

四川省先进材料产业投资集团有限公司
2025 年度
审计报告

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





信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

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

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026CDAA2B0207

四川省先进材料产业投资集团有限公司

四川省先进材料产业投资集团有限公司:

一、 审计意见

我们审计了四川省先进材料产业投资集团有限公司（以下简称先进材料公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先进材料公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估先进材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算先进材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督先进材料公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二六年四月二十六日





合并资产负债表
2025年12月31日

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,727,279,241.83	3,253,998,873.55
结算备付金	3		
拆出资金	4		
交易性金融资产	5	511,279,570.36	241,235,167.17
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8	7,030,598.39	10,629,515.71
应收账款	9	230,121,578.49	220,037,840.05
应收款项融资	10	225,404,914.01	95,506,138.00
预付款项	11	368,985,715.96	305,866,365.99
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	382,075,549.97	544,885,493.00
其中：应收股利	17		78,000,000.00
△买入返售金融资产	18		
存货	19	1,669,278,329.49	1,191,124,268.68
其中：原材料	20	940,245,653.29	672,278,207.27
库存商品（产成品）	21	599,361,043.83	453,403,720.30
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27	335,550,248.02	270,547,766.51
流动资产合计	28	6,457,005,746.52	6,136,831,428.69
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35	568,000.00	568,000.00
长期股权投资	36	1,963,836,790.28	4,813,074,277.55
其他权益工具投资	37	969,350,931.73	615,329,235.93
其他非流动金融资产	38	1,348,902,835.90	1,378,653,388.69
投资性房地产	39	562,228,728.79	581,471,548.06
固定资产	40	6,969,896,629.87	5,259,287,661.34
其中：固定资产原价	41	11,106,746,590.38	8,850,397,072.59
累计折旧	42	3,800,188,951.31	3,250,085,916.61
固定资产减值准备	43	337,002,870.94	340,993,055.44
在建工程	44	2,892,512,466.43	3,354,847,310.01
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	12,203,812.37	9,951,829.66
无形资产	48	7,026,667,810.55	6,954,599,587.61
开发支出	49		
商誉	50	878,365,033.32	811,319,100.03
长期待摊费用	51	60,125,378.81	17,069,978.57
递延所得税资产	52	147,939,507.63	104,118,157.41
其他非流动资产	53	436,984,567.73	376,951,597.10
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	23,269,582,493.41	24,307,241,671.99
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
资产总计	77	29,726,588,239.94	30,444,073,100.68

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位: 人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产:	78		
短期借款	79		
- 向中央银行借款	80	1,270,925,022.13	1,157,893,510.09
拆入资金	81		
交易性金融负债	82		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融负债	84		
应付账款	85	528,636,706.68	1,120,149,023.81
应付账款	86	1,054,439,698.22	1,264,292,942.36
预收款项	87	11,326,103.45	10,887,477.47
合同负债	88	559,935,298.57	316,932,953.58
△卖出回购金融资产款	89		
△吸收存款及同业存放	90		
△代理买卖证券款	91		
△代理承销证券款	92		
△预收保费	93		
应付职工薪酬	94	372,845,478.03	311,348,422.79
其中: 应付工资	95	295,983,100.39	243,439,758.34
应付福利费	96	214,272.21	220,992.21
#其中: 职工奖励及福利基金	97		
应交税费	98	115,339,689.31	78,068,094.99
其中: 应交税金	99	115,021,201.56	77,733,265.29
其他应付款	100	2,012,583,428.52	4,986,455,686.23
其中: 应付股利	101	58,960,686.00	980,000.00
▲应付手续费及佣金	102		
▲应付分保账款	103		
持有待售负债	104		
一年内到期的非流动负债	105	1,264,476,399.37	1,624,962,200.90
其他流动负债	106	51,466,003.94	28,615,506.91
流动负债合计	107	7,241,973,828.22	10,899,605,819.13
非流动负债:	108		
▲保险合同准备金	109		
长期借款	110	7,417,566,419.14	5,097,815,116.67
应付债券	111	1,453,562,322.24	
其中: 优先股	112		
永续债	113		
△保险合同负债	114		
△分出再保险合同负债	115		
租赁负债	116	1,828,988.96	1,247,759.70
长期应付款	117	37,588,162.80	1,309,429,607.16
长期应付职工薪酬	118	7,205,200.71	1,999,403.24
预计负债	119	55,712,872.10	59,634,706.77
递延收益	120	53,616,245.14	13,853,640.77
递延所得税负债	121	542,887,248.94	452,352,116.33
其他非流动负债	122		
其中: 特准储备基金	123		
非流动负债合计	124	9,569,967,460.03	6,936,332,350.64
负债合计	125	16,811,941,288.25	17,835,938,169.77
所有者权益:	126		
实收资本	127	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本	128		
国有法人资本	129	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
集体资本	130		
民营资本	131		
外商资本	132		
#减: 已归还投资	133		
实收资本净额	134	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	135		
其中: 优先股	136		
永续债	137		
资本公积	138	14,747,772.31	92,838,081.86
减: 库存股	139		
其他综合收益	140	391,159,883.49	38,195,160.70
专项储备	141	13,910,757.70	17,162,689.38
盈余公积	142	46,545,682.28	56,893,443.61
其中: 法定公积金	143	46,545,682.28	56,893,443.61
任意公积金	144		
#储备基金	145		
#企业发展基金	146		
#利润归还投资	147		
△一般风险准备	148		
未分配利润	149	440,264,256.78	737,949,256.87
归属于母公司所有者权益合计	150	3,906,628,352.56	3,943,038,632.42
*少数股东权益	151	9,008,018,599.12	8,665,096,298.49
所有者权益合计	152	12,914,646,951.68	12,608,134,930.91
负债和所有者权益总计	153	29,726,588,239.93	30,444,073,100.68

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,074,418.67	2,346,679.87
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6		
应收账款	7		
应收款项融资	8		
预付款项	9	50,112.21	823,654.08
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	64,445,966.08	289,915,893.69
其中：应收股利	12		
存货	13	62,541.00	73,191.00
其中：原材料	14		
库存商品（产成品）	15		
合同资产	16		
持有待售资产	17		
一年内到期的非流动资产	18	301,069.99	4,681,817.93
其他流动资产	19	136,543.52	
流动资产合计	20	67,070,651.47	297,841,236.57
非流动资产：	21		
债权投资	22		
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26	1,562,121,127.13	279,207,833.33
长期股权投资	27	5,503,613,185.68	7,075,738,376.23
其他权益工具投资	28	842,251,028.64	488,229,332.84
其他非流动金融资产	29	100,000.00	100,000.00
投资性房地产	30		
固定资产	31	592,163.38	403,648.81
其中：固定资产原价	32	1,524,416.31	1,164,906.76
累计折旧	33	932,252.93	761,257.95
固定资产减值准备	34		
在建工程	35		
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38	2,980,674.62	
无形资产	39		
开发支出	40		
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43	589,307.26	
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	7,912,247,486.71	7,843,679,191.21
资产总计	47	7,979,318,138.18	8,141,520,427.78

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	48		
短期借款	49		
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		
应付账款	54		
预收款项	55		
合同负债	56		
应付职工薪酬	57	25,355,040.48	21,306,359.82
其中: 应付工资	58	22,551,322.16	21,269,361.90
应付福利费	59		
#其中: 职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	1,561,323.22	1,729,367.36
其中: 应交税金	62	1,560,139.67	1,688,537.95
其他应付款	63	1,081,614,102.86	1,932,042,896.46
其中: 应付股利	64		
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66	154,091,377.18	110,050,035.12
其他流动负债	67		
流动负债合计	68	1,262,621,843.74	2,065,128,658.76
非流动负债:	69		
长期借款	70	1,396,899,719.14	966,957,750.00
应付债券	71	950,000,000.00	
其中: 优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74	798,449.23	
长期应付款	75		1,258,666,666.62
长期应付职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78		
递延所得税负债	79	165,851,639.98	63,610,687.93
其他非流动负债	80		
其中: 特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	2,513,549,808.35	2,289,235,104.55
负 债 合 计	83	3,776,171,652.09	4,354,363,763.31
所有者权益	84		
实收资本	85	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本	86		
国有法人资本	87	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
集体资本	88		
民营资本	89		
外商资本	90		
#减: 已归还投资	91		
实收资本净额	92	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	93		
其中: 优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96	265,898,922.91	265,898,922.91
减: 库存股	97		
其他综合收益	98	397,292,354.80	38,195,160.70
专项储备	99		
盈余公积	100	80,593,735.10	56,893,443.61
其中: 法定公积金	101	80,593,735.10	56,893,443.61
任意公积金	102		
#储备基金	103		
#企业发展基金	104		
#利润归还投资	105		
未分配利润	106	459,361,473.28	426,169,137.25
所有者权益合计	107	4,203,146,486.09	3,787,156,664.47
负债和所有者权益总计	108	7,979,318,138.18	8,141,520,427.78

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	10,713,841,126.37	8,787,111,224.03
其中：营业收入	2	10,713,841,126.37	8,787,111,224.03
△利息收入	3		
△保费收入	4		
▲已赚保费	5		
△手续费及佣金收入	6		
二、营业总成本	7	10,199,807,801.35	8,450,975,356.34
其中：营业成本	8	9,024,553,675.07	7,413,891,781.65
△利息支出	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
▲退保金	16		
▲赔付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金净额	18		
▲保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及附加	21	147,607,466.98	117,680,575.63
销售费用	22	120,160,293.15	89,549,720.51
管理费用	23	554,568,039.81	451,902,138.67
研发费用	24	85,883,644.42	80,268,273.49
财务费用	25	267,044,681.92	297,682,866.39
其中：利息费用	26	346,535,257.24	395,104,954.42
利息收入	27	88,010,665.90	94,607,241.75
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	4,183,232.37	-7,936,668.84
其他	29		
加：其他收益	30	24,433,969.53	25,163,187.42
投资收益（损失以“-”号填列）	31	-17,500,035.81	330,287,838.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	167,994,590.45	312,490,731.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-28,679,833.44	20,705,146.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	2,611,228.54	2,020,286.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	24,982,556.35	23,847,410.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-3,780,971.83	5,130,040.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	466,135,125.66	679,334,875.16
加：营业外收入	41	4,987,196.88	11,804,366.27
其中：政府补助	42		
减：营业外支出	43	22,441,047.21	24,508,795.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	448,681,275.33	666,630,445.97
减：所得税费用	45	163,807,871.10	31,331,704.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	284,873,404.23	697,962,150.43
（一）按所有权归属分类	47		
归属于母公司所有者的净利润	48	93,874,421.19	279,141,833.57
*少数股东损益	49	378,747,825.42	418,820,316.86
（二）按经营持续性分类	50		
持续经营净利润	51	284,873,404.23	697,962,150.43
终止经营净利润	52		
六、其他综合收益的税后净额	53	366,016,401.89	-281,211,767.96
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	366,016,401.89	-281,339,143.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	366,016,401.89	-281,339,143.96
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		561.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	58	372,148,873.20	281,339,704.96
4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
6.其他	61		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
8.外币财务报表折算差额	70		
△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
11.其他	73		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		127,376.00
七、综合收益总额	75	650,889,806.12	416,750,382.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	272,141,980.70	-2,197,310.39
*归属于少数股东的综合收益总额	77	378,747,825.42	418,947,692.86
八、每股收益	78		
（一）基本每股收益	79		
（二）稀释每股收益	80		

