,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,737,059.23	32,457,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		60,831,448.60	-13,467,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,364.21	15,679.98
五、现金及现金等价物净增加额		18,199,520.30	-124,659,942.87
加：期初现金及现金等价物余额		73,894,928.37	226,339,477.96
六、期末现金及现金等价物余额		92,094,448.67	101,679,535.09

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			31,936,476.04	36,813,608.76		198,306,191.67	29,619,695.69	557,840,024.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			31,936,476.04	36,813,608.76		198,306,191.67	29,619,695.69	557,840,024.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,250,000.00				56,896,388.95	53,432,500.00		-1,587,176.12			-8,934,732.29	275,966.06	467,946.60
（一）综合收益总额											16,495,967.71	275,966.06	16,771,933.77
（二）所有者投入和减少资本	7,250,000.00				56,896,388.95	53,432,500.00							10,713,888.95
1. 股东投入的普通股	7,250,000.00				46,182,500.00	53,432,500.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					10,713,888.95								10,713,888.95
4. 其他													
（三）利润分配											-25,430,700.00		-25,430,700.00

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-25,430,700.00			-25,430,700.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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							-1,587,176.12						-1,587,176.12
1. 本期提取													
2. 本期使用							1,587,176.12						1,587,176.12
（六）其他													
四、本期期末余额	169,538,000.00				155,772,441.58	53,432,500.00		30,349,299.92	36,813,608.76		189,371,459.38	29,895,661.75	558,307,971.39

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			20,317,903.39	31,580,212.42		191,250,141.63	14,688,110.76	519,000,420.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			20,317,903.39	31,580,212.42		191,250,141.63	14,688,110.76	519,000,420.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-1,241,069.35			-5,557,324.06	10,890.18	-6,787,503.23
（一）综合收益总额											26,900,275.94	10,890.18	26,911,166.12
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-32,457,600.00		-32,457,600.00
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-32,457,600.00			-32,457,600.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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							-1,241,069.35						-1,241,069.35
1. 本期提取													
2. 本期使用							1,241,069.35						1,241,069.35
（六）其他													
四、本期期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63		19,076,834.04	31,580,212.42		185,692,817.57	14,699,000.94		512,212,917.60

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他			收 益			准 备		
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			18,350,824.29	46,510,814.22		196,758,721.09	522,784,412.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			18,350,824.29	46,510,814.22		196,758,721.09	522,784,412.23
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	7,250,000.00				56,896,388.95	53,432,500.00		-1,372,827.54			-6,116,800.88	3,224,260.53
（一）综合收益总额											19,313,899.12	19,313,899.12
（二）所有者投入和减少 资本	7,250,000.00				56,896,388.95	53,432,500.00						10,713,888.95
1. 股东投入的普通股	7,250,000.00				46,182,500.00	53,432,500.00						
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额					10,713,888.95							10,713,888.95
4. 其他												
（三）利润分配											-25,430,700.00	-25,430,700.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的 分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 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								-1,372,827.54				-1,372,827.54
1. 本期提取												
2. 本期使用								1,372,827.54				1,372,827.54

(六) 其他												
四、本期期末余额	169,538,000.00				155,772,441.58	53,432,500.00		16,977,996.75	46,510,814.22		190,641,920.21	526,008,672.76

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			20,317,903.39	41,277,417.88		182,115,754.06	504,875,127.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			20,317,903.39	41,277,417.88		182,115,754.06	504,875,127.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-1,241,069.35			-5,577,296.05	-6,818,365.40
（一）综合收益总额											26,880,303.95	26,880,303.95
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-32,457,600.00	-32,457,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

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								-1,241,069.35				-1,241,069.35
1. 本期提取												
2. 本期使用								1,241,069.35				1,241,069.35
（六）其他												
四、本期期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			19,076,834.04	41,277,417.88		176,538,458.01	498,056,762.56

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	财务报表项目附注五、(二十九) 及五、(三十一) 及 (十二)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	财务报表项目附注五、(三十四)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

注 1、本报告期存在定向发行股票用于股权激励的事项。具体内容详见本报告“第四节、重大事件二、重大事件详情——(四)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施”章节及财务报表附注部分五、(二十九)股本及五、(三十一)库存股及(十二)股份支付。

注 2、本报告期存在向所有者分配利润的情况。详见财务报表附注部分五、(三十四)未分配利润。

(二) 财务报表附注

山东华阳迪尔化工股份有限公司
2026 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东华阳迪尔化工股份有限公司(以下简称“迪尔化工”或“公司”、“本公司”)是由山东华阳迪尔化工有限公司整体变更设立的。山东华阳迪尔化工有限公司(以下简称“华阳迪尔有限公司”)原名宁阳迪尔化工有限公司,系由山东省建设第二安装有限公司、山东省宁阳县飞达化工有限公司和郑秀红等 36 位自然人共同出资组建的有限公司,于 2001 年 5 月 21 日取得了宁阳县工商行政管理局《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 600 万元。

2014 年 2 月,迪尔化工通过股东会决议,以截至 2013 年 12 月 31 日经审计后净资产折股 3,600 万股,整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定,本公司于 2015 年 11 月 20 日变更营业执照,并取得统一社会信用代码 91370900728634479M。截至 2015 年 12 月 31 日,本公司股本为人民币 3,600 万股。

2016 年 8 月,迪尔化工股东会通过决议,以资本公积 5,076 万转增股本。增资完成后,公司总股本由 3,600 万股增至 8,676 万股。

2020 年 2 月,迪尔化工股东会通过决议,以未分配利润 2,602.8 万转增股本。增资完成后,公司总股本由 8,676 万股增至 11,278.8 万股。

2021 年 5 月,迪尔化工 2021 年第一次临时股东会通过决议,公司拟向在册股东、董事、监事和高级管理人员及核心员工共计 19 人发行数量不超过 15,000,000 股(含 15,000,000 股)股票,每股面值 1 元,每股认购价格人民币 1.35 元,募集资金总额不超过人民币 20,250,000.00 元(含人民币 20,250,000.00 元)。本次增资完成后,公司总股本由 11,278.8 万股增至 12,778.8 万股。

