

利尔化学股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-105



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/2024CDAA6B0007
利尔化学股份有限公司

利尔化学股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了利尔化学股份有限公司(以下简称利尔化学公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了利尔化学公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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职业道德守则,我们独立于利尔化学公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 长期资产的确认及减值事项	
关键审计事项	审计中的应对



<p>截至 2023 年 12 月 31 日，利尔化学公司固定资产及在建工程项目两者合计 822,568.22 万元，占年末合并资产总额的 55.47%；较 2022 年末该金额增加 206,397.98 万元/增幅 33.5%。</p> <p>鉴于固定资产及在建工程对利尔化学公司合并报表资产的重要性，且判断在建工程是否达到预定可使用状态的时点，以及对资产负债表日有减值迹象的固定资产/在建工程估计其可收回金额均涉及管理层的重大会计估计和判断。因此，我们将对利尔化学公司在建工程和固定资产及其减值事项识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之注释 15、16 和 19 所述的会计政策及“五、合并财务报表重要项目的说明”之注释 10 和注释 11 的相关说明。</p>	<p>我们就该长期资产的确认及减值执行的审计程序，主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解、测试和评价管理层对固定资产和在建工程及长期资产减值相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；2、监盘：对固定资产及在建工程执行了监盘程序，了解相关资产生产使用情况、产能利用率情况等；并实地查看在建工程进展，是否已达到预定可使用状态，观察已转固资产是否已投入使用，并对相关人员进行询问；3、重新计算：对固定资产的折旧执行重新计算，复核固定资产折旧的准确性，同时对固定资产的折旧率进行两期对比分析，确定其折旧费用的合理性；4、了解：通过互联网查询及向管理层访谈了解农药行业市场预期，了解公司的产品市场占有率情况，了解产品技术更新带来的资产闲置情况；5、分析复核：复核企业资产减值的测试过程和结果，评价管理层作出的与资产减值相关的重大判断和估计合理性，复核测算结果，对比分析同行业上市公司毛利率、固定资产占比、固定资产减值准备占比等关键指标；6、检查在建工程转固时的确认报告单、验收单等资料及投产运营相关文件，结合转固时点进行对比分析；7、对在建工程开始资本化时点及停止资本化时点进行检查，并对整体资本化金额的合理性进行检查分析；8、对主要在建工程合同、工程付款进度等进行检查；9、对主要工程款项进行函证。
--	---



2. 收入确认相关事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>利尔化学公司营业收入主要来源于农药原药及制剂产品的销售，2023年度营业收入为785,060.75万元，较2022年度下降22.55%。</p> <p>由于营业收入是利尔化学公司关键业绩指标之一，营业收入确认的真实性和完整性对经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险。因此，我们将利尔化学公司的收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之注释23所述的会计政策及“五、合并财务报表重要项目的说明”之注释40的相关说明。</p>	<p>我们就收入的确认执行的审计程序，主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行的有效性； 2、抽样获取不同交易类型的销售合同，检查该合同相关重要条款，评价公司的收入确认政策是否符合相关会计准则规定； 3、对收入实施分析程序，包括销售收入及毛利率两期对比分析、本年度各月份销售波动情况分析、与同行业毛利率对比分析，对销售量及产量配比分析，以及运费与收入配比情况分析； 4、结合应收账款审计，抽样选取客户实施函证以确认应收账款余额及销售收入金额，关注应收账款期后回款情况，对未回函的样本进行替代测试； 5、抽查销售合同/订单/出库单/发票/出库单及签收单和报关单等可以证明公司已履行了合同中的履约义务的支持性文件和原始单据，其中出口销售收入与海关数据核对，以评价公司收入是否已按照利尔化学公司的收入政策确认； 6、就资产负债表前后确认收入的客户，选取样本执行收入截止测试检查，并关注期后是否存在大额退货情形； 7、关注主要销售客户两期变化情况，对本年新增大客户进行背景了解，关注是否存在重大异常交易或关联交易。

四、其他信息



利尔化学公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利尔化学公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估利尔化学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利尔化学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利尔化学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，



就可能对利尔化学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利尔化学公司不能持续经营。

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

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

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

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



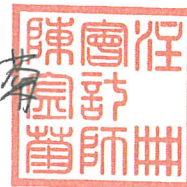
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二四年三月二十一日