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
营业收入	1		
减：营业成本	2		
税金及附加	3	1,660,571.89	3,354,919.39
销售费用	4		
管理费用	5	45,340,820.21	43,250,783.94
研发费用	6		
财务费用	7	72,627,026.88	114,110,468.17
其中：利息费用	8	73,110,398.06	115,662,500.63
利息收入	9	1,425,330.17	1,557,072.36
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	95,960.15	45,788.19
投资收益（损失以“-”号填列）	13	338,487,953.86	260,345,062.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18		287,543.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	218,955,495.03	99,962,222.74
加：营业外收入	22		
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		15,360.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	218,955,495.03	99,946,862.74
减：所得税费用	26	-18,047,419.90	-124,176,480.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	237,002,914.93	224,123,342.91
（一）持续经营净利润	28	237,002,914.93	224,123,342.91
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30	372,148,873.20	-281,212,867.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	372,148,873.20	-281,212,867.96
1. 重新计量设定受益计划变动额	32		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	34	372,148,873.20	-281,212,867.96
4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2. 其他债权投资公允价值变动	39		
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币报表折算差额	45		
9. 其他	46		
六、综合收益总额	47	609,151,788.13	-57,089,525.05
七、每股收益	48		
（一）基本每股收益	49		
（二）稀释每股收益	50		

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本金额	上年金额
经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	10,094,052,430.75	7,753,622,690.98
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到再入再保险合同现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16		302,084.83
收到其他与经营活动有关的现金	17	644,589,914.40	2,092,562,270.70
经营活动现金流入小计	18	10,738,642,345.15	9,846,487,046.51
购买商品、接受劳务支付的现金	19	7,832,650,233.28	5,493,776,894.42
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	1,087,046,843.92	981,093,863.41
支付的各项税费	30	489,027,516.65	369,003,241.93
支付其他与经营活动有关的现金	31	551,634,402.59	2,079,886,556.06
经营活动现金流出小计	32	9,960,358,996.44	8,923,760,555.82
经营活动产生的现金流量净额	33	778,283,348.71	922,726,490.69
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35	143,173,544.77	402,709,377.38
取得投资收益收到的现金	36	224,004,789.91	50,150,575.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	2,248,738.02	1,357,077.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38	1,472,104,745.93	
收到其他与投资活动有关的现金	39	1,253,575,630.68	85,493,859.11
投资活动现金流入小计	40	3,095,107,449.31	539,710,889.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	1,372,892,457.70	1,433,518,153.70
投资支付的现金	42	901,951,161.80	5,926,850.00
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44	269,943,574.03	
支付其他与投资活动有关的现金	45	1,665,000,000.00	774,298,259.89
投资活动现金流出小计	46	4,209,787,193.53	2,213,743,263.59
投资活动产生的现金流量净额	47	-1,114,679,744.22	-1,674,032,374.53
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49	54,900,000.00	95,197,347.16
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	4,900,000.00	95,197,347.16
取得借款收到的现金	51	7,182,357,387.97	3,686,022,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	52	3,000,076,683.85	5,393,089,225.55
筹资活动现金流入小计	53	10,237,334,071.82	9,174,308,572.71
偿还债务支付的现金	54	5,193,948,299.01	3,117,341,613.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	733,716,661.92	369,116,304.59
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	197,933,873.52	154,258,925.30
支付其他与筹资活动有关的现金	57	4,305,145,931.12	4,984,991,328.71
筹资活动现金流出小计	58	10,232,810,892.05	8,471,449,246.62
筹资活动产生的现金流量净额	59	4,523,179.77	702,859,326.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	-1,250,681.71	6,179,400.56
五、现金及现金等价物净增加额	61	-333,123,897.45	-42,267,157.19
加：期初现金及现金等价物余额	62	2,760,159,648.38	2,802,426,805.57
六、期末现金及现金等价物余额	63	2,427,035,750.93	2,760,159,648.38

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	207,026,392.98	1,090,552,289.22
经营活动现金流入小计	5	207,026,392.98	1,090,552,289.22
购买商品、接受劳务支付的现金	6		
支付给职工及为职工支付的现金	7	34,689,401.08	28,997,808.25
支付的各项税费	8	8,214,039.80	21,834,310.36
支付其他与经营活动有关的现金	9	5,633,139.45	1,289,651,392.14
经营活动现金流出小计	10	48,536,580.33	1,340,483,510.75
经营活动产生的现金流量净额	11	158,489,812.65	-249,931,221.53
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	1,765,174,461.86	399,704,088.42
取得投资收益收到的现金	14	332,624,475.57	165,774,901.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		108,138,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	17	95,000,000.00	
投资活动现金流入小计	18	2,192,798,937.43	673,617,490.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	358,953.93	37,039.22
投资支付的现金	20	950,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		1,400,589.00
支付其他与投资活动有关的现金	22	1,347,000,000.00	2,742,533.23
投资活动现金流出小计	23	2,297,358,953.93	4,180,161.45
投资活动产生的现金流量净额	24	-104,560,016.50	669,437,328.67
三、筹资活动产生的现金流量	25		
吸收投资收到的现金	26	50,000,000.00	
取得借款收到的现金	27	1,529,000,000.00	376,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	1,579,000,000.00	376,650,000.00
偿还债务支付的现金	30	1,398,906,700.00	755,911,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	233,488,215.43	40,007,830.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32	809,253.03	
筹资活动现金流出小计	33	1,633,204,168.46	795,919,530.00
筹资活动产生的现金流量净额	34	-54,204,168.46	-419,269,530.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-274,372.31	236,577.14
加：期初现金及现金等价物余额	37	2,344,679.87	2,108,102.73
六、期末现金及现金等价物余额	38	2,070,307.56	2,344,679.87

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
1	优先股	永续债	其他	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				92,838,081.86		38,195,160.70	17,162,689.38	56,893,443.61		737,949,256.87	3,943,038,632.42	8,665,096,298.49	12,608,134,930.91
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	3,000,000,000.00				92,838,081.86		38,195,160.70	17,162,689.38	56,893,443.61		737,949,256.87	3,943,038,632.42	8,665,096,298.49	12,608,134,930.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-78,090,309.55		352,964,722.79	-3,251,931.68	-10,347,761.33		-297,685,000.09	-36,410,279.86	342,922,300.63	306,512,020.77
（一）综合收益总额							366,016,401.89				-93,874,421.19	272,141,980.70	378,747,825.42	650,889,406.12
（二）所有者投入和减少资本					-78,090,309.55				-34,048,052.82		-112,138,362.37	208,650,891.20	96,512,528.83	
1.所有者投入的普通股					-76,865,281.48						-76,665,281.48	4,900,000.00	-71,765,281.48	
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					-1,425,028.07				-34,048,052.82		-35,473,080.89	203,750,891.20	168,277,810.31	
（三）专项储备提取和使用								-3,251,931.68			-3,251,931.68	3,438,143.53	186,211.85	
1.提取专项储备								31,240,644.68			31,240,644.68	65,123,359.77	96,364,404.45	
2.使用专项储备								-34,492,576.36			-34,492,576.36	-61,685,216.24	-96,177,792.60	
（四）利润分配									23,700,291.49		-216,862,258.00	-193,161,966.51	-247,914,559.52	-441,076,526.03
1.提取盈余公积									23,700,291.49		-23,700,291.49			
其中：法定公积金									23,700,291.49		-23,700,291.49			
任意公积金														
=储备基金														
=企业发展基金														
=利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配											-193,161,966.51	-193,161,966.51	-247,914,559.52	-441,076,526.03
4.其他														
（五）所有者权益内部结转							-13,051,679.10				13,051,679.10			
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益							-13,051,679.10				13,051,679.10			
6.其他														
四、本年年末余额	3,000,000,000.00				14,747,772.31		391,159,883.49	13,910,757.70	46,545,682.28		440,264,256.78	3,906,628,352.56	9,008,018,599.12	12,914,646,951.68

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：贵州金力新材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

次	上年金额													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
一、上年年末余额	3,000,000,000.00				1,970,074,668.18		142,045,297.83	17,917,760.88	34,481,109.32		658,708,764.42	5,823,227,600.63	8,373,095,351.20	14,196,322,961.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	3,000,000,000.00				1,970,074,668.18		142,045,297.83	17,917,760.88	34,481,109.32		658,708,764.42	5,823,227,600.63	8,373,095,351.20	14,196,322,961.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,877,236,586.32		-103,850,137.13	-755,071.50	22,412,334.29		79,240,492.45	-1,890,188,968.21	292,000,947.29	-1,598,188,020.92
（一）综合收益总额							-281,339,143.96				279,141,833.57	-2,197,310.39	418,947,692.86	416,750,382.47
（二）所有者投入和减少资本					-1,877,236,586.32							-1,877,236,586.32	20,803,887.78	-1,856,432,698.54
1.所有者投入的普通股													95,197,347.16	95,197,347.16
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					-1,877,236,586.32							-1,877,236,586.32	-74,393,459.38	-1,951,630,045.70
（三）专项储备提取和使用								-755,071.50			-755,071.50		6,508,291.95	5,753,220.45
1.提取专项储备								27,956,432.50			27,956,432.50		51,045,364.01	79,001,798.51
2.使用专项储备								-28,711,504.00			-28,711,504.00		-44,537,072.06	-73,248,576.06
（四）利润分配									22,412,334.29		-22,412,334.29		-154,258,925.30	-154,258,925.30
1.提取盈余公积									22,412,334.29		-22,412,334.29			
其中：法定公积金									22,412,334.29		-22,412,334.29			
任意公积金														
■储备基金														
■企业发展基金														
■利润分配投资														
△提取一般风险准备														
3.对所有者权益的分配													-154,258,925.30	-154,258,925.30
4.其他														
（五）所有者权益内部结转							177,489,006.83				-177,489,006.83			
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益							177,489,006.83				-177,489,006.83			
6.其他														
四、本年年末余额	3,000,000,000.00				92,838,081.86		38,195,160.70	17,162,689.38	56,893,443.61		737,949,256.87	3,943,038,632.42	8,665,096,298.49	12,608,134,500.91

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表
2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	1	3,000,000,000.00				265,898,922.91		38,195,160.70		56,893,443.61	426,169,137.25	3,787,156,664.47
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	3,000,000,000.00				265,898,922.91		38,195,160.70		56,893,443.61	426,169,137.25	3,787,156,664.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							359,097,194.10		23,700,291.49	33,192,336.03	415,989,821.62
（一）综合收益总额	7							372,148,873.20			237,002,914.93	609,151,788.13
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17									23,700,291.49	-216,862,558.00	-193,161,966.51
其中：法定公积金	18									23,700,291.49	-23,700,291.49	-23,700,291.49
任意公积金	19											
■储备基金	20											
■企业发展基金	21											
■利润归还投资	22											
2.对所有者的分配	23										-193,161,966.51	-193,161,966.51
3.其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25											
1.资本公积转增资本	26											
2.盈余公积转增资本	27											
3.弥补亏损	28											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29											
5.其他综合收益结转留存收益	30											
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	3,000,000,000.00				265,898,922.91		397,292,354.80		80,593,735.10	459,361,473.28	4,203,146,486.09