2023 年 4 月 6 日,迪尔化工采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式发行股票。本次公开发行股票 30,000,000 股,股票每股面值人民币 1 元,每股发行价格为 3.98 元,本次股票发行完成后,公司总股本由 12,778.8 万股增至 15,778.8 万股。2023 年 5 月 17 日,公司按照初始发行价格 3.98 元/股,在初始发行规模 30,000,000 股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量 4,500,000 股,股票每股面值人民币 1 元,本次超额配售股票发行后,公司总股本由 15,778.8 万股增至 16,228.8 万

股。

2026 年 1 月，迪尔化工 2026 年第一次临时股东会通过决议，公司拟对部分高管及核心人员实行股权激励，2026 年 2 月，公司第五届董事会第五次会议通过决议，确定以 2026 年 2 月 2 日为权益授予日，以 7.37 元/股为授予价格，向 59 名符合条件的激励对象合计授予 725.00 万股限制性股票。本次股权激励实施完成后，公司总股本由 16,228.80 万股增至 16,953.80 万股。

截至 2026 年 6 月 30 日，迪尔化工总股本 16,953.80 万股。

公司注册地址为山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号，法定代表人高斌。刘西玉为迪尔化工的实际控制人。

本公司所处的行业属于化工行业；公司是一家从事硝酸、熔盐、硝酸钾及硝酸镁生产和销售的化工企业，报告期内主业未发生变更。

本公司 2026 年 1-6 月财务报表及附注业经本公司第五届董事会第七次会议于 2026 年 8 月 7 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2026

年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 100 万元认定为重要应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 100 万元或影响当期盈亏变化
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 500 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司

间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

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

4、丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- （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。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务折算

1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响

额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（或所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

- （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者

兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十七）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）。

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

（十二）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；

（5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始

确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

（1）应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

- 应收账款组合方式：A、账龄组合；B、合并范围内关联方组合。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

（2）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 A：账龄组合
- 其他应收款组合 B：合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合 1: 银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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预期信用损失率
组合 2: 商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2: 合并范围内关联方组合	关联方的应收款项

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2: 合并范围内关联方组合	关联方的应收款项

（十七）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

（十八）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、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用

以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十九）持有待售和终止经营

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资

产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十九）对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十六）。

（二十一）固定资产

1、固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	3、5	6.47-19.40、6.33-19.00
电子设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
运输设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
其他设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值测试及计提方法见附注三、（二十六）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、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。

（二十二）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十六）。

（二十三）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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

(二十四) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、办公软件、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	预计收益年限	直线法	
办公软件	10 年	预计收益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资

产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十六）。

（二十五）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

（二十六）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组

的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十七）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十八）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（三十一）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

本公司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

本公司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。

3、确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

5、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（三十二）收入

1、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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品或提供服务的履约义务，分别属于在某一时点履行履约义务和某一时段履行履约义务。

本公司主要从事硝酸、熔盐、硝酸钾及硝酸镁的生产和销售，产品同时销往国内市场和国外市场。本公司根据销售业务特点，对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

内销产品收入确认条件：①客户自提，在出厂时经客户或客户委托方验收；②公司根据合同约定将产品送达至客户或客户指定地点，客户收货时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司出口产品以货物装船，报关出口时，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

对于在某一时段履行的履约义务的收入确认制定如下具体标准：

①对销售熔盐产品并提供化盐服务，且两项业务不能单独区分的，认定为一项履约义务，于每批次化盐服务完成且取得客户验收单时确认收入。

②对提供化盐服务的，于每批次化盐服务完成且取得客户验收单时确认收入。

本公司在开展产品贸易业务的过程中，根据产品市场供求关系及客户订单需求进行相关产品的采购。在此类业务中，本公司承担了交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；可自主决定供应商及采购定价，且存在较多可替代的合格供应商；也有权自行决定销售对象和销售价格；并承担产品价格变动风险。因此，本公司在向客户销售产品前已取得了该产品的控制权，并相应按照总额确认产品销售收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，

并确认为资产减值损失：

- （1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（三十四）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（三十六）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（三十七）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与

变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十七）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十六）。

（三十八）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括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。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5、折旧和摊销

本公司长期待摊费用、固定资产和使用寿命有限的无形资产在考虑其残值后，在使用

寿命内按直线法或工作量法计提折旧和摊销。本公司定期复核资产使用寿命和剩余的可开采量，以决定每个报告期的折旧和摊销费用金额。

6、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（三十九）安全生产费

本公司按照国家规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“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。

（四十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

五、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	105,365,590.64	88,108,163.45
其他货币资金	19,808,781.78	47,057,970.56

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	125,174,372.42	135,166,134.01
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司货币资金质押情况详见“注释（十六）所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

（二）应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	27,761,293.63		27,761,293.63	45,411,013.70		45,411,013.70
商业承兑汇票						
合 计	27,761,293.63		27,761,293.63	45,411,013.70		45,411,013.70

1、期末公司无已质押的应收票据。

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		20,910,549.51
商业承兑汇票		
合 计		20,910,549.51

3、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	27,761,293.63	100.00			27,761,293.63
其中：银行承兑汇票	27,761,293.63	100.00			27,761,293.63
商业承兑汇票					
合 计	27,761,293.63	100.00			27,761,293.63

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,411,013.70	100.00			45,411,013.70
其中：银行承兑汇票	45,411,013.70	100.00			45,411,013.70
商业承兑汇票					
合 计	45,411,013.70	100.00			45,411,013.70

4、本报告期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,966,282.97	70,548,132.90
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,243.10
3 至 4 年		24,756.90
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	45,966,282.97	70,578,132.90
减：坏账准备	2,298,314.15	3,541,358.02
合 计	43,667,968.82	67,036,774.88

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,966,282.97	100.00	2,298,314.15	5.00	43,667,968.82
其中：账龄组合	45,966,282.97	100.00	2,298,314.15	5.00	43,667,968.82
合并范围内关联方组合					
合 计	45,966,282.97	100.00	2,298,314.15	5.00	43,667,968.82

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,578,132.90	100.00	3,541,358.02	5.02	67,036,774.88
其中：账龄组合	70,578,132.90	100.00	3,541,358.02	5.02	67,036,774.88
合并范围内关联方组合					
合 计	70,578,132.90	100.00	3,541,358.02	5.02	67,036,774.88