合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,464,642,932.43	1,409,008,134.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	117,095.40	61,240.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,441,149,078.71	1,588,107,170.85
应收款项融资	五、4	188,495,334.22	180,203,822.21
预付款项	五、6	172,007,203.50	89,435,831.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,194,385.85	9,110,423.12
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,624,608,978.45	1,709,758,816.00
合同资产			
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	268,479,341.24	171,663,622.86
流动资产合计		5,165,694,349.80	5,157,349,061.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	56,812.00	56,812.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	6,205,523,170.89	4,346,891,673.76
在建工程	五、11	2,020,159,078.72	1,814,810,764.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	10,725,324.61	13,501,616.37
无形资产	五、13	1,050,424,932.47	939,867,794.90
开发支出	六	94,478,672.39	66,997,198.58
商誉	五、14	22,515,758.61	22,515,758.61
长期待摊费用	五、15	2,061,855.51	3,473,872.24
递延所得税资产	五、16	67,678,795.77	67,621,837.24
其他非流动资产	五、17	189,643,728.11	435,321,930.94
非流动资产合计		9,663,268,129.08	7,711,059,258.66
资产总计		14,828,962,478.88	12,868,408,319.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

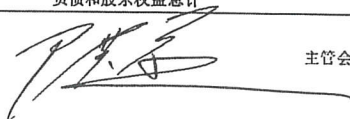
2023年12月31日

编制单位: 利尔化学股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、19	240,110,291.67	132,475,216.16
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	五、20	37,511.24	1,987,352.60
衍生金融负债			
应付票据	五、21	987,109,167.18	1,249,043,276.32
应付账款	五、22	1,279,885,837.66	826,938,517.11
预收款项	五、23	2,975,977.56	926,577.93
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
合同负债	五、24	183,715,876.77	316,926,031.25
应付职工薪酬	五、25	287,663,861.98	326,261,908.45
应交税费	五、26	48,256,188.20	128,260,460.07
其他应付款	五、27	155,237,321.77	119,920,317.12
其中: 应付利息		-	-
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	415,086,774.35	470,836,794.75
其他流动负债	五、29	15,475,623.84	24,386,226.24
流动负债合计		3,615,554,432.22	3,597,962,678.00
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、30	2,001,330,282.19	559,580,459.62
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	8,339,737.65	11,133,561.37
长期应付款	五、32	79,469,146.80	58,334,190.36
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	27,822,330.95	
递延收益	五、34	265,121,521.66	207,583,861.66
递延所得税负债	五、16	83,519,974.46	50,765,933.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,465,602,993.71	887,398,006.59
负债合计		6,081,157,425.93	4,485,360,684.59
股东权益:			
股本	五、35	800,437,228.00	800,437,228.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	1,508,433,811.22	1,511,232,763.12
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、37	31,612,079.84	9,645,589.78
盈余公积	五、38	375,396,085.80	345,595,741.68
一般风险准备			
未分配利润	五、39	4,776,663,391.48	4,602,794,107.71
归属于母公司股东权益合计		7,492,542,596.34	7,269,705,430.29
少数股东权益		1,255,262,456.61	1,113,342,205.10
股东权益合计		8,747,805,052.95	8,383,047,635.39
负债和股东权益总计		14,828,962,478.88	12,868,408,319.98

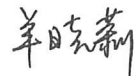
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



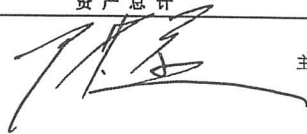

母公司资产负债表
2023年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		373,375,187.75	404,148,941.83
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	1,168,827,831.37	1,127,417,195.26
应收款项融资		41,177,402.09	88,697,318.28
预付款项		50,159,145.04	28,319,729.06
其他应收款	十六、2	643,193,149.09	754,530,243.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货		458,356,837.40	543,069,456.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,499,638.12	37,614,160.93
流动资产合计		2,765,589,190.86	2,983,797,045.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		528,030,000.00	696,830,000.00
长期股权投资	十六、3	1,761,508,328.87	1,459,524,595.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,635,369,440.43	1,204,400,649.08
在建工程		193,595,191.07	495,117,600.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,650,231.85	9,688,591.61
无形资产		297,304,910.90	199,402,819.77
开发支出		54,758,195.59	36,495,872.26
商誉			
长期待摊费用		141,241.78	483,220.65
递延所得税资产		23,204,319.81	19,746,781.93
其他非流动资产		11,043,902.44	107,299,190.78
非流动资产合计		4,513,605,762.74	4,228,989,322.16
资产总计		7,279,194,953.60	7,212,786,367.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