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：四川省先进材料产业投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	上年金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额	1	3,000,000,000.00				265,898,922.91		143,448,460.83		34,481,109.32	400,417,696.46	3,844,246,189.52
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	3,000,000,000.00				265,898,922.91		143,448,460.83		34,481,109.32	400,417,696.46	3,844,246,189.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							-105,253,300.13		22,412,334.29	25,751,440.79	-57,089,825.05
（一）综合收益总额	7							-281,212,867.96			224,123,342.91	-57,089,825.05
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16								22,412,334.29	-22,412,334.29		
1.提取盈余公积	17								22,412,334.29	-22,412,334.29		
其中：法定公积金	18								22,412,334.29	-22,412,334.29		
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.对所有者的分配	23											
3.其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25							175,959,567.83			-175,959,567.83	
1.资本公积转增资本	26											
2.盈余公积转增资本	27											
3.弥补亏损	28											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29											
5.其他综合收益结转留存收益	30							175,959,567.83			-175,959,567.83	
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	3,000,000,000.00				265,898,922.91		38,195,160.70		56,893,443.61	426,169,137.25	3,787,156,664.47

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

四川省先进材料产业投资集团有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2016年01月19日，注册资本为300,000.00万元，法定代表人为罗祖亮，统一社会信用代码为91510000MA61Y06TX3，注册地址为四川省成都市高新区天府二街151号1栋2单元31层3101号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属矿采选行业，经营范围主要包括：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：新材料技术研发；选矿；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；采矿行业高效节能技术研发；工程和技术研究和试验发展；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；信息技术咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三) 控股股东以及最终控制方名称

本公司的控股股东为四川发展（控股）有限责任公司（以下简称四川发展）。本公司的最终控制方为四川省国有资产监督管理委员会（以下简称四川省国资委）。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

(2) 持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。



(二) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交换交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

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



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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方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净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项



处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

2. 外币财务报表的折算

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

(九) 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。



金融工具的确认和终止确认

本集团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。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

1. 金融资产

金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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



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

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

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

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

本集团按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额(未扣减减值准备)乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以



摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（如有初始确认时，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的情况）只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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



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

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

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

4. 金融资产和金融负债的抵销

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

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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



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

本集团发行的永续债没有到期日到期后本集团有权不限次数展期,对于永续债票面利息,本集团有权递延支付,本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产,分类为权益工具。

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

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

(十) 应收票据

1. 单项计提减值准备

单项计提预期信用损失方法可参考本附注“四、(十一)应收款项”中应收账款预期信用损失方法。

2. 按组合计提减值准备

考虑不同票据的违约风险,将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。商业承兑汇票组合计提预期信用损失方法参考本附注“四、(十一)应收款项”中应收账款预期信用损失方法。

(十一) 应收款项

1. 应收账款

应收款项包括应收账款及其他应收款。本集团对于《企业会计准则第14号-收入》规范的交易形成的且不含重大融资成分应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对其他应收款的坏账准备计提,无论其他应收款的信用风险是否显著增加,本集团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。

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



如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,本集团对该项应收款项单独进行减值测试,按照账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额,确认预期信用损失,计提坏账准备。

当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时,本集团在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,依据信用风险特征、关联方关系特征为共同风险特征,划分应收账款组合确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

计提坏账准备时,首先对有客观证据表明已经发生信用减值的应收账款,需要单项计提的则按下述1中所述方法处理;当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时,应按照信用风险特征组合计提的,按下述2中所述方法处理。

1. 按单项计提坏账准备的应收款项的计提方法

按单项计提坏账准备的应收款项的计提方法	对于经营类应收款项。根据该客户还款计划或还款承诺,结合律师函(如有)、该客户或与其具有类似风险特征的客户历史损失率,按照谨慎性原则预计未来现金流量。按照账面余额与预计未来现金流量现值的差额,计提预期信用损失。
---------------------	--

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项与交易对象的关系划分组合
交易对象信誉组合	以应收款项交易对象的性质划分组合
备用金、押金及保证金等组合	以应收款项性质划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
交易对象信誉组合	
关联方组合	一般不计提坏账准备,对于确实存在减值风险的按个别认定法计提减值准备
备用金、押金及保证金等组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00



3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

本集团存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品、数据资源及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照本附注“四、(十)应收票据”及“四、(十一)应收款项”的相关内容。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

(十四) 长期股权投资



1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,本集团通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和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单位的股权后产生的影响,如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。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并:以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。



除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资在个别财务报表中采用成本法核算；本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销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应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照本附注四、（九）“金融工具”确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作



为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用本附注“四、（九）金融工具”确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。。

本集团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，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用本附注“四、（九）金融工具”确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

（十五）投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十六）固定资产



本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、公路及构筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)
房屋建筑物	15-50	3-10
公路及构筑物	15-50	3-10
机器设备	5-15	3-10
运输设备	3-15	3-10
办公设备及其他	3-15	3-10

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

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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产,次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用



借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十九) 生物资产

1. 生物资产分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括,为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括,为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括,以防护、环境保护为主要目的的生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认:1. 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制;2. 与其有关的经济利益很可能流入公司;3. 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产采用成本模式计量,折旧采用直线法计算。

(二十) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利及专有技术、软件、采矿权及探矿权、其他等,按照成本进行初始计量,其中,外购的无形资产,按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1. 源于合同性权利或其他法定权利;2. 能够从被购买方中分离或



者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销;数据资源按预计受益年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(二十一) 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,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,确认为无形资产:

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术具有可行性;
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
3. 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;
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(二十二) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的装修费等,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。



(二十四) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

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

(二十五) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十六) 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



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

1. 短期薪酬,是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2. 离职后福利,是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。



本集团向职工提供辞退福利的,在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

(二十七) 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十八) 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。



(二十九) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

本集团将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外,其他归类为金融负债,相关会计政策详见本附注“四、(九)5.金融负债与权益工具的区分及相关处理方法”。

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

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

(三十一) 收入

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团在合同中的履约义务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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。



3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品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，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(三十二) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值



本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。



2. 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;
- (2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;
- (3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(三十五) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分



分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理;本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理。但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,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(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额,是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,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(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);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);根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在对租赁负债进行重新计量时,本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。



本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债。构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日,本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:承租人需支付的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(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是合理确定承租人将行使该选择权);承租人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);由承租人与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本集团采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊,分期计入当期损益。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。

(三十六) 持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

3. 本集团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,无论出售后本集团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,在母公司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。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 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,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产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,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,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。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。



8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(三十七) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;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,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,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。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次: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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

(三十八) 终止经营

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

五、税项

(一) 主要税种及税率



税种	计税依据	税率
增值税	以当期销项税抵扣进项税额后的余额计缴	13%、9%、6%、5%
城建税	按实际缴纳的流转税计缴	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
资源税	应税销售额(计入销售额中的相关运杂费用,凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的,准予从销售额中扣除)	8%、7%(原矿); 6%、5%(精矿)
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、0%

(二) 税收优惠及批文

1. 根据财政部税务总局国家发展改革委于2020年4月23日出台的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》【财政部公告2020年第23号】,为贯彻落实党中央、国务院关于新时代推进西部大开发形成新格局有关精神,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,公告中所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。子公司四川龙蟒磷化工有限公司、四川龙蟒新材料有限公司、四川龙蟒物流有限公司、四川发展天瑞矿业有限公司、天宝动物营养科技股份有限公司以及云南华宝新材料科技有限责任公司满足条件,报告期享受15%企业所得税税率。

2、南京银茂铅锌矿业有限公司、南漳龙蟒磷制品有限责任公司、湖北龙蟒磷化工有限公司被认定为高新技术企业,报告期享受15%企业所得税税率。

3、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告2023年第6号规定,自2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。子公司四川嘉航管道运输有限责任公司、四川农技数科信息技术有限公司符合小型微利企业的认定标准,企业所得税按20%计缴。

5、根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)规定,子公司南漳龙蟒磷制品有限责任公司、天宝动物营养科技股份有限公司生产销售的饲料级磷酸氢钙免征增值税。



6、根据财政部税务总局退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21号)第二条规定“企业招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元,最高可上浮50%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准”。部分子公司由于聘用退伍军人为员工且满足上述规定,因此享受上述税收优惠。

7、根据财政部税务总局、人力资源和社会保障部国务院扶贫办《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕22号),“二、企业招用建档立卡贫困人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元,最高可上浮30%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额”。子公司四川龙磷磷化工有限公司和四川龙磷物流有限公司由于聘用贫困人员为员工且满足上述规定,因此享受上述税收优惠。

8、根据湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发〔2021〕8号)规定,2021年1月1日至2025年12月31日,对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收,最低不低于法定税额标准。子公司南漳龙磷磷制品有限责任公司满足上述条件,享受土地使用税减免政策。



六、企业合并及合并财务报表

（一）纳入合并报表范围的二级子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股 比例 (%)	实缴持股 比例 (%)	享有的表决 权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	四川川裕矿业 有限责任公司	2	1	成都市	成都市	矿产资源开采	1,000.00	91.71	91.71	91.71	45,837.48	1
2	四川发展龙蟒 股份有限公司	2	1	成都市	成都市	新材料	188,770.92	25.72	25.72	25.72	274,022.97	3
3	南京银茂铅锌 矿业有限公司	2	1	南京市	南京市	矿产资源开采	5,644.78	80.00	80.00	80.00	90,360.80	2
4	四川发展天盛 矿业有限公司	2	1	雷波县	雷波县	矿产资源开采	155,555.56	92.57	92.57	92.57	166,938.28	2
5	四川川跃时代 新能源科技有 限公司	2	1	成都市	成都市	科技推广和运用	140.12	100.00	100.00	100.00	140.06	3

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。



(二) 拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	四川发展龙蟒股份有限公司	25.72	25.72	188,770.92	274,022.97	2	具有实际控制

(三) 本年合并范围的变化

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润	备注
天宝动物营养科技股份有限公司	60.00	652,762,718.77	37,911,577.18	

2. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	广东三泰电子科技有限公司	深圳市	软件和信息技术服务	100.00	100.00	注销
2	荆州川发龙蟒新材料有限公司	荆州市	化学原料和化学制品	100.00	100.00	注销
3	四川蜀裕矿业投资有限公司	成都市	商务服务	91.71	91.71	处置股权

(四) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日前持有被购买方的权益比例 (%)	形成合并时持有的被购买方的权益比例 (%) (不含合并后的股权增减)	购买日被购买方		
					账面净资产总额 (万元)	可辨认净资产公允价值总额	
						金额 (万元)	确定方法
天宝动物营养科技股份有限公司	2025/06/12	标的股权实质交割，公司能够对被购买财务和经营实施控制		60.00	57,036.64	63,991.35	资产基础法

(续表)

被购买方名称	交易对价 (万元)	形成商誉 (万元)	购买日至年末被购买方的收入 (万元)	购买日至年末被购买方的净利润 (万元)	购买日至年末被购买方的现金流量 (万元)
天宝动物营养科技股份有限公司	42,099.41	3,704.59	109,905.63	3,764.56	5,500.13