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

1 年以内	45,966,282.97	2,298,314.15	5.00	70,548,132.90	3,527,406.64	5.00
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			30.00	5,243.10	1,572.93	30.00
3 至 4 年			50.00	24,756.90	12,378.45	50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	45,966,282.97	2,298,314.15		70,578,132.90	3,541,358.02	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,541,358.02		1,213,043.87	30,000.00		2,298,314.15
合 计	3,541,358.02		1,213,043.87	30,000.00		2,298,314.15

4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	30,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
001	32,262,153.07	15,630,051.03	47,892,204.10	68.68	2,394,610.21
山东电力工程咨询院有限公司		4,051,620.00	4,051,620.00	5.81	202,581.00
大连百傲化学股份有限公司松木岛分公司	2,805,390.00		2,805,390.00	4.02	140,269.50
浙江可胜技术股份有限公司		2,170,720.00	2,170,720.00	3.11	108,536.00
002	2,120,639.73		2,120,639.73	3.04	106,031.99
合 计	37,188,182.80	21,852,391.03	59,040,573.83	84.66	2,952,028.70

（四）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,344,729.38	8,791,683.96
应收账款		
小 计	13,344,729.38	8,791,683.96
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	13,344,729.38	8,791,683.96

2、期末公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	26,714,508.94	
应收账款		
合 计	26,714,508.94	

4、本报告期无实际核销的应收款项融资。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	16,525,995.94	99.83	12,812,144.18	99.59
1 至 2 年	27,805.60	0.17	50,016.60	0.39
2 至 3 年	447.40	0.00	2,934.00	0.02
合 计	16,554,248.94	100.00	12,865,094.78	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
山西东锦肥业有限公司	预付货款	7,484,839.81	45.21
C	预付货款	2,766,844.09	16.71
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	预付货款	2,618,941.95	15.82
A	预付货款	2,424,662.75	14.65
上海欢锦生物科技有限公司	预付货款	360,902.73	2.18
合 计		15,656,191.33	94.57

（六）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,008,072.20	2,793,834.66
合 计	3,008,072.20	2,793,834.66

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,063,128.63	2,932,352.27
1 至 2 年	109,000.00	9,000.00
2 至 3 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	3,172,128.63	2,941,352.27
减：坏账准备	164,056.43	147,517.61
合 计	3,008,072.20	2,793,834.66

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	3,125,552.27	2,941,352.27
其他往来款	46,576.36	
小 计	3,172,128.63	2,941,352.27
减：坏账准备	164,056.43	147,517.61
合 计	3,008,072.20	2,793,834.66

(3) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,172,128.63	100.00	164,056.43	5.17	3,008,072.20
其中：账龄组合	3,172,128.63	100.00	164,056.43	5.17	3,008,072.20
合并范围内关联方组合					
合 计	3,172,128.63	100.00	164,056.43	5.17	3,008,072.20

①账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,063,128.63	153,156.43	5.00
1—2 年	109,000.00	10,900.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	3,172,128.63	164,056.43	5.17

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转	转销或	其他	

			回	核销	变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	147,517.61	16,538.82				164,056.43
其中：账龄组合	147,517.61	16,538.82				164,056.43
关联方组合						
合 计	147,517.61	16,538.82				164,056.43

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	147,517.61			147,517.61
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,538.82			16,538.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	164,056.43			164,056.43

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江可胜装备技术有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	1 年以内	31.52	50,000.00
中广核工程有限公司	押金、保证金	800,000.00	1 年以内	25.22	40,000.00
中国联合工程有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	15.76	25,000.00
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金、保证金	252,200.00	1 年以内	7.95	12,610.00
东方电气股份有限公司	押金、保证金	165,000.00	1 年以内	5.20	8,250.00
合 计		2,717,200.00		85.65	135,860.00

（七）存货

1、存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同 履约成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	32,249,378.93		32,249,378.93	34,341,720.43		34,341,720.43
在产品	4,969,092.35		4,969,092.35	4,829,783.24		4,829,783.24
库存商品	107,236,727.43	111,463.49	107,125,263.94	63,734,817.61	55,073.33	63,679,744.28
发出商品	6,470,103.33		6,470,103.33	4,603,202.94		4,603,202.94
合同履约成本	1,934,956.00		1,934,956.00	3,776,330.84		3,776,330.84
合 计	152,860,258.04	111,463.49	152,748,794.55	111,285,855.06	55,073.33	111,230,781.73

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	55,073.33	56,390.16				111,463.49
合 计	55,073.33	56,390.16				111,463.49

（八）合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	23,768,391.03	20,020,295.75
减：合同资产减值准备	1,188,419.55	1,001,014.79
小 计	22,579,971.48	19,019,280.96
减：列示于其他非流动资产的合同资产	14,848,548.47	13,108,057.96
合 计	7,731,423.01	5,911,223.00

1、合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	23,768,391.03	100.00	1,188,419.55	5.00	22,579,971.48
其中：质量保证金	23,768,391.03	100.00	1,188,419.55	5.00	22,579,971.48
合 计	23,768,391.03	100.00	1,188,419.55		22,579,971.48

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	

按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	20,020,295.75	100.00	1,001,014.79	5.00	19,019,280.96
其中：质量保证金	20,020,295.75	100.00	1,001,014.79	5.00	19,019,280.96
合 计	20,020,295.75	100.00	1,001,014.79	5.00	19,019,280.96

(1) 按组合计提减值准备

①组合计提项目：质量保证金

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	23,768,391.03	1,188,419.55	5.00	20,020,295.75	1,001,014.79	5.00
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			30.00			30.00
3 至 4 年			50.00			50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	23,768,391.03	1,188,419.55	5.00	20,020,295.75	1,001,014.79	5.00

2、本期计提、收回或转回的减值准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,001,014.79	187,404.76				1,188,419.55
合 计	1,001,014.79	187,404.76				1,188,419.55

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	270,174.82	
合 计	270,174.82	

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	292,358,707.56	299,100,782.67
固定资产清理		
合 计	292,358,707.56	299,100,782.67