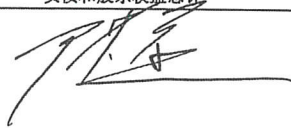

母公司资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		37,511.24	967,431.60
衍生金融负债			
应付票据		618,757,590.40	798,771,906.36
应付账款		462,774,190.53	410,228,431.04
预收款项		2,679,792.73	850,130.67
合同负债		15,869,573.83	70,582,196.34
应付职工薪酬		125,452,451.54	154,565,149.19
应交税费		1,218,926.39	18,252,183.26
其他应付款		44,765,396.35	60,526,581.09
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		32,394,482.47	406,930,056.32
其他流动负债		537,078.87	2,187,931.83
流动负债合计		1,304,486,994.35	1,923,861,997.70
非流动负债：			
长期借款		837,284,288.34	62,000,861.10
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,278,762.31	9,146,111.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		85,929,047.50	91,914,217.50
递延所得税负债		12,563,551.86	1,453,288.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		944,055,650.01	164,514,478.78
负债合计		2,248,542,644.36	2,088,376,476.48
股东权益：			
股本		800,437,228.00	800,437,228.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,510,006,079.07	1,510,006,079.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,457,590.87	
盈余公积		375,396,085.80	345,595,741.68
未分配利润		2,336,355,325.50	2,468,370,842.44
股东权益合计		5,030,652,309.24	5,124,409,891.19
负债和股东权益总计		7,279,194,953.60	7,212,786,367.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



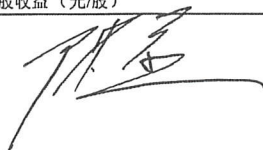

合并利润表
2023年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		7,850,607,495.62	10,136,144,223.66
其中：营业收入	五、40	7,850,607,495.62	10,136,144,223.66
二、营业总成本		6,945,411,826.95	7,717,627,235.58
其中：营业成本	五、40	6,018,156,708.62	6,894,644,450.51
税金及附加	五、41	42,173,934.25	39,818,825.57
销售费用	五、42	117,515,570.17	119,284,782.14
管理费用	五、43	450,879,560.09	367,109,273.72
研发费用	五、44	301,890,291.09	365,791,782.59
财务费用	五、45	14,795,762.73	-69,021,878.95
其中：利息费用		49,181,306.66	65,965,419.54
利息收入		15,105,411.40	18,502,976.30
加：其他收益	五、46	43,298,219.56	36,309,059.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-4,894.27	-5,105,242.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	-11,917,577.44	-8,328,289.78
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-4,494,350.72	-1,792,158.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-51,317,802.46	-10,541,276.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	544,804.62	-731,343.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		881,304,067.96	2,428,327,736.69
加：营业外收入	五、52	1,725,847.39	8,151,157.94
减：营业外支出	五、53	5,855,128.27	69,623,459.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		877,174,787.08	2,366,855,435.26
减：所得税费用	五、54	109,916,635.05	341,847,303.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		767,258,152.03	2,025,008,131.53
（一）按经营持续性分类		767,258,152.03	2,025,008,131.53
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		767,258,152.03	2,025,008,131.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		767,258,152.03	2,025,008,131.53
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		603,888,241.89	1,812,519,445.55
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		163,369,910.14	212,488,685.98
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		767,258,152.03	2,025,008,131.53
归属于母公司股东的综合收益总额		603,888,241.89	1,812,519,445.55
归属于少数股东的综合收益总额		163,369,910.14	212,488,685.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7544	2.4252
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7544	2.3100

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



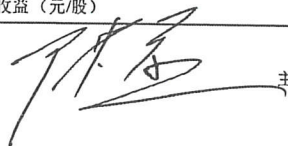

母公司利润表
2023年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	4,082,329,856.67	6,100,617,192.55
减：营业成本	十六、4	3,430,389,807.57	4,880,851,749.07
税金及附加		11,097,019.02	11,121,359.52
销售费用		40,089,920.63	52,583,523.70
管理费用		159,120,511.03	124,779,057.16
研发费用		161,474,028.94	209,549,131.17
财务费用		1,454,627.29	-95,404,610.66
其中：利息费用		12,935,973.40	6,174,377.79
利息收入		3,845,550.45	7,791,982.69
加：其他收益		21,777,289.04	26,217,292.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	30,069,230.85	33,993,612.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,832,288.92	-639,472.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,582,568.85	-1,108,997.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,783,120.94	9,754,262.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		51,084.23	73,566.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		321,403,567.60	985,427,245.70
加：营业外收入		272,853.55	4,010,372.85
减：营业外支出		2,566,056.63	53,559,791.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		319,110,364.52	935,877,827.35
减：所得税费用		21,106,923.34	113,786,785.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		298,003,441.18	822,091,041.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		298,003,441.18	822,091,041.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		298,003,441.18	822,091,041.85
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3723	1.1000
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3723	1.1000