七、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,024.31	53,194.51
银行存款	2,427,020,726.56	2,858,777,468.90
其他货币资金	300,243,490.96	395,168,210.14
合计	2,727,279,241.83	3,253,998,873.55
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金等	243,597,610.00	445,809,490.26
矿山地质及复垦保证金及利息	7,326,401.98	4,070,229.15
履约保证金	15,133,232.52	12,943,912.25
矿山地质环境治理恢复基金	33,737,168.25	30,357,096.41
ETC 保证金	2,500.00	2,000.00
其他	446,578.15	656,497.10
合计	300,243,490.90	493,839,225.17

(二) 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	511,279,570.36	241,235,167.17
其中：债务工具投资		
权益工具投资	232,761.60	130,611.60
其他	511,046,808.76	241,104,555.57
合计	511,279,570.36	241,235,167.17

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	年末余额



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,030,598.39		7,030,598.39
商业承兑汇票			
合计	7,030,598.39		7,030,598.39

(续表)

票据种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,629,515.74		10,629,515.74
商业承兑汇票			
合计	10,629,515.74		10,629,515.74

2. 应收票据坏账准备

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,030,598.39				7,030,598.39
合计	7,030,598.39			—	7,030,598.39

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,629,515.74				10,629,515.74
合计	10,629,515.74			—	10,629,515.74

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑票据	7,030,598.39		
商业承兑票据			



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	7,030,598.39		—

3. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	322,970,071.16	3,028,384.63
商业承兑汇票		
合计	322,970,071.16	3,028,384.63

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	233,003,918.03	11,650,195.91	212,626,213.96	10,555,560.69
1-2年	15,646,642.35	13,022,048.64	24,807,165.41	7,362,837.35
2-3年	8,738,761.73	2,621,628.52	9,926,275.67	9,403,416.95
3-4年	52,258.90	26,129.45		
4-5年				
5年以上	5,500,909.10	5,500,909.10	6,042,361.02	6,042,361.02
合计	262,942,490.11	32,820,911.62	253,402,016.06	33,364,176.01

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,512,753.03	5.14	13,512,753.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	249,429,737.08	94.86	19,308,158.59	7.74	230,121,578.49
组合一：账龄组合	249,429,737.08	94.86	19,308,158.59	7.74	230,121,578.49
组合二：关联方组合					
组合三：交易对象信誉组合					



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合计	262,942,490.11	100.00	32,820,911.62	—	230,121,578.49

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,880,159.12	6.27	15,880,159.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	237,521,856.94	93.73	17,484,016.89	7.36	220,037,840.05
组合一：账龄组合	237,521,856.94	93.73	17,484,016.89	7.36	220,037,840.05
组合二：关联方组合					
组合三：交易对象信誉组合					
合计	253,402,016.06	100.00	33,364,176.01	—	220,037,840.05

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
眉山友禾科技有限公司	12,730,427.11	12,730,427.11	100.00	债务人经营困难
四川蜀仁锦瑞贸易有限公司	585,070.32	585,070.32	100.00	预计无法收回
重庆阿甘农业发展有限公司	197,255.60	197,255.60	100.00	预计无法收回
合计	13,512,753.03	13,512,753.03	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	233,003,918.03	93.41	11,650,195.91
1-2年	2,916,215.24	1.17	291,621.53
2-3年	8,738,761.73	3.50	2,621,628.52
3-4年	52,258.90	0.02	26,129.45
4-5年			
5年以上	4,718,583.18	1.90	4,718,583.18
合计	249,429,737.08	100.00	19,308,158.59

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	212,626,213.96	89.52	10,555,560.69
1-2年	19,382,586.74	8.16	1,938,258.68
2-3年	746,941.03	0.31	224,082.31
3-4年			
4-5年			
5年以上	4,766,115.21	2.01	4,766,115.21
合计	237,521,856.94	100.00	17,484,016.89

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总账面余额92,666,682.63元,占应收账款年末账面余额合计数的比例35.24%。

(五) 应收款项融资

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	225,404,914.01	95,506,138.00
合计	225,404,914.01	95,506,138.00

(六) 预付款项

1. 预付款项账龄



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	335,374,848.14	90.75	
1-2年	32,254,101.77	8.73	
2-3年	1,101,296.05	0.30	17,240.00
3年以上	802,860.00	0.22	530,150.00
合计	369,533,105.96	100.00	547,390.00

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	301,287,504.96	98.49	
1-2年	1,777,837.76	0.58	
2-3年	2,075,235.02	0.68	
3年以上	755,938.25	0.25	30,150.00
合计	305,896,515.99	100.00	30,150.00

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

本年按欠款方归集的年末余额前五名预付款项汇总账面余额 102,153,701.37 元,占预付款项年末账面余额合计数的比例 27.64%。

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		78,000,000.00
其他应收款项	382,075,549.97	466,885,493.00
合计	382,075,549.97	544,885,493.00

1. 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄一年以内的应收股利		78,000,000.00
账龄一年以上的应收股利		
小计		78,000,000.00



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计		78,000,000.00

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	350,486,917.71	1,002,345.45	459,726,909.22	939,414.70
1-2年	20,254,497.54	303,229.79	4,895,242.53	1,099,368.41
2-3年	11,372,374.03	3,702,174.63	15,453,282.88	13,298,185.59
3-4年	21,030,716.26	16,556,003.51	3,517,609.22	1,738,047.05
4-5年	1,062,726.07	909,265.00	462,377.56	94,912.66
5年以上	27,920,183.97	27,578,847.23	27,674,782.36	27,674,782.36
合计	432,127,415.58	50,051,865.61	511,730,203.77	44,844,710.77

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,595,000.44	3.15	13,595,000.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	418,532,415.14	96.85	36,456,865.17	8.71	382,075,549.97
其中：账龄组合	70,105,573.12	16.22	36,456,865.17	52.00	33,648,707.95
关联方组合	332,779,991.79	77.01			332,779,991.79
交易对象信誉组合	1,839,236.43	0.42			1,839,236.43
备用金、押金及保证金等组合	13,807,613.80	3.20			13,807,613.80
合计	432,127,415.58	100.00	50,051,865.61	—	382,075,549.97

(续表)



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,499,341.62	2.64	13,499,341.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	498,230,862.15	97.36	31,345,369.15	6.29	466,885,493.00
其中: 账龄组合	56,353,176.58	11.01	31,345,369.15	55.62	25,007,807.43
关联方组合	426,600,010.70	83.36			426,600,010.70
交易对象信誉组合	496,177.78	0.10			496,177.78
备用金、押金及保证金等组合	14,781,497.09	2.89			14,781,497.09
合计	511,730,203.77	100.00	44,844,710.77	—	466,885,493.00

按单项计提方法分类披露其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
眉山友禾科技有限公司	12,689,288.78	12,689,288.78	100.00	债务人经营困难
成都上筑建材有限公司	478,142.06	478,142.06	100.00	预计无法收回
宜城市政府非税收入管理局	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
四川矿山机器(集团)有限责任公司	191,969.60	191,969.60	100.00	失信被执行人
山西雷邦斯农业科技有 限公司	25,600.00	25,600.00	100.00	预计无法收回
刘华其	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	13,595,000.44	13,595,000.44	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	20,046,908.42	28.60	1,002,345.45
1-2年	3,032,297.86	4.33	303,229.79
2-3年	10,389,245.13	14.82	2,991,234.34
3-4年	8,751,370.81	12.48	4,375,685.42



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
4-5年	506,903.67	0.72	405,522.94
5年以上	27,378,847.23	39.05	27,378,847.23
合计	70,105,573.12	100.00	36,456,865.17

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	18,768,001.24	33.30	939,414.70
1-2年	3,884,281.09	6.89	388,428.12
2-3年	2,784,614.19	4.94	835,384.26
3-4年	3,422,856.88	6.07	1,712,447.05
4-5年	118,640.82	0.21	94,912.66
5年以上	27,374,782.36	48.58	27,374,782.36
合计	56,353,176.58	100.00	31,345,369.15

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
四川发展	资金归集等	332,779,991.79	3年以内	77.01	
眉山友禾科技有限公司	预付货款	12,689,288.78	2-4年	2.94	12,689,288.78
四川省政府政务服务和公共资源交易服务中心	保证金	10,000,000.00	1年以内	2.31	
禄丰市勤丰镇重点项目建设领导小组	保证金	8,686,260.00	2-4年	2.01	3,913,130.00
禄丰市勤丰镇村级会计工作站	保证金	4,734,573.97	3年以内	1.10	1,418,647.24
合计	—	368,890,114.54	—	85.37	18,021,066.02

(八) 存货

1. 存货分类



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	948,097,921.26	7,852,267.97	940,245,653.29
自制半成品及在产品	21,175,988.16		21,175,988.16
库存商品(产成品)	642,129,568.20	42,768,524.37	599,361,043.83
发出商品	73,432,079.80		73,432,079.80
周转材料(包装物、低值 易耗品等)	35,287,956.51	224,392.10	35,063,564.41
合计	1,720,123,513.93	50,845,184.44	1,669,278,329.49

(续表)

项目	年初余额		
	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	672,374,279.52	96,072.25	672,278,207.27
自制半成品及在产品	17,069,275.85		17,069,275.85
库存商品(产成品)	480,273,141.22	26,869,420.92	453,403,720.30
发出商品	5,613,769.84		5,613,769.84
周转材料(包装物、低值 易耗品等)	45,937,975.79	178,680.37	45,759,295.42
合计	1,221,268,442.22	27,144,173.54	1,194,124,268.68

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税款	155,984.83	2,201,255.99
待抵扣、待认证进项税	275,019,319.86	183,386,464.36
计提的定期存款/协定存款等利息	55,204,671.82	81,339,220.78
其他	5,170,271.51	3,620,825.38
小计	335,550,248.02	270,547,766.51
减: 减值准备		
合计	335,550,248.02	270,547,766.51

(十) 长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	568,000.00		568,000.00



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	568,000.00		568,000.00

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	568,000.00		568,000.00
合计	568,000.00		568,000.00

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,813,074,277.55	162,454,427.71	3,011,691,914.98	1,963,836,790.28
小计	4,813,074,277.55	162,454,427.71	3,011,691,914.98	1,963,836,790.28
减: 长期股权投资减值准备				
合计	4,813,074,277.55	162,454,427.71	3,011,691,914.98	1,963,836,790.28

2. 对合营、联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
重庆钢铁集团矿业有限公司	1,877,105,230.54			63,482,184.47	
四川西部锂业集团有限公司	26,778,914.80			49,575.68	
南漳龙麟矿业有限公司	1,960,000.00			1,047.53	
中稀(凉山)稀土有限公司	2,907,230,132.21		3,011,691,914.98	104,461,782.77	
合计	4,813,074,277.55		3,011,691,914.98	167,994,590.45	

(续表)



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末 余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业						
重庆钢铁集团 矿业有限公司	-5,540,162.74				1,935,047,252.27	
四川西部锂业 集团有限公司					26,828,490.48	
南漳龙蟒矿业 有限公司					1,961,047.53	
中稀(凉山) 稀土有限公司						
合计	-5,540,162.74				1,963,836,790.28	

(十二) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	本年确认的股利 收入	本年计入其他综合 收益的利得或 损失
盛新锂能集团股 份有限公司	744,526,645.94	374,187,053.24		412,201,692.70
四川黄金股份有 限公司	97,724,382.70	114,042,279.60	876,956.63	66,594,566.10
贵州恒昌新能源 材料有限公司	127,099,903.09	127,099,903.09		
合计	969,350,931.73	615,329,235.93	876,956.63	478,796,258.80