1、固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
1. 上年年末金额	133,661,465.68	388,273,926.17	2,177,691.59	5,918,908.94	2,789,267.47	532,821,259.85
2. 本期增加	36,785,892.06	54,184,423.32		126,929.40	397,145.58	91,494,390.36
(1) 购置	306,630.45	1,043,849.57		50,307.97		1,400,787.99
(2) 在建工程转入	36,479,261.61	53,140,573.75		76,621.43	397,145.58	90,093,602.37
(3) 企业合并						
3. 本期减少	35,129,617.54	49,722,545.45		80,442.47	416,950.74	85,349,556.20
(1) 处置或报废等		410,677.70				410,677.70
(2) 转入在建工程	35,129,617.54	49,311,867.75		80,442.47	416,950.74	84,938,878.50
4. 期末金额	135,317,740.20	392,735,804.04	2,177,691.59	5,965,395.87	2,769,462.31	538,966,094.01
二、累计折旧						
1. 上年年末金额	32,993,083.58	194,596,060.70	1,401,390.28	3,870,561.74	859,380.88	233,720,477.18
2. 本期增加	2,091,389.86	12,282,033.72	129,858.46	466,937.24	200,603.13	15,170,822.41
(1) 计提	2,091,389.86	12,282,033.72	129,858.46	466,937.24	200,603.13	15,170,822.41
(2) 企业合并						
3. 本期减少	417,164.22	1,843,122.72		3,821.04	19,805.16	2,283,913.14
(1) 处置或报废		368,894.33				368,894.33
(2) 转入在建工程	417,164.22	1,474,228.39		3,821.04	19,805.16	1,915,018.81
4. 期末金额	34,667,309.22	205,034,971.70	1,531,248.74	4,333,677.94	1,040,178.85	246,607,386.45
三、减值准备						
1. 上年年末金额						
2. 本期增加						
(1) 计提						
(2) 企业合并						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末金额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	100,650,430.98	187,700,832.34	646,442.85	1,631,717.93	1,729,283.46	292,358,707.56
2. 上年年末账面价值	100,668,382.10	193,677,865.47	776,301.31	2,048,347.20	1,929,886.59	299,100,782.67

2、期末对所有固定资产进行检查，未发现存在减值迹象的固定资产。

3、暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	125,663.72	80,581.86		45,081.86	
合 计	125,663.72	80,581.86		45,081.86	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
-----	------	-----------

迪尔化工房屋建筑物	5,973,530.31	正在办理
润禾钾盐房屋建筑物	709,279.41	无法办理
合 计	6,682,809.72	

（十一）在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	87,599,880.37	72,211,351.76
工程物资		
合 计	87,599,880.37	72,211,351.76

1、在建工程项目情况

工程名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
甘肃迪尔 10 万吨/年熔盐项目（一期）	78,751,359.57		78,751,359.57	67,029,148.69		67,029,148.69
20 万吨/年熔盐储能（一期）技改项目				344,962.57		344,962.57
10 万吨/年硝酸镁造粒项目	3,033,589.93		3,033,589.93	414,465.56		414,465.56
液氨罐区迁建项目	161,540.39		161,540.39	36,783.11		36,783.11
其他	5,653,390.48		5,653,390.48	4,385,991.83		4,385,991.83
合 计	87,599,880.37		87,599,880.37	72,211,351.76		72,211,351.76

2、重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转固定资产	其他减少	
甘肃迪尔 10 万吨/年熔盐项目（一期）	8,297.43	67,029,148.69	11,722,210.88			78,751,359.57
20 万吨/年熔盐储能（一期）技改项目	606.08	344,962.57	89,748,639.80	90,093,602.37		
10 万吨/年硝酸镁造粒项目	4,742.50	414,465.56	2,619,124.37			3,033,589.93
液氨罐区迁建项目	1,511.10	36,783.11	124,757.28			161,540.39

（续下表）

工程名称	工程投入 占预算比例（%）	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率	资金来源
甘肃迪尔 10 万吨/年熔盐项目（一期）	94.91	建设中				自筹
20 万吨/年熔盐储能（一期）技改项目	100.00	已完工				自筹
10 万吨/年硝酸镁造粒项目	6.40	建设中				自筹
液氨罐区迁建项目	1.07	建设中				自筹

(十二) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.上年年末余额	255,837.89		255,837.89
2.本期增加			
(1)租入			
(2)租赁负债调整			
3.本期减少			
(1)转租赁为融资租赁			
(2)转让或持有待售			
(3)其他减少			
4.期末余额	255,837.89		255,837.89
二、累计折旧			
1.上年年末余额	13,829.08		13,829.08
2.本期增加	41,487.24		41,487.24
(1)计提	41,487.24		41,487.24
(2)其他增加			
3.本期减少			
(1)转租赁为融资租赁			
(2)转让或持有待售			
(3)其他减少			
4.期末余额	55,316.32		55,316.32
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加			
(1)计提			
(2)其他增加			
3.本期减少			
(1)转租赁为融资租赁			
(2)转让或持有待售			
(3)其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	200,521.57		200,521.57
2.上年年末账面价值	242,008.81		242,008.81

(十三) 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
-----	-------	----	-----

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.上年年末余额	98,741,113.98	4,468,821.08	103,209,935.06
2.本期增加			
(1)购置			
(2)合并增加			
3.本期减少			
(1)报废或处置			
(2)其他减少			
4.期末余额	98,741,113.98	4,468,821.08	103,209,935.06
二、累计摊销			
1.上年年末余额	6,653,459.41	1,141,919.02	7,795,378.43
2.本期增加	1,156,035.55	225,643.94	1,381,679.49
(1)计提	1,156,035.55	225,643.94	1,381,679.49
(2)合并增加			
3.本期减少			
(1)报废或处置			
(2)其他减少			
4.期末余额	7,809,494.96	1,367,562.96	9,177,057.92
三、账面价值			
1.期末账面价值	90,931,619.02	3,101,258.12	94,032,877.14
2.上年年末账面价值	92,087,654.57	3,326,902.06	95,414,556.63

(1) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(2) 本期摊销金额为 1,381,679.49 元。

(3) 期末对无形资产进行检查，未发现有其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

(十四) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,735,886.01	933,971.50	4,744,651.93	1,186,162.98
应付职工薪酬	14,485,102.98	3,621,275.75	13,503,822.12	3,375,955.53
政府补助	2,562,703.24	640,675.81	2,759,225.32	689,806.33
固定资产折旧与税法差	1,144,973.22	286,243.30	1,262,570.68	315,642.67

异				
股份支付	9,753,333.37	2,438,333.34		
未弥补亏损	1,932,655.12	483,163.78		
小 计	33,614,653.94	8,403,663.48	22,270,270.05	5,567,567.51
递延所得税负债：				
收购子公司评估增值	8,176,624.49	2,044,156.12	8,483,890.14	2,120,972.53
小 计	8,176,624.49	2,044,156.12	8,483,890.14	2,120,972.53