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



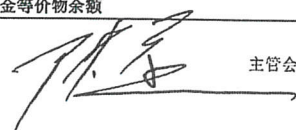

合并现金流量表
2023年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

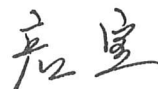
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,514,174,158.75	8,584,566,119.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		471,060,165.93	724,912,707.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	133,413,441.16	159,346,682.53
经营活动现金流入小计		7,118,647,765.84	9,468,825,509.99
购买商品、接受劳务支付的现金		4,684,805,583.12	5,381,023,273.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,042,400,945.81	906,234,960.53
支付的各项税费		290,339,244.97	409,695,922.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	162,528,498.58	175,314,025.50
经营活动现金流出小计		6,180,074,272.48	6,872,268,181.87
经营活动产生的现金流量净额		938,573,493.36	2,596,557,328.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	5,464.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,698,576.67	9,368,758.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	92,086,148.75	55,431,315.71
投资活动现金流入小计		159,784,725.42	64,805,538.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,972,110,361.43	2,208,900,610.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	106,020,859.32	52,721,934.39
投资活动现金流出小计		2,078,131,220.75	2,261,622,545.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,918,346,495.33	-2,196,817,006.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			78,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			78,800,000.00
取得借款所收到的现金		2,142,820,000.00	644,127,605.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	63,297,361.00	16,240,052.19
筹资活动现金流入小计		2,206,117,361.00	739,167,657.79
偿还债务所支付的现金		677,860,779.06	755,234,604.04
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		471,565,375.83	328,382,495.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		28,896,861.54	23,340,987.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	38,413,027.46	28,923,804.84
筹资活动现金流出小计		1,187,839,182.35	1,112,540,904.58
筹资活动产生的现金流量净额		1,018,278,178.65	-373,373,246.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,626,108.44	25,194,259.43
五、现金及现金等价物净增加额		48,131,285.12	51,561,334.00
加：期初现金及现金等价物余额		1,386,071,306.67	1,334,509,972.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,434,202,591.79	1,386,071,306.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,735,693,232.15	5,740,538,911.25
收到的税费返还		220,044,450.16	448,944,351.09
收到其他与经营活动有关的现金		30,338,880.41	34,919,654.73
经营活动现金流入小计		3,986,076,562.72	6,224,402,917.07
购买商品、接受劳务支付的现金		3,156,958,669.51	4,582,066,798.12
支付给职工以及为职工支付的现金		444,912,427.99	388,639,863.75
支付的各项税费		49,781,083.22	106,108,571.01
支付其他与经营活动有关的现金		61,895,753.61	73,959,306.82
经营活动现金流出小计		3,713,547,934.33	5,150,774,539.70
经营活动产生的现金流量净额		272,528,628.39	1,073,628,377.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		31,281,766.90	39,237,755.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		832,901.97	285,231.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		655,211,263.59	702,340,104.89
投资活动现金流入小计		687,325,932.46	741,863,092.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		285,980,700.64	450,382,673.47
投资支付的现金		301,983,733.22	315,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		392,386,008.92	434,792,720.99
投资活动现金流出小计		980,350,442.78	1,200,375,394.46
投资活动产生的现金流量净额		-293,024,510.32	-458,512,302.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		848,000,000.00	122,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		848,000,000.00	122,000,000.00
偿还债务支付的现金		447,750,000.00	452,697,767.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		412,069,410.82	272,684,282.92
支付其他与筹资活动有关的现金		1,309,420.32	390,215.83
筹资活动现金流出小计		861,128,831.14	725,772,266.05
筹资活动产生的现金流量净额		-13,128,831.14	-603,772,266.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,848,958.99	17,011,407.62
五、现金及现金等价物净增加额		-30,775,754.08	28,355,216.67
加：期初现金及现金等价物余额		404,148,941.83	375,793,725.16
六、期末现金及现金等价物余额		373,373,187.75	404,148,941.83