(续表)

项目	截至年末累计计入其他 综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留 存收益的金额	其他综合收益转入 留存收益的原因
盛新锂能集团股份 有限公司	580,830,255.88	-43,854,906.58	处置部分股票
四川黄金股份有限公 司	-51,107,116.15	30,803,227.48	处置部分股票
贵州恒昌新能源材料 有限公司			
合计	529,723,139.73	-13,051,679.10	—

(十三) 其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
四川发展创融企业管理合伙企业(有 限合伙)	100,000.00	100,000.00
Hive Box Holdings Limited(注)	1,291,897,502.79	1,321,648,055.58
其他非上市公司股权投资	56,905,333.11	56,905,333.11
合计	1,348,902,835.90	1,378,653,388.69



注：截至2025年12月21日，本集团持有Hive Box Holdings Limited 5.77%份额的B-3类普通股股权，年末根据第三方评估机构对Hive Box Holdings Limited股权的估值结果，计算确认了对Hive Box Holdings Limited股权投资公允价值。

(十四) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	725,700,701.80	6,883,207.07		732,583,908.87
房屋、建筑物	725,700,701.80			725,700,701.80
土地使用权		6,883,207.07		6,883,207.07
累计折旧合计	144,229,153.74	26,126,026.34		170,355,180.08
房屋、建筑物	144,229,153.74	22,950,506.22		167,179,659.96
土地使用权		3,175,520.12		3,175,520.12
账面净值合计	581,471,548.06	—	—	562,228,728.79
房屋、建筑物	581,471,548.06	—	—	558,521,041.84
土地使用权		—	—	3,707,686.95
减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
账面价值合计	581,471,548.06	—	—	562,228,728.79
房屋、建筑物	581,471,548.06	—	—	558,521,041.84
土地使用权		—	—	3,707,686.95

(十五) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	6,969,554,768.13	5,259,318,100.54
固定资产清理	341,861.74	-30,439.20
合计	6,969,896,629.87	5,259,287,661.34

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	8,850,397,072.59	2,366,904,886.36	110,555,368.57	11,106,746,590.38
房屋及建筑物	4,566,028,860.42	958,681,786.46	32,059,903.04	5,492,650,743.84
公路及构筑物	23,861,192.96			23,861,192.96
机器设备	3,246,715,847.37	1,335,635,910.05	49,243,217.03	4,533,108,540.39



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输设备	246,669,134.61	24,296,779.24	25,239,659.70	245,726,254.15
办公设备及其他	767,122,037.23	48,290,410.61	4,012,588.80	811,399,859.04
累计折旧合计	3,250,085,916.61	645,296,777.26	95,193,742.56	3,800,188,951.31
房屋及建筑物	1,238,915,084.32	194,375,563.80	27,159,235.31	1,406,131,412.81
公路及构筑物	507,795.64	1,421,911.13		1,929,706.77
机器设备	1,519,007,717.77	329,927,926.82	40,717,176.47	1,808,218,468.12
运输设备	153,692,751.15	26,713,323.95	23,185,724.34	157,220,350.76
办公设备及其他	337,962,567.73	92,858,051.56	4,131,606.44	426,689,012.85
净值合计	5,600,311,155.98	—	—	7,306,557,639.07
房屋及建筑物	3,327,113,776.10	—	—	4,086,519,331.03
公路及构筑物	23,353,397.32	—	—	21,931,486.19
机器设备	1,727,708,129.60	—	—	2,724,890,072.27
运输设备	92,976,383.46	—	—	88,505,903.39
办公设备及其他	429,159,469.50	—	—	384,710,846.19
减值合计	340,993,055.44		3,990,184.50	337,002,870.94
房屋及建筑物	306,358,029.46		1,591,495.78	304,766,533.68
公路及构筑物				
机器设备	27,753,558.98		2,350,688.72	25,402,870.26
运输设备	6,095,903.71			6,095,903.71
办公设备及其他	785,563.29		48,000.00	737,563.29
账面价值	5,259,318,100.54	—	—	6,969,554,768.13
房屋及建筑物	3,020,755,746.64	—	—	3,781,752,797.35
公路及构筑物	23,353,397.32	—	—	21,931,486.19
机器设备	1,699,954,570.62	—	—	2,699,487,202.01
运输设备	86,880,479.75	—	—	82,409,999.68
办公设备及其他	428,373,906.21	—	—	383,973,282.90

2. 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
报废固定资产	341,861.74	-30,439.20	报废、无法使用
合计	341,861.74	-30,439.20	—

(十六) 在建工程



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,899,274,811.48	33,050,389.14	2,866,224,422.34
工程物资	26,288,044.09		26,288,044.09
合计	2,925,562,855.57	33,050,389.14	2,892,512,466.43

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,269,115,725.09	33,050,389.14	3,236,065,335.95
工程物资	118,781,974.09		118,781,974.09
合计	3,387,897,699.18	33,050,389.14	3,354,847,310.04

1. 重要在建工程本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初数 (万元)	本年增加(万 元)	转入固定资产 (万元)
老河坝磷矿铜厂坝(八号矿块)磷矿改建工程	22,933.00	846.13	1,285.47	
含磷废水膜处理及配套设 施安全环保提升建设项目	7,260.00		918.89	912.77
年产20万吨新材料项目 (一期)	90,000.00	80,344.37	21,827.03	100,495.01
锂电新能源材料项目(一 期)	550,000.00	65,643.93	38,558.86	53,958.43
300吨/年磷酸铁装置中试 线节能项目	2,800.00		429.52	
磷石膏综合利用工程	47,500.00	2,599.74	2,438.28	3,397.47
瓮安县玉华乡老虎洞磷矿 采选工程项目	389,600.25	130,624.91	24,774.26	599.81
雷波县小沟磷矿采选工程	292,100.00	21,695.91	28,887.27	
合计	1,402,193.25	301,754.99	119,119.58	159,363.48

(续表)

项目名称	其他减少 (万元)	年末数 (万元)	利息资本化累 计金额 (万元)	其中:本年利 息资本化金额 (万元)
老河坝磷矿铜厂坝(八号矿块)磷矿改建工程		2,131.60		
含磷废水膜处理及配套设 施安全环保提升建设项目		6.13		
年产20万吨新材料项目 (一期)		1,676.39	1,900.26	800.07



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	其他减少 (万元)	年末数 (万元)	利息资本化累 计金额 (万元)	其中: 本年利 息资本化金额 (万元)
锂电新能源材料项目(一期)		50,244.36	3,425.20	1,287.39
300吨/年磷酸铁装置中试线节能项目		429.52		
磷石膏综合利用工程		1,640.56		
瓮安县玉华乡老虎洞磷矿采选工程项目		154,799.36	23,979.67	2,926.49
雷波县小沟磷矿采选工程		50,583.18	1,309.08	945.24
合计		261,511.09	30,614.21	5,959.19

(十七) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	43,870,140.13	6,352,226.64	7,685,618.22	42,536,748.55
房屋建筑物	13,010,748.21	6,352,226.64	7,685,618.22	11,677,356.63
土地使用权	30,676,223.60			30,676,223.60
其他	183,168.32			183,168.32
累计折旧合计	19,050,679.02	2,744,626.27	6,330,000.56	15,465,304.73
房屋建筑物	11,006,523.93	2,332,375.18	6,330,000.56	7,008,898.55
土地使用权	8,031,435.06	375,617.37		8,407,052.43
其他	12,720.03	36,633.72		49,353.75
账面净值合计	24,819,461.11	—	—	27,071,443.82
房屋建筑物	2,004,224.28	—	—	4,668,458.08
土地使用权	22,644,788.54	—	—	22,269,171.17
其他	170,448.29	—	—	133,814.57
减值准备合计	14,867,631.45			14,867,631.45
房屋建筑物				
土地使用权	14,867,631.45			14,867,631.45
其他				
账面价值合计	9,951,829.66	—	—	12,203,812.37
房屋建筑物	2,004,224.28	—	—	4,668,458.08
土地使用权	7,777,157.09	—	—	7,401,539.72
其他	170,448.29	—	—	133,814.57

(十八) 无形资产



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	7,779,819,634.54	155,273,824.87	6,938,407.07	7,928,155,052.34
土地使用权	984,864,108.10	150,216,753.09	6,938,407.07	1,128,142,454.12
专利权及专有技术	256,407,943.38	4,575,164.56		260,983,107.94
软件	13,987,928.76	476,407.22		14,464,335.98
采矿权及探矿权	6,524,439,654.30	5,500.00		6,524,445,154.30
其他	120,000.00			120,000.00
累计摊销合计	753,348,952.43	117,504,612.79	41,237,417.93	829,616,147.29
土地使用权	139,116,995.20	37,842,900.26	3,175,520.12	173,784,375.34
专利权及专有技术	146,573,988.67	19,990,074.67	38,061,897.81	128,502,165.53
软件	6,615,884.76	1,730,410.35		8,346,295.11
采矿权及探矿权	461,010,083.80	57,929,227.51		518,939,311.31
其他	32,000.00	12,000.00		44,000.00
减值准备合计	71,871,094.50			71,871,094.50
土地使用权				
专利权及专有技术				
软件				
采矿权及探矿权	71,871,094.50			71,871,094.50
其他				
账面价值合计	6,954,599,587.61	—	—	7,026,667,810.55
土地使用权	845,747,112.90	—	—	954,358,078.78
专利权及专有技术	109,833,954.71	—	—	132,480,942.41
软件	7,372,044.00	—	—	6,118,040.87
采矿权及探矿权	5,991,558,476.00	—	—	5,933,634,748.49
其他	88,000.00	—	—	76,000.00

(十九) 商誉

1. 商誉账面价值

项目	年末账面价值	年初账面价值
商誉余额	1,093,234,939.88	1,056,189,006.59



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	年初账面价值
减: 商誉减值准备	214,869,906.56	214,869,906.56
商誉净值	878,365,033.32	841,319,100.03

2. 商誉明细表

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天宝动物营养科技股份有限公司		37,045,933.29		37,045,933.29
四川发展龙蟒股份有限公司	841,319,100.03			841,319,100.03
南京银茂铅锌矿业有限公司	204,847,809.86			204,847,809.86
叙永县龙蟒矿产品有限责任公司	10,022,096.70			10,022,096.70
合计	1,056,189,006.59	37,045,933.29		1,093,234,939.88

3. 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天宝动物营养科技股份有限公司				
四川发展龙蟒股份有限公司				
南京银茂铅锌矿业有限公司	204,847,809.86			204,847,809.86
叙永县龙蟒矿产品有限责任公司	10,022,096.70			10,022,096.70
合计	214,869,906.56			214,869,906.56

(二十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销
装修费	5,254,328.80	141,289.25	2,585,911.12
催化剂及触媒	3,465,908.57	4,997,672.67	2,562,104.12
渣库工程		49,142,642.78	5,655,367.29
其他零星项目	8,349,741.20	8,650,348.60	9,073,170.53
合计	17,069,978.57	62,931,953.30	19,876,553.06

(续表)

项目	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
装修费		2,809,706.93	
催化剂及触媒		5,901,477.12	