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债上年年末 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产		8,403,663.48		5,567,567.51
递延所得税负债		2,044,156.12		2,120,972.53

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,835.28	1,717.61
可抵扣亏损	1,223,956.66	1,064,319.54
合 计	1,230,791.94	1,066,037.15

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备 注
2026 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年	870,157.13	870,157.13	
2030 年	194,162.41	194,162.41	
2031 年	159,637.12		
合 计	1,223,956.66	1,064,319.54	

（十五）其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	22,586,073.72		22,586,073.72	5,566,763.65		5,566,763.65
待认证增值税进项税额	7,465,892.88		7,465,892.88	6,442,906.25		6,442,906.25
合同资产	15,630,051.02	781,502.55	14,848,548.47	13,797,955.75	689,897.79	13,108,057.96
合 计	45,682,017.62	781,502.55	44,900,515.07	25,807,625.65	689,897.79	25,117,727.86

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,808,781.78	19,808,781.78	保证金	注
合 计	19,808,781.78	19,808,781.78		
(续上表)				
项 目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,057,970.56	47,057,970.56	保证金	注
合 计	47,057,970.56	47,057,970.56		

注：受限货币资金为公司的承兑保证金和保函保证金。

(十七) 短期借款

种 类	期末余额	上年年末余额
信用借款	57,893,743.61	33,000,000.00
短期借款应付利息	31,111.11	23,191.67
合 计	57,924,854.72	33,023,191.67

(十八) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		43,235,510.41
商业承兑汇票		
合 计		43,235,510.41

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	18,090,538.88	22,326,482.15
工程设备款	29,248,723.57	38,201,487.92
合 计	47,339,262.45	60,527,970.07

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

(二十) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	56,373,289.81	41,857,467.04
合 计	56,373,289.81	41,857,467.04

期末余额中无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,300,925.91	28,748,784.78	34,251,038.09	18,798,672.60
二、离职后福利-设定提存计划		2,592,953.90	2,592,953.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	24,300,925.91	31,341,738.68	36,843,991.99	18,798,672.60

2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,698,600.36	24,801,005.76	31,303,585.42	4,196,020.70
二、职工福利费		539,809.26	539,809.26	
三、社会保险费		1,419,824.48	1,419,824.48	
其中：医疗保险		1,256,693.84	1,256,693.84	
工伤保险		163,130.64	163,130.64	
生育保险				
四、住房公积金		872,100.00	872,100.00	
五、工会经费和职工教育经费	13,602,325.55	1,116,045.28	115,718.93	14,602,651.90
合 计	24,300,925.91	28,748,784.78	34,251,038.09	18,798,672.60

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,483,270.23	2,483,270.23	
2、失业保险费		109,683.67	109,683.67	
合 计		2,592,953.90	2,592,953.90	

（二十二）应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	126,522.08	4,474,520.91
企业所得税	5,409,072.20	9,188,920.68
城镇土地使用税	296,298.69	296,298.69
房产税	141,175.25	134,078.11
印花税	123,884.06	145,673.42
个人所得税	19,464.00	522,276.24
城市维护建设税	13,324.00	225,400.60
教育费附加（含地方）	13,324.00	223,988.55
环境保护税	48,193.30	54,719.95
残疾人保障金	108,000.01	108,000.01

合 计	6,299,257.59	15,373,877.16
-----	--------------	---------------

(二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	75,051,555.24	21,731,551.00
合 计	75,051,555.24	21,731,551.00

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费	152,401.32	364,897.08
保证金、押金	3,650,500.00	3,550,500.00
股权收购款	17,816,153.92	17,816,153.92
限制性股票回购义务	53,432,500.00	
合 计	75,051,555.24	21,731,551.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	50,870,000.00	60,000.00
长期借款应付利息	33,085.28	35,138.89
一年内到期的租赁负债	84,254.23	82,908.59
合 计	50,987,339.51	178,047.48

1、一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	50,870,000.00	60,000.00
合 计	50,870,000.00	60,000.00

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认票据	20,910,549.51	28,747,163.69
待转销项税	6,952,422.83	5,138,964.32
合 计	27,862,972.34	33,886,128.01

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

信用借款	64,970,000.00	50,000,000.00
长期借款应付利息	51,258.61	
小 计	65,021,258.61	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	50,903,085.28	60,000.00
合 计	14,118,173.33	49,940,000.00

（二十七）租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1 年以内	88,227.22	88,227.22
1-2 年	88,227.22	88,227.22
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	176,454.44	176,454.44
减：未确认融资费用	5,165.59	7,901.28
租赁付款额现值小计	171,288.85	168,553.16
减：一年内到期的租赁负债	84,254.23	82,908.59
合 计	87,034.62	85,644.57

本期计提的租赁负债利息费用金额为 2,735.69 元，计入财务费用-利息支出金额为 2,735.69 元。

（二十八）递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,759,225.32		196,522.08	2,562,703.24	政府补助
合 计	2,759,225.32		196,522.08	2,562,703.24	

涉及政府补助的项目：

项 目	上年年末余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助	2,759,225.32		196,522.08		2,562,703.24
合 计	2,759,225.32		196,522.08		2,562,703.24

（二十九）股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减(+/-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	162,288,000.00	7,250,000.00				7,250,000.00	169,538,000.00

（三十）资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	98,876,052.63	46,182,500.00		145,058,552.63
其他资本公积		10,713,888.95		10,713,888.95
合 计	98,876,052.63	56,896,388.95		155,772,441.58

（三十一）库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		53,432,500.00		53,432,500.00
合 计		53,432,500.00		53,432,500.00

（三十二）专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	31,936,476.04		1,587,176.12	30,349,299.92
合 计	31,936,476.04		1,587,176.12	30,349,299.92

（三十三）盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,813,608.76			36,813,608.76
合 计	36,813,608.76			36,813,608.76

（三十四）未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	198,306,191.67	191,250,141.63	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	198,306,191.67	191,250,141.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,495,967.71	58,407,904.74	
减：提取法定盈余公积		5,233,396.34	0.10
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
分配普通股股利	25,430,700.00	32,457,600.00	
其他转出		13,660,858.36	
年末未分配利润	189,371,459.38	198,306,191.67	

（三十五）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	409,042,200.11	372,608,146.26	300,817,228.85	256,199,754.03

其他业务	12,567,533.56	5,475,882.32	1,656,985.80	2,224,865.90
合 计	421,609,733.67	378,084,028.58	302,474,214.65	258,424,619.93

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化工化学品	201,325,264.62	174,258,346.63	239,935,675.34	200,541,857.57
熔盐	77,288,596.32	67,626,882.26	1,564,049.55	1,154,862.19
硝基水溶肥	130,428,339.17	130,722,917.37	59,317,503.96	54,503,034.27
其他业务	12,567,533.56	5,475,882.32	1,656,985.80	2,224,865.90
合 计	421,609,733.67	378,084,028.58	302,474,214.65	258,424,619.93

(2) 营业收入、营业成本按经营地区划分

地区分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	356,113,229.20	322,114,213.57	250,973,359.11	214,717,945.28
境外	65,496,504.47	55,969,815.01	51,500,855.54	43,706,674.65
合 计	421,609,733.67	378,084,028.58	302,474,214.65	258,424,619.93

(三十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	394,611.54	172,101.62
教育费附加（含地方教育费附加）	382,532.30	172,101.62
印花税	265,894.18	187,236.34
房产税	282,350.50	124,745.74
城镇土地使用税	592,597.38	318,952.19
车船税	1,740.00	900.00
环境保护税	91,929.85	53,790.13
合 计	2,011,655.75	1,029,827.64

(三十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	2,610,069.53	2,232,472.36
业务宣传费	103,456.98	90,517.27
差旅费	255,531.88	291,418.43
办公费	30,832.74	78,222.46
业务招待费	201,312.00	216,855.40
招标服务费	19,800.98	
股份支付摊销	1,049,222.24	

其他	153,204.52	58,757.13
合 计	4,423,430.87	2,968,243.05

(三十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	5,909,708.41	3,996,836.53
差旅费	85,685.19	91,695.08
招待费	197,982.90	273,216.55
办公费	151,420.10	237,389.08
折旧费	375,904.23	353,142.97
无形资产摊销	991,662.82	281,820.72
环保费	30,480.93	5,087.10
中介机构费用	97,804.97	424,528.30
咨询费	195,624.35	183,808.39
车辆费用	209,118.09	123,302.66
使用权资产折旧	41,487.24	
股份支付摊销	5,674,666.68	
其他	319,907.21	143,301.15
合 计	14,281,453.12	6,114,128.53

(三十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	378,254.66	363,527.32
股份支付摊销	369,444.45	
材料	4,320.70	8,552.10
摊销及折旧	7,251.12	7,251.12
其他	56,203.06	50,049.17
合 计	815,473.99	429,379.71

(四十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,240,869.86	35,250.00
减：利息收入	159,583.82	624,386.00
汇兑损益	373,286.20	-504,938.18
手续费等	144,018.22	48,481.96
合 计	1,598,590.46	-1,045,592.22

(四十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

个税手续费返还	161,589.16	83,996.70
退役士兵抵减进项税	33,750.00	
与资产相关的政府补助	196,522.08	186,522.06
与收益相关的政府补助	1,500.00	40,000.00
合 计	393,361.24	310,518.76

（四十二）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资产生的损益	-10,038.67	
其中：银行承兑汇票贴现利息支出	-10,038.67	
理财产品	217,529.78	340,150.24
合 计	207,491.11	340,150.24

（四十三）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,213,043.87	-556,581.14
其他应收款坏账损失	-16,538.82	81,449.05
合 计	1,196,505.05	-475,132.09

（四十四）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-56,390.16	
合同资产减值准备	-187,404.76	
合 计	-243,794.92	

（四十五）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计		740,095.33
其中：固定资产处置利得或损失		740,095.33
合 计		740,095.33

（四十六）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	152,159.99		152,159.99
其中：固定资产处置利得	152,159.99		152,159.99
其他	23,381.53	55,983.00	23,381.53
合 计	175,541.52	55,983.00	175,541.52

（四十七）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
其他	109,606.17		109,606.17
合 计	109,606.17		109,606.17

（四十八）所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,155,577.33	7,615,807.18
递延所得税费用	-2,912,912.38	998,249.95
合 计	5,242,664.95	8,614,057.13

2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	22,014,598.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,503,649.68
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,554.51
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,254.80
其他	-396,794.04
所得税费用	5,242,664.95

（四十九）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	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	4,197,581.35	2,541,792.77
收到的政府补贴	1,500.00	140,000.00
收到的利息收入	155,882.37	624,386.00
收到的其他	196,075.75	139,979.70
合 计	4,551,039.47	3,446,158.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	3,700,043.05	9,596,580.00
支付的管理费用、销售费用、研发费用	3,010,965.55	1,912,520.77
支付的手续费	144,018.22	48,481.96
支付的其他	427,322.67	
合 计	7,282,349.49	11,557,582.73

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品本金及利息	173,217,529.78	220,340,150.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	219,156.00	1,466,829.00
合 计	173,436,685.78	221,806,979.24

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,590,029.42	74,149,622.70
投资支付的现金	173,000,000.00	220,000,000.00
合 计	198,590,029.42	294,149,622.70

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	2,136,007.83	5,989,666.67
合 计	2,136,007.83	5,989,666.67

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,771,933.78	26,924,350.41
加：信用减值损失	-1,196,505.05	457,553.04
资产减值损失	243,794.92	
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,181,079.83	11,919,259.14
无形资产摊销	991,662.82	281,820.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以		-740,095.33

“一”号填列)		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-152,159.99	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,237,505.65	19,570.02
投资损失（收益以“一”号填列）	-217,529.78	-340,150.24
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-2,836,095.97	1,002,644.71
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-76,816.41	
存货的减少（增加以“一”号填列）	-42,549,169.53	-40,025,413.19
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,897,872.62	4,870,310.34
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-29,363,438.82	-55,314,007.64
其他	19,643,823.95	-6,312,478.19
经营活动产生的现金流量净额	-18,424,041.98	-57,256,636.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	105,365,590.64	101,962,274.21
减：现金的期初余额	88,108,163.45	245,013,807.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,257,427.19	-143,051,533.02

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	105,365,590.64	88,108,163.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	105,365,590.64	88,108,163.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	105,365,590.64	88,108,163.45