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
渣库工程		43,487,275.49	
其他零星项目		7,926,919.27	
合计		60,125,378.81	—

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	605,186,517.17	91,101,367.95	332,491,422.28	50,007,107.97
可抵扣亏损	128,955,036.54	30,834,359.89	143,362,452.05	30,096,646.61
信用减值准备	23,196,767.98	3,616,429.24	22,307,994.15	3,395,517.90
预计负债	53,067,715.06	9,434,126.12	56,689,010.12	10,500,708.09
内部未实现利润	44,252,079.99	6,637,812.00	42,004,428.72	6,300,664.31
递延收益	1,920,000.00	480,000.00		
租赁负债	3,439,018.57	751,575.69	1,138,644.67	284,661.16
计提的未支付奖金	26,789,007.48	5,083,836.74	23,322,626.82	3,532,851.37
合计	886,806,142.79	147,939,507.63	621,316,578.81	104,118,157.41
递延所得税负债				
长期资产评估增值	969,198,268.15	157,715,847.04	1,037,238,425.09	170,108,285.88
公允价值变动	1,067,152,125.61	266,694,675.04	617,031,010.34	154,256,589.60
长期资产折旧摊销差异	515,916,498.65	83,578,973.62	471,844,129.44	75,477,286.95
丧失重大影响后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	130,702,745.57	32,675,686.39	203,515,870.80	50,878,967.70
使用权资产	12,826,662.55	2,222,066.85	10,201,051.00	1,630,986.20
合计	2,695,796,300.53	542,887,248.94	2,339,830,486.67	452,352,116.33

(二十二) 其他非流动资产



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预付购买长期资产款项	106,017,683.17	114,162,641.63
留抵增值税	269,934,510.34	210,178,437.23
探矿权及勘探支出	61,032,374.22	52,610,518.24
合计	436,984,567.73	376,951,597.10

(二十三) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	140,770,525.97	
保证借款	250,000,000.00	567,353,474.21
信用借款	880,154,496.16	590,540,035.88
合计	1,270,925,022.13	1,157,893,510.09

(二十四) 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	390,106,706.68	912,743,322.81
商业承兑汇票	138,530,000.00	207,405,701.00
合计	528,636,706.68	1,120,149,023.81

(二十五) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	853,991,338.47	787,414,202.15
1-2年	189,552,968.18	400,172,509.83
2-3年	2,917,163.47	69,630,351.14
3年以上	7,978,228.10	7,075,879.24
合计	1,054,439,698.22	1,264,292,942.36

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中蓝连海设计研究院	15,217,003.56	存在诉讼纠纷,未全部结算
中国水利水电第一工程局	5,990,254.00	存在诉讼纠纷,未全部结算
合计	21,207,257.56	—



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二十六）预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	11,326,103.45	10,887,477.47
1年以上		
合计	11,326,103.45	10,887,477.47

（二十七）合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	559,935,298.57	316,932,953.58
合计	559,935,298.57	316,932,953.58

（二十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	307,383,633.29	1,104,901,934.06	1,043,140,658.96	369,144,908.39
离职后福利-设定提存计划	4,315,551.77	98,051,749.19	98,315,969.05	4,051,331.91
辞退福利	-350,762.27	1,994,935.19	1,994,935.19	-350,762.27
合计	311,348,422.79	1,204,948,618.44	1,143,451,563.20	372,845,478.03

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	243,439,758.34	951,544,071.06	899,000,729.01	295,983,100.39
职工福利费	220,992.21	18,132,269.69	18,138,989.69	214,272.21
社会保险费	7,178,557.41	53,182,707.47	54,846,151.01	5,515,113.87
其中：医疗保险费及生育保险费	3,820,385.13	45,076,796.51	46,530,936.58	2,366,245.06
工伤保险费	3,358,172.28	8,000,119.96	8,209,423.43	3,148,868.81
其他		105,791.00	105,791.00	
住房公积金	1,168,197.00	48,748,242.21	48,616,177.02	1,300,262.19
工会经费和职工教育经费	55,376,128.33	32,612,025.44	21,869,720.00	66,118,433.77
其他短期薪酬		682,618.19	668,892.23	13,725.96
合计	307,383,633.29	1,104,901,934.06	1,043,140,658.96	369,144,908.39



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,943,258.97	92,653,374.89	92,739,432.76	3,857,201.10
失业保险费	372,292.80	3,461,316.93	3,639,478.92	194,130.81
企业年金缴费		1,937,057.37	1,937,057.37	
合计	4,315,551.77	98,051,749.19	98,315,969.05	4,051,331.91

（二十九） 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	24,722,804.06	24,058,718.58
消费税	425,533.22	425,533.22
资源税	12,969,702.22	10,465,533.95
企业所得税	54,841,810.84	31,734,224.85
城市维护建设税	4,690,217.77	426,334.84
印花税	1,006,336.33	1,117,932.30
房产税	1,289,132.18	1,297,757.77
土地使用税	109,349.14	109,349.14
个人所得税	6,060,035.77	1,552,652.15
教育费附加（含地方教育费附加）	318,487.75	334,829.70
其他税费	8,906,280.03	6,545,228.49
合计	115,339,689.31	78,068,094.99

（三十） 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	58,960,686.00	980,000.00
其他应付款项	1,953,622,742.52	4,985,475,686.23
合计	2,012,583,428.52	4,986,455,686.23

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	58,960,686.00	980,000.00
合计	58,960,686.00	980,000.00

2. 其他应付款项



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来款	1,584,381,656.42	4,724,128,091.47
借款及利息、往来款	72,336,685.78	79,909,595.52
暂收待付款	12,309,744.34	11,752,425.24
代扣代缴社保及其他	407,395.28	438,964.11
投标保证金、履约保证金、质量保证金、押金	135,152,971.12	110,058,039.72
限制性股票回购义务		28,145,379.38
其他	149,034,289.58	31,043,190.79
合计	1,953,622,742.52	4,985,475,686.23

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,173,196,174.26	1,536,153,354.20
一年内到期的应付债券	2,978,250.00	
一年内到期的长期应付款	85,520,624.80	87,520,624.80
一年内到期的租赁负债	2,781,350.31	1,288,221.90
合计	1,264,476,399.37	1,624,962,200.90

(三十二) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税额	48,437,619.31	28,615,506.91
其他	3,028,384.63	
合计	51,466,003.94	28,615,506.91

(三十三) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	1,241,816,150.00	1,645,996,450.00
抵押借款	2,246,375,000.00	1,170,168,666.67
保证借款	1,462,400,000.00	945,000,000.00
信用借款	2,466,975,269.14	1,336,650,000.00
合计	7,417,566,419.14	5,097,815,116.67

(三十四) 应付债券



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
企业及公司债券	1,453,562,322.24	
合计	1,453,562,322.24	

2. 应付债券明细

债券名称	发行日期	债券期限	发行金额
25先材K1	2025-11-4	3年期	950,000,000.00
四川发展龙蟒股份有限公司2025年度第一期科技创新债券	2025-8-18	3年期	500,000,000.00

(三十五) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,680,869.32	2,535,981.60
减:未确认的融资费用	70,530.05	
重分类至一年内到期的非流动负债	2,781,350.31	1,288,221.90
租赁负债净额	1,828,988.96	1,247,759.70

(三十六) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款项	36,588,162.80	1,308,429,607.16
专项应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	37,588,162.80	1,309,429,607.16

1. 长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
合计	36,588,162.80	1,308,429,607.16
其中:		
1.以前年度住房公积金	31,925,201.16	28,395,552.84
2.鞍资(天津)融资租赁有限公司	4,662,961.64	21,192,387.70
3.共同研发项目经费		175,000.00
4.四川发展		1,258,666,666.62

2. 专项应付款年末余额最大的前五项

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	1,000,000.00			1,000,000.00



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中:				
150万吨硫铁矿采选及资源综合利用技术改造项目	1,000,000.00			1,000,000.00

(三十七) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他长期福利	1,999,403.24	6,230,442.07	1,024,644.60	7,205,200.71
合计	1,999,403.24	6,230,442.07	1,024,644.60	7,205,200.71

注:本集团下属子公司南京银茂铅锌矿业有限公司因历史原因承担了资产重组前离退休人员(包括老职工、老干部、老工伤、原企业下放精简等人员)的相关费用。本集团根据该部分人员的年龄状况、费用标准等情况,预估了未来尚需支付费用的现值金额,对该费用进行预提,按照摊余成本进行后续计量,实际支付时冲减该款项。

(三十八) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
弃置费用	14,739,688.62	19,973,565.68
矿山地质环境恢复治理费	40,973,183.48	39,661,141.09
合计	55,712,872.10	59,634,706.77

(三十九) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	13,853,640.77	41,583,604.92	1,821,000.55	53,616,245.14
合计	13,853,640.77	41,583,604.92	1,821,000.55	53,616,245.14

政府补助:

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益金额	本年返还金额	返还原因
	列入其他流动负债金额	列入递延收益金额			
24年第二批省级科技计划项目专项资金		9,284,718.31	425,281.69		
磷矿采选技改项目补助		3,883,333.46	499,999.92		
10万吨/年磷酸铁装置配套MVR节能项目		4,003,512.19			
缓倾斜中厚磷矿长臂式综合机械化开采”项目补助资金		1,164,999.92	233,000.04		
长循环储能型磷酸铁锂材料研发		1,000,000.00			



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益 金额	本年 返还 金额	返还 原因
	列入其他流 动负债金额	列入递延收益 金额			
缓倾斜中厚磷矿超高水材料充填设计地表移动控制的研究项目		50,000.20	9,999.96		
排洪渠下段改扩建工程项目政府补助		8,514,135.05	27,464.95		
2024年第二批超长期特别国债资金支持设备更新项目		2,906,296.30	43,703.70		
矿山技改项目奖励		420,000.00	30,000.00		
智改数转项目资金		8,071,649.71	231,550.29		
2025年四川省设备更新和技术改造项目-10万吨/年磷酸铁装置配套MVR节能项目		3,164,000.00			
2025年四川省工业技术改造试点县专项资金:德阳川发龙蟒锂电新能源材料循环经济产业链配套项目一期工程(硫磺制酸产线建设)		8,400,000.00			
长循环储能型磷酸铁锂材料研发		500,000.00			
工业发展专项补足		1,920,000.00	320,000.00		
雷波县应急管理局项目补助		333,600.00			
合计		53,616,245.14	1,821,000.55		—

(四十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加 (万元)	本年减少 (万元)	年末余额	
	投资金额 (万元)	所占比例 (%)			投资金额 (万元)	所占比例 (%)
四川发展	300,000.00	100.00			300,000.00	100.00
合计	300,000.00	100.00			300,000.00	100.00

(四十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	76,665,281.48	5,593,874.06	82,259,155.54	
其他资本公积	16,172,800.38		1,425,028.07	14,747,772.31
合计	92,838,081.86	5,593,874.06	83,684,183.61	14,747,772.31



资本溢价变动：①本集团对子公司四川发展天盛矿业有限公司持股比例变动依次减少资本溢价 82,259,155.54 元、减少盈余公积 34,048,052.82 元。②本集团对子公司四川发展龙蟒股份有限公司持股比例变动增加资本溢价 5,593,874.06 元。