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	19,808,781.78	47,057,970.56	银行承兑汇票保证金、保函保证金等
合 计	19,808,781.78	47,057,970.56	

（五十一）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	2,099,795.92	6.8109	14,301,500.04
应付账款			
其中：美元	70,400.00	6.8109	479,487.36

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	378,254.66	363,527.32
股份支付摊销	369,444.45	
材料	4,320.70	8,552.10
摊销及折旧	7,251.12	7,251.12
其他	56,203.06	50,049.17
合 计	815,473.99	429,379.71
其中：		
费用化研发支出	815,473.99	429,379.71
资本化研发支出		

本报告期不存在重要的外购在研项目。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
甘肃迪尔储能新材料有限公司	甘肃省酒泉市	甘肃省酒泉市瓜州县布隆吉乡柳沟煤化工产业园北环路6号	化工制造业	64.7135		投资设立
山东润禾钾盐科技有限公司	山东省滨州市	山东沾化经济开发区富源五路西侧	化工制造业	100.00		股权收购
山东格锐恩能源科技有限公司	山东省济南市	山东省济南市历下区经十路9777号3号楼3104(一址多照)	技术开发服务	100.00		投资设立

- （1）公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；
- （2）无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；
- （3）无纳入合并范围的结构化主体。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃迪尔储能新材料有限公司	35.2865	275,966.07		29,895,661.75

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 甘肃迪尔储能新材料有限公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃迪尔储能新材料有限公司	571,164.16	94,564,182.58	95,135,346.74	10,412,696.12		10,412,696.12
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃迪尔储能新材料有限公司	8,939,423.40	82,166,044.62	91,105,468.02	7,164,889.95		7,164,889.95

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃迪尔储能新材料有限公司		-178,483.01	-178,483.01	-538,371.46
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃迪尔储能新材料有限公司		-179,714.80	-179,714.80	-202,972.80

(二) 非同一控制下企业合并

无。

(三) 其他原因导致的合并范围变动

本期合并范围未发生变动。

八、政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,759,225.32			196,522.08		2,562,703.24	与资产相关
合 计	2,759,225.32			196,522.08		2,562,703.24	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	备注
与资产相关	196,522.08	186,522.06	
与收益相关	1,500.00	40,000.00	
合 计	198,022.08	226,522.06	

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（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。

截至 2026 年 6 月 30 日，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
应收票据	27,761,293.63	
应收账款（含合同资产）	69,734,674.00	3,486,733.70
应收款项融资	13,344,729.38	
其他应收款	3,172,128.63	164,056.43
合 计	114,012,825.64	3,650,790.13

（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。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付账款	43,438,596.17	3,099,377.28	231,202.67	570,086.33	47,339,262.45
其他应付款	71,483,266.94	510,750.00	516,590.00	2,540,948.30	75,051,555.24
其他流动负债	27,862,972.34				27,862,972.34
合 计	142,784,835.45	3,610,127.28	747,792.67	3,111,034.63	150,253,790.03

（三）市场风险

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币、美元结算。公司已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

十、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取

决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
----理财产品				
----期末理财产品公允价值变动收益				
（二）应收款项融资			13,344,729.38	13,344,729.38
----银行承兑汇票			13,344,729.38	13,344,729.38
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			13,344,729.38	13,344,729.38

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司期末持有的银行理财产品，以官方渠道定期发布的产品单位净值为依据确认其公允价值。

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

本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票，信用状况良好，风险较低，到期日小于 6 个月，不进行折现，以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 18.80%，刘西玉持有兴迪尔 69.16%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制公司 18.80%股份；另，刘西玉直接持有迪尔化工 4.53%股份，刘西玉合

计控制迪尔化工 23.33%股份，为迪尔化工实际控制人。第二大股东华阳集团于 2022 年 9 月 7 日与刘西玉签署一致行动协议，在重大事项上与刘西玉保持一致，刘西玉通过直接、间接及签署一致行动协议的方式合计控制公司 35.46%的股份。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）本公司合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营及联营企业。

（四）本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	统一社会信用代码	备注
山东华阳农药化工集团有限公司	持股 5%以上的股东	91370921166560841D	
迪尔集团有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司	91370800706352702D	
浙江可胜技术股份有限公司（注）	持有子公司 35.2865%股份	913300005561736010	

注：浙江可胜技术股份有限公司对子公司甘肃迪尔储能新材料有限公司有重大影响，公司与浙江可胜技术股份有限公司存在关联方关系；此外，浙江可胜装备技术有限公司为浙江可胜技术股份有限公司的全资子公司。

（五）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/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
山东华阳农药化工集团有限公司	接受劳务	716.98	575.47
合 计		716.98	575.47

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	2,092,720.35	1,299,061.95
合 计		2,092,720.35	1,299,061.95

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

7、关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,114,937.50	1,137,855.77

本期关键管理人员报酬包括归属于关键管理人员的股权激励费用 1,994,999.99 元。

8、关联往来

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东华阳农药化工集团有限公司	509,563.60	25,478.18	578,694.80	28,934.74
合同资产	浙江可胜技术股份有限公司	2,170,720.00	108,536.00	2,170,720.00	108,536.00
其他应收款	浙江可胜装备技术有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
合 计		3,680,283.60	184,014.18	2,749,414.80	137,470.74

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高管、核心员工及其他骨干人员	7,250,000.00	53,432,500.00						

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与授予价格的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	各解除限售期的业绩考核条件及激励对象的考核结果
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,713,888.95

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高管、核心员工及其他骨干人员	10,713,888.95	

（四）股份支付的修改、终止情况

本期无股份支付的修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

截至本期期末，公司无对外重要承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为硝酸及其下游产品的研发、生产与销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,670,394.28	73,436,486.93
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,243.10
3 至 4 年		24,756.90
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	54,670,394.28	73,466,486.93
减：坏账准备	2,333,519.71	3,294,007.28
合 计	52,336,874.57	70,172,479.65

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,670,394.28	100.00	2,333,519.71	4.27	52,336,874.57
其中：账龄组合	44,670,394.28	81.71	2,233,519.71	5.00	42,436,874.57
合并范围内关联方组合	10,000,000.00	18.29	100,000.00	1.00	9,900,000.00
合 计	54,670,394.28	100.00	2,333,519.71	4.27	52,336,874.57