其他资本公积变动：系本集团对联营企业按照权益法确认的其他权益变动减少其他资本公积 1,425,028.07 元。

(四十二) 专项储备

项目	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
安全生产费	2,935,468.13	28,475,012.68	27,892,227.40	3,518,253.41
维检费	14,227,221.25	2,765,632.00	6,600,348.96	10,392,504.29
合计	17,162,689.38	31,240,644.68	34,492,576.36	13,910,757.70

(四十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	56,893,443.61	23,700,291.49	34,048,052.82	46,545,682.28
合计	56,893,443.61	23,700,291.49	34,048,052.82	46,545,682.28

注：本集团对子公司四川发展天盛矿业有限公司持股比例变动依次减少资本溢价 82,259,155.54 元、减少盈余公积 34,048,052.82 元。

(四十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	737,949,256.87	658,708,764.42
期初调整金额		
其中：会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
本年年初余额	737,949,256.87	658,708,764.42
本年增加	-80,822,742.09	101,652,826.74
其中：本年净利润转入	-93,874,421.19	279,141,833.57
其他调整因素	13,051,679.10	-177,489,006.83
本年减少	216,862,258.00	22,412,334.29
其中：本年提取盈余公积	23,700,291.49	22,412,334.29
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利	193,161,966.51	
其他减少		



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
本年年末余额	440,264,256.78	737,949,256.87

（四十五）营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,353,911,043.03	8,756,728,434.24	8,379,711,526.14	7,106,239,875.85
其他业务	359,930,083.34	267,825,240.83	407,399,697.89	307,651,905.80
合计	10,713,841,126.37	9,024,553,675.07	8,787,111,224.03	7,413,891,781.65

（四十六）销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	82,708,673.19	63,322,108.87
业务招待费	12,762,536.91	8,249,049.26
差旅费	10,342,648.10	6,917,925.60
广告宣传费	6,678,371.53	3,354,826.48
办公费	1,265,102.11	660,476.95
租赁费	1,223,168.31	1,207,920.78
固定资产折旧	492,619.09	235,041.56
水电气费	88,386.47	119,427.93
维护及修理费	54,064.06	43,453.91
交通费、车辆等费用	46,631.78	85,452.28
会务费	39,622.63	15,270.71
中介咨询服务费	6,155.43	
装卸运输费		4,587.16
其他	4,442,313.54	5,334,179.02
合计	120,150,293.15	89,549,720.51

（四十七）管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	309,190,586.93	258,036,239.16
修理费	96,850,249.73	75,065,032.31
无形资产摊销	25,591,643.69	12,243,074.24
停产期间费	23,210,020.47	10,094,120.66



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
专家服务费	16,916,847.06	12,133,496.40
固定资产折旧	15,285,199.88	21,541,197.10
办公费	5,122,410.08	12,055,535.33
中介机构费用	3,740,809.07	3,725,769.33
业务招待费	3,251,129.90	8,815,951.26
水电费	1,939,510.65	2,502,380.39
使用权资产折旧	1,530,559.92	1,657,857.26
差旅费	1,358,758.97	1,715,102.96
租赁费	1,150,263.31	1,326,708.38
长期待摊费用摊销	765,170.88	765,170.88
物业管理费	574,580.99	454,222.55
车辆管理费	396,197.34	557,729.56
团组织活动经费	305,538.86	393,456.73
通讯费	244,073.23	314,763.14
会费	151,582.43	214,137.14
信息化建设服务费	113,512.55	291,073.93
诉讼费	52,587.00	91,948.33
业务宣传费	28,328.30	212,988.68
董事会费	15,511.46	57,361.71
劳动保护费	15,488.50	146,920.60
交通费	11,616.87	12,281.72
会议费	4,124.15	23,293.95
装卸运费	2,900.00	6,464.36
纪检工作经费	965.84	357,692.00
劳务费		96,050.00
后勤服务费		21,245.22
其他	46,747,871.75	26,972,873.39
合计	554,568,039.81	451,902,138.67

（四十八）研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	43,979,353.18	27,969,491.63
折旧摊销费	24,108,682.70	20,833,783.92



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
材料消耗	10,039,072.93	24,220,202.65
委外研发费	4,499,791.12	2,633,933.96
燃料动力费	978,596.08	
检验测试费	156,734.00	1,031,050.81
技术服务费	53,043.56	226,668.51
差旅费	7,995.74	42,062.82
其他	2,060,375.11	3,311,079.19
合计	85,883,644.42	80,268,273.49

(四十九) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	346,535,257.24	395,104,954.42
减:利息收入	88,010,665.90	94,607,241.75
加:汇兑净损失	4,183,232.37	-7,936,668.84
加:其他支出	4,336,858.21	5,121,822.56
合计	267,044,681.92	297,682,866.39

(五十) 其他收益

项目	本年金额	上年金额	是否为政府补助
政府补助	23,536,853.97	23,928,590.19	是
个税手续费返还	897,115.56	1,154,597.23	否
其他		80,000.00	否
合计	24,433,969.53	25,163,187.42	—

(五十一) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	167,994,590.45	312,490,731.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-195,288,597.23	2,952,151.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	-75.94	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	876,956.63	11,150,575.42
其他	8,917,090.28	3,694,380.68
合计	-17,500,035.81	330,287,838.88

(五十二) 公允价值变动收益



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	1,070,719.36	1,115,290.77
其他非流动金融资产	-29,750,552.80	19,589,855.58
合计	-28,679,833.44	20,705,146.35

(五十三) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	2,611,228.54	2,020,286.22
合计	2,611,228.54	2,020,286.22

(五十四) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-24,982,556.35	-25,391,342.25
固定资产减值损失		-4,520,618.57
其他		64,549.96
合计	-24,982,556.35	-29,847,410.86

(五十五) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-3,780,971.83	-5,130,040.54	-3,780,971.83
其中: 固定资产处置收益	-3,876,609.48	-5,130,040.54	-3,876,609.48
无形资产处置收益	32,401.79		32,401.79
其他资产处置收益	63,235.86		63,235.86
合计	-3,780,971.83	-5,130,040.54	-3,780,971.83

(五十六) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,834,697.94	1,222,291.53	2,834,697.94
赔偿罚款收入	1,325,891.61	3,068,551.68	1,325,891.61
无法支付的应付款项		4,029,793.54	
其他	826,607.33	3,483,729.52	826,607.33
合计	4,987,196.88	11,804,366.27	4,987,196.88

(五十七) 营业外支出



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,517,695.38	13,125,227.56	8,517,695.38
对外捐赠支出	1,429,917.44	2,520,039.88	1,429,917.44
罚款、滞纳金、赔偿和违约支出	10,342,713.14	2,710,805.04	10,342,713.14
其他	2,150,721.25	6,152,722.98	2,150,721.25
合计	22,441,047.21	24,508,795.46	22,441,047.21

(五十八) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	196,484,914.54	108,851,828.38
递延所得税调整	-32,677,043.44	-140,183,532.84
合计	163,807,871.10	-31,331,704.46

(五十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	490,066,026.29	124,049,624.40	366,016,401.89
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-6,132,471.31		-6,132,471.31
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
其他权益工具投资公允价值变动	496,198,497.60	124,049,624.40	372,148,873.20
二、将重分类进损益的其他综合收益			
三、其他综合收益合计	490,066,026.29	124,049,624.40	366,016,401.89

(续表)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-375,076,766.61	-93,737,622.65	-281,339,143.96
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	561.00		561.00
其他权益工具投资公允价值变动	-375,077,327.61	-93,737,622.65	-281,339,704.96
二、将重分类进损益的其他综合收益			



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额
三、其他综合收益合计	-375,076,766.61	-93,737,622.65	-281,339,143.96

(六十) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	284,873,404.23	697,962,150.43
加：资产减值准备	24,982,556.35	29,847,410.86
信用减值损失	-2,611,228.54	-2,020,286.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	671,422,803.60	464,821,256.36
使用权资产折旧	2,744,626.27	3,708,522.59
无形资产摊销	117,504,612.79	89,183,856.51
长期待摊费用摊销	19,876,553.06	11,434,000.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,780,971.83	5,130,040.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,682,997.44	11,902,936.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	28,679,833.44	-20,705,146.35
财务费用（收益以“-”号填列）	346,535,257.24	395,104,954.42
投资损失（收益以“-”号填列）	17,500,035.81	-330,287,838.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-43,821,350.22	67,004,627.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-29,163,932.09	-236,474,947.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-498,855,071.71	10,408,839.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-119,874,134.49	-258,527,376.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-50,974,586.30	-15,766,509.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	778,283,348.71	922,726,490.69
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		



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	2,427,035,750.93	2,760,159,648.38
减: 现金的期初余额	2,760,159,648.38	2,802,426,805.57
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	-333,123,897.45	-42,267,157.19

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	2,427,035,750.93	2,760,159,648.38
其中: 库存现金	15,024.31	53,194.51
可随时用于支付的银行存款	2,427,020,726.56	2,759,827,222.34
可随时用于支付的其他货币资金	0.06	279,231.53
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	2,427,035,750.93	2,760,159,648.38
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	300,243,490.90	详见附注八、(一)
固定资产	135,411,395.96	借款抵押
无形资产	696,350,917.88	借款抵押
合计	1,132,005,804.74	—

注: 除上述受限资产外, 本公司将其持有的四川发展龙蟒股份有限公司 25.72% 股权向金融机构进行质押借款、四川发展龙蟒股份有限公司将其持有的龙蟒大地农业有限公司 100% 股权向金融机构进行质押借款, 截至 2025 年末, 该项质押尚未到期解除。

八、或有事项

(一) 尾矿库渗漏相关诉讼

川发龙蟒之子公司四川发展天瑞矿业有限公司大水沟尾矿库于 2016 年 8 月投入试运行, 2016 年 9 月、2017 年 7 月尾矿库分别出现渗漏, 天瑞矿业于 2018 年 3 月对选矿



厂和尾矿库停产并开始尾矿库修复治理工作,2021年4月份尾矿库修复完毕并逐步开始复产。

1、尾矿库渗漏责任鉴定情况

在修复前,天瑞矿业与尾矿库设计、勘察、施工等各方共同委托四川交大工程检测咨询有限公司作为本次工程质量的鉴定机构进行责任鉴定,2023年1月3日,四川交大工程检测咨询有限公司出具了《尾矿库鉴定技术服务报告》,该报告记载第二次地勘单位地矿眉山工程勘察院没有如实反映地质情况,承担尾矿库泄漏事故的主要责任;建设单位四川发展天瑞矿业有限公司违背基本建设程序、施工单位中国水利水电第一工程局有限公司施工未达到设计要求承担尾矿库泄漏事故的次要责任,同时四川省城市建设工程监理有限公司负相应次要责任;第一次地勘单位中冶成都勘察总院研究有限公司和设计单位中蓝连海设计研究院有限公司负轻微责任。

2、相关诉讼情况

天瑞矿业于2018年6月在乐山市中级人民法院提起诉讼,将尾矿库项目设计、地勘、施工、监理单位一并作为被告进行起诉;后因为急需对尾矿库进行修复,同时与设计、施工等相关方达成修复协议,于2018年11月暂时撤诉;2021年4月份尾矿库修复完毕并逐步开始复产;公司已聘请代理律师重新起诉,2024年4月1日,四川省乐山市中级人民法院受理本案件((2024)川11民初12号),受理后法院先后组织了多次庭审,并于2025年12月31日作出一审判决(判决各相关责任方赔偿天瑞矿业合计1300余万);目前天瑞矿业针对一审判决结果已向四川省高级人民法院上诉。

截至本财务报表批出日,除上述披露信息外,相关诉讼未有其他进展情况。

(二)眉山友禾诉讼案

2022年7月,川发龙蟒与眉山友禾科技有限公司双方签订了两份《氯化钾买卖合同》,川发龙蟒向眉山友禾科技有限公司供应氯化钾,供货总数量7013.00吨,总货款36,187,770.00元,因眉山友禾科技有限公司经营不善逾期支付货款,共计欠付货款23,590,440.00元。根据成都高新区人民法院作出(2022)川0191民初24723号调解书(调解结案),调解内容主要为:1)眉山友禾科技有限公司分三期归还欠款,分别于2023年3月15日前归还400.00万,2023年4月30日前归还1,084.89万,2023年6月20日前归还874.15万;2)成都浩英贸易有限公司以及眉山友禾科技有限公司股东王冬梅、向元树承担连带清偿责任。

川发龙蟒于2023年3月14日与成都浩英贸易有限公司对坐落于德阳市北街41号2层2-1号房屋办理抵押权登记,抵押权证号:川(2023)德阳市不动产证明第0004332号,报告期,已收回货款64.96万元,截至报告期末,已累计收回货款766.93万元,剩余货款公司将通过法院执行程序进行追偿。

(三)担保事项



截至2025年12月31日,本集团为其他单位提供担保情况:

担保单位名称	被担保单位名称	担保余额(万元)
本公司	四川省钒钛产业投资发展有限公司	78,000.00
合计	—	78,000.00

截至2025年12月31日,本集团无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 川发龙蟒利润分配情况

拟分配的利润或股利	1.7亿元
经审议批准宣告发放的利润或股利	1.7亿元

根据川发龙蟒实际经营情况及《公司章程》的规定,在综合考虑公司战略发展目标、经营发展规划的基础上,结合公司的盈利情况和现金流量状况,提出公司2025年度的利润分配预案为:以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.90元(含税),预计合计派发现金红利约1.7亿元(含税),约占当期实现净利润4.14亿的41%。本次利润分配不送红股,不以公积金转增股本。

截至本财务报告批准报出日,除上述事项外,本集团无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、股份支付

根据川发龙蟒第六届董事会第十次会议审议通过的《关于〈四川发展龙蟒股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》以及2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈四川发展龙蟒股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》,公司实施了另一项股权激励计划。上述限制性股票激励计划于2022年完成股份授予,涉及公司部分董事、高级管理人员及核心骨干共计185人,合计授予股份617.125万股。2022年公司层面业绩考核条件已达标,符合解除限售条件的174名激励对象所持第一个解除限售期的限制性股票合计217.41万股已办理完成解除限售相关事宜;2023年因公司层面业绩考核条件未达标且部分激励对象因个人情况发生变化不具备激励对象资格,公司已完成回购注销第二个解除限售期激励对象已获授但不满足解除限售条件的限制性股票合计236.7775万股;鉴于2024年度公司层面业绩考核条件未达标且部分激励对象因个人情况发生变化不具备激励对象资格,公司已按规定回购注销第三个解除限售期激励对象已获授但不满足解除限售条件的限制性股票合计162.9375万股,至此公司2021年限制性股票激励计划实施完毕。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系



1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
最终控制方					
四川省国资委	—	—	—	—	—
控股股东					
四川发展	成都	投融资及资产管理	8,000,000.00	100.00	100.00

2. 子企业

子公司信息详见本附注“七、(一)纳入合并报表范围的二级子公司基本情况”披露的相关信息。

3. 合营企业及联营企业

合营企业、联营企业有关信息详见本附注“八、(十一)长期股权投资”披露的相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	北京清新环境技术股份有限公司	工程设备-污水处理装置等
	四川长江生态景观建设有限公司	绿化工程等
	成都国泰弘盛商业管理有限公司	物业费、停车费、员工餐费、保洁费等
	江苏安达环保科技有限公司	采购设备
	四川省自主可控电子信息产业有限责任公司	购买服务
	四川丰谷酒业销售有限责任公司	往来款
	四川发展金桥国际贸易有限公司	钢材、电缆等
	四川省人才发展集团有限责任公司	购买服务
	四川发展投资有限公司	购买股权资产
	(2) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业的联营企业	四川省钒钛产业投资发展有限公司

(二) 关联交易

1. 购买商品



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	本年金额	上年金额
北京清新环境技术股份有限公司	233,336.07	49,066,088.29
四川长江生态景观建设有限公司	3,173,838.39	3,968,183.45
成都国泰弘盛商业管理有限公司	2,482,815.72	3,781,487.11
江苏安达环保科技有限公司		37,168.14
四川省自主可控电子信息产业有限责任公司	68,717.29	
四川发展金桥国际贸易有限公司	24,102,403.96	
四川省人才发展集团有限责任公司	1,702,698.99	
合计	31,763,810.42	56,852,926.99

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁合同总额(万元)
成都国泰弘盛商业管理有限公司	本公司	房屋建筑物	2024/11/15	2027/11/14	485.55
成都国泰弘盛商业管理有限公司	四川发展龙蟒股份有限公司	房屋建筑物	2021/05/01	2026/04/30	668.20
合计	—	—	—	—	1,153.75

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	四川省钒钛产业投资发展有限公司	78,000.00	2024/9/23	2030/1/31	否
合计	—	78,000.00	—	—	—

4. 关联方资金拆借

拆出方	拆入方	拆借金额(万元)	起始日期	到期日
四川发展	本公司	110,000.00	2024/07/09	2025/11/10
四川发展	四川川裕矿业投资有限公司	125,000.00	2024/09/09	2025/11/10
合计	—	235,000.00	—	—

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收股利

关联方名称	年末余额	年初余额
中稀(凉山)稀土有限公司		78,000,000.00
减:坏账准备		
合计		78,000,000.00



2. 关联方其他应收款

关联方名称	年末余额	年初余额
四川发展	332,779,991.79	426,600,010.70
减: 坏账准备		
合计	332,779,991.79	426,600,010.70

3. 关联方应付账款

关联方名称	年末余额	年初余额
北京清新环境技术股份有限公司	251,743.12	24,848,522.13
四川长江生态景观建设有限公司	1,541,072.44	31,140.00
四川发展金桥国际贸易有限公司	3,855,285.99	
合计	5,648,101.55	24,879,662.13

4. 关联方其他应付款

关联方名称	年末余额	年初余额
北京清新环境技术股份有限公司	8,388,000.00	6,291,000.00
四川发展	545,201,699.41	2,785,514,993.67
四川发展投资有限公司	1,030,500,000.00	1,930,500,000.00
成都国泰弘盛商业管理有限公司	271,957.01	1,775,817.80
四川丰谷酒业销售有限责任公司		26,280.00
四川长江生态景观建设有限公司	20,000.00	20,000.00
合计	1,584,381,656.42	4,724,128,091.47

5. 关联方长期应付款

关联方名称	年末余额	年初余额
四川发展		1,258,666,666.62
合计		1,258,666,666.62

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	64,445,966.08	289,915,893.69
合计	64,445,966.08	289,915,893.69

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	64,439,835.86		269,904,763.47	
1-2年			20,006,130.22	
2-3年	6,130.22		5,000.00	
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	64,445,966.08		289,915,893.69	

2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,445,966.08	100.00			64,445,966.08
其中：账龄组合					
关联方组合	64,256,428.68	99.71			64,256,428.68
交易对象信誉组合					
备用金、押金及保证金等组合	189,537.40	0.29			189,537.40
合计	64,445,966.08	100.00		—	64,445,966.08

(续表)



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	289,915,893.69	100.00			289,915,893.69
其中:账龄组合					
关联方组合	289,675,035.83	99.92			289,675,035.83
交易对象信誉组合					
备用金、押金及保证金等组合	240,857.86	0.08			240,857.86
合计	289,915,893.69	100.00		—	289,915,893.69

3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
四川发展	往来款	64,256,428.68	1年以内、2-3年	99.71	
住房公积金	代扣代缴款项	96,631.68	1年以内	0.15	
企业年金	代扣代缴款项	51,777.59	1年以内	0.08	
养老保险	代扣代缴款项	34,221.27	1年以内	0.05	
医疗保险	代扣代缴款项	3,999.84	1年以内	0.01	
合计	—	64,443,059.06	—	100.00	

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司的投资	7,075,738,376.23	508,374,809.45	2,080,500,000.00	5,503,613,185.68
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	7,075,738,376.23	508,374,809.45	2,080,500,000.00	5,503,613,185.68
减:长期股权投资减值准备				
合计	7,075,738,376.23	508,374,809.45	2,080,500,000.00	5,503,613,185.68



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
南京银茂铅锌矿业 有限公司	903,608,043.23			903,608,043.23
四川发展天盛矿业 有限公司	1,500,000,000.00	50,000,000.00	150,000,000.00	1,400,000,000.00
四川发展龙蟒股份 有限公司	2,740,229,744.00			2,740,229,744.00
四川川裕矿业有限 责任公司		458,374,809.45		458,374,809.45
四川川跃时代新能 源科技有限公司	1,400,589.00			1,400,589.00
四川蜀裕矿业投资 有限公司	1,930,500,000.00		1,930,500,000.00	
合计	7,075,738,376.23	508,374,809.45	2,080,500,000.00	5,503,613,185.68

3. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	68,462,871.76	154,624,326.28
处置长期股权投资产生的投资收益	258,027,396.65	82,638,500.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益	876,956.63	11,150,575.42
债权投资持有期间的投资收益	11,120,728.82	11,931,661.14
合计	338,487,953.86	260,345,062.84

4. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	237,002,914.93	224,123,342.91
加: 资产减值准备		
信用减值损失		-287,543.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,994.98	236,142.64
使用权资产折旧	1,684,729.14	1,657,857.26
无形资产摊销		
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“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		



四川省先进材料产业投资集团有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
财务费用(收益以“-”号填列)	73,110,398.06	115,646,445.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-338,487,953.86	-260,345,062.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-589,307.26	69,530,400.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-17,458,112.65	-222,993,667.11
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,650.00	-73,191.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	226,243,469.48	-219,232,148.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,197,970.17	41,806,202.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	158,489,812.65	-249,931,221.53
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	2,070,307.56	2,344,679.87
减: 现金的期初余额	2,344,679.87	2,108,102.73
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	-274,372.31	-42,654.39

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至2025年12月31日,本集团无其他需按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本集团2025年度财务报表已经本公司批准。

四川省先进材料产业投资集团有限公司

二〇二六年四月二十六日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 6000万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

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

登记机关



2026年01月27日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



仅供出具报告使用

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 蒋红伍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-2-11
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 511027197202110500
Identity card No.



证书编号: 510100023034



510100023034

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 17 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所 事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)成都分所 事务所
CPAs
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 20 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名 李晟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-2-23
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
Working unit
身份证号码 510107197302239618
Identity card No.



姓名:李晟
证书编号:110001570473

证书编号: 110001570473
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 12月 31日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 31日
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