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,466,486.93	100.00	3,294,007.28	4.48	70,172,479.65
其中：账龄组合	63,672,275.83	86.67	3,196,065.17	5.02	60,476,210.66
合并范围内关联方组合	9,794,211.10	13.33	97,942.11	1.00	9,696,268.99
合 计	73,466,486.93	100.00	3,294,007.28	4.48	70,172,479.65

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	44,670,394.28	2,233,519.71	5.00	63,642,275.83	3,182,113.79	5.00
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			30.00	5,243.10	1,572.93	30.00
3 至 4 年			50.00	24,756.90	12,378.45	50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	44,670,394.28	2,233,519.71		63,672,275.83	3,196,065.17	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,294,007.28	2,057.89	932,545.46	30,000.00		2,333,519.71

其中：账龄组合	3,196,065.17		932,545.46	30,000.00		2,233,519.71
合并范围内 关联方组合	97,942.11	2,057.89				100,000.00
合 计	3,294,007.28	2,057.89	932,545.46	30,000.00		2,333,519.71

4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	30,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
001	32,262,153.07	15,630,051.03	47,892,204.10	61.06	2,394,610.21
山东润禾钾盐科技有限 公司	10,000,000.00		10,000,000.00	12.75	100,000.00
山东电力工程咨询院有 限公司		4,051,620.00	4,051,620.00	5.17	202,581.00
大连百傲化学股份有限 公司松木岛分公司	2,805,390.00		2,805,390.00	3.58	140,269.50
浙江可胜技术股份有限 公司		2,170,720.00	2,170,720.00	2.77	108,536.00
合 计	45,067,543.07	21,852,391.03	66,919,934.10	85.33	2,945,996.71

（二）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,005,518.48	2,873,373.70
合 计	5,005,518.48	2,873,373.70

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,068,353.07	3,020,579.49
1 至 2 年	100,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	5,168,353.07	3,020,579.49
减：坏账准备	162,834.59	147,205.79

合 计	5,005,518.48	2,873,373.70
-----	--------------	--------------

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	2,607,200.00	2,925,000.00
关联往来款	2,514,576.71	95,579.49
其他往来款	46,576.36	
小 计	5,168,353.07	3,020,579.49
减：坏账准备	162,834.59	147,205.79
合 计	5,005,518.48	2,873,373.70

(3) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,168,353.07	100.00	162,834.59	3.15	5,005,518.48
其中：账龄组合	2,653,776.36	51.35	137,688.82	5.19	2,516,087.54
合并范围内关联方组合	2,514,576.71	48.65	25,145.77	1.00	2,489,430.94
合 计	5,168,353.07	100.00	162,834.59	3.15	5,005,518.48

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,553,776.36	127,688.82	5.00
1-2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	2,653,776.36	137,688.82	5.19

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	147,205.79	24,189.98	8,561.18			162,834.59

其中：账龄组合	146,250.00		8,561.18			137,688.82
合并范围内关联方组合	955.79	24,189.98				25,145.77
合 计	147,205.79	24,189.98	8,561.18			162,834.59

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	147,205.79			147,205.79
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,189.98			24,189.98
本期转回	8,561.18			8,561.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	162,834.59			162,834.59

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
甘肃迪尔储能新材料有限公司	关联往来款	2,514,576.71	1 年以内	48.65	25,145.77
中广核工程有限公司	押金、保证金	800,000.00	1 年以内	15.48	40,000.00
中国联合工程有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	9.67	25,000.00
浙江可胜装备技术有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	9.67	25,000.00
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金、保证金	252,200.00	1 年以内	4.88	12,610.00
合 计		4,566,776.71		88.35	127,755.77

（三）长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	102,757,051.50		102,757,051.50	99,540,384.80		99,540,384.80
对联营、合营企业投资						
合 计	102,757,051.50		102,757,051.50	99,540,384.80		99,540,384.80

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃迪尔储能新材料有限公司	55,000,000.00	960,555.58		55,960,555.58		
山东润禾钾盐科技有限公司	44,540,384.80	1,256,111.12		45,796,495.92		
山东格锐恩能源科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	99,540,384.80	3,216,666.70		102,757,051.50		

（四）营业收入与营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	333,566,621.42	297,073,773.92	300,817,228.85	256,199,754.03
其他业务	12,459,764.62	4,726,369.31	1,656,985.80	2,224,865.90
合 计	346,026,386.04	301,800,143.23	302,474,214.65	258,424,619.93

2、营业收入、营业成本的分解信息

（1）营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化工化学品	182,047,419.80	154,938,525.88	239,935,675.34	200,541,857.57
熔盐	77,288,596.32	67,626,882.26	1,564,049.55	1,154,862.19
硝基水溶肥	74,230,605.30	74,508,365.78	59,317,503.96	54,503,034.27
其他	12,459,764.62	4,726,369.31	1,656,985.80	2,224,865.90
合 计	346,026,386.04	301,800,143.23	302,474,214.65	258,424,619.93

（2）营业收入、营业成本按经营地区划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	280,529,881.57	245,830,328.22	250,973,359.11	214,717,945.28

境外	65,496,504.47	55,969,815.01	51,500,855.54	43,706,674.65
合 计	346,026,386.04	301,800,143.23	302,474,214.65	258,424,619.93

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资产生的损益	-10,038.67	
其中：银行承兑汇票贴现利息支出	-10,038.67	
理财产品	217,529.78	318,110.82
合 计	207,491.11	318,110.82

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	152,159.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,500.00	
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	217,529.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,224.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,013,923.23	
减：所得税影响额	1,852,123.63	
少数股东权益影响额（税后）	-7,762.97	
合 计	5,454,527.70	

公司本期其他收益列报的政府补助中包括与无形资产相关的政府补助摊销 196,522.08 元。由于该补助与公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本公司损益产生持续影响。因此，根据 2023 年 1 号解释性公告的相关规定，上述政府补助摊销 196,522.08 元列报为经常性损益。

公司本期对生产线中的氧化炉、高温气气换热器和稀硝酸储槽中沉淀的贵金属进行了清理、出售，净收益 6,818,584.07 元。上述金额较大且发生频率较低，确认为当期非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.08	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.06	0.07	0.07
报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.26	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.07	0.16	0.16

十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 7 日决议批准。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

2026 年 8 月 7 日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。