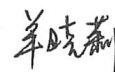
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本				归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
一、上年年末余额	800,437,228.00	-	1,511,232,763.12	-	-	9,645,589.78	345,595,741.68	-	4,602,794,107.71	1,113,342,205.10	8,383,047,635.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	800,437,228.00	-	1,511,232,763.12	-	-	9,645,589.78	345,595,741.68	-	4,602,794,107.71	1,113,342,205.10	8,383,047,635.39
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-2,798,951.90	-	-	21,966,490.06	29,800,344.12	-	173,869,283.77	141,920,251.51	364,757,417.56
(一) 综合收益总额									603,888,241.89	163,369,910.14	767,258,152.03
(二) 股东投入和减少资本										2,798,951.90	-
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							29,800,344.12		-430,018,958.12	2,798,951.90	-
2. 提取一般风险准备							29,800,344.12		-29,800,344.12	-28,896,861.54	-429,115,475.54
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取						21,966,490.06				4,648,251.01	26,614,741.07
2. 本年使用						51,081,493.17				13,742,945.17	64,824,438.34
(六) 其他						29,115,003.11				9,094,694.16	38,209,697.27
四、本年年末余额	800,437,228.00	-	1,508,433,811.22	-	-	31,612,079.84	375,396,085.80	-	4,776,663,391.48	1,255,262,456.61	8,747,805,052.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Signature)

(Signature)

(Signature)

合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

编制单位：利尔化学股份有限公司	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	526,773,275.00			190,604,041.91	851,786,306.85			7,925,193.53	263,386,637.50		3,136,755,266.34	847,303,950.59	5,824,534,671.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	526,773,275.00			190,604,041.91	851,786,306.85			7,925,193.53	263,386,637.50		3,136,755,266.34	847,303,950.59	5,824,534,671.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	273,663,953.00			-190,604,041.91	659,446,456.27			1,720,396.25	82,209,104.18		1,466,038,841.37	266,038,254.51	2,558,512,963.67
（一）综合收益总额											1,812,519,445.55	212,488,685.98	2,025,008,131.53
（二）股东投入和减少资本	62,246,753.00			-190,604,041.91	870,863,656.27							78,800,000.00	821,306,367.36
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	62,246,753.00			-190,604,041.91	870,863,656.27							78,800,000.00	78,800,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									82,209,104.18		-346,480,604.18	-23,340,987.88	-287,612,487.88
2. 提取一般风险准备									82,209,104.18		-82,209,104.18		
3. 对股东的分配													
4. 其他											-264,271,500.00	-23,340,987.88	-287,612,487.88
（四）股东权益内部结转	211,417,200.00				-211,417,200.00								
1. 资本公积转增实收资本	211,417,200.00				-211,417,200.00								
2. 盈余公积转增实收资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取								1,720,396.25				-1,909,443.59	-189,047.34
2. 本年使用								33,745,494.87				9,599,344.32	43,344,839.19
（六）其他								32,025,098.62				11,508,787.91	43,533,886.53
四、本年年末余额	800,437,228.00			-	1,511,232,763.12			9,645,589.78	345,595,741.68		4,602,794,107.71	1,113,342,205.10	8,383,047,635.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度		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	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他							
一、上年年末余额	800,437,228.00	-	1,510,006,079.07			-	345,595,741.68	2,468,370,842.44	5,124,409,891.19
加：会计政策变更 ^{01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25}									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	800,437,228.00	-	1,510,006,079.07			-	345,595,741.68	2,468,370,842.44	5,124,409,891.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-			8,457,590.87	29,800,344.12	-132,018,958.12	-93,757,581.95
（一）综合收益总额								298,003,441.18	298,003,441.18
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							29,800,344.12	-430,018,958.12	-400,218,614.00
2. 对股东的分配							29,800,344.12	-29,800,344.12	
3. 其他								-400,218,614.00	-400,218,614.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取							8,457,590.87		8,457,590.87
2. 本年使用							17,626,234.44		17,626,234.44
（六）其他							9,168,643.57		9,168,643.57
四、本年年末余额	800,437,228.00	-	1,510,006,079.07			8,457,590.87	375,396,085.80	2,336,355,325.50	5,030,652,309.24

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

（手印）
（手印）
（手印）



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

项 目	2022年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	526,773,275.00		190,604,041.91		850,559,622.80				263,386,637.50	1,992,760,404.77	3,824,083,981.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	526,773,275.00		190,604,041.91		850,559,622.80				263,386,637.50	1,992,760,404.77	3,824,083,981.98
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	273,663,953.00		-190,604,041.91		659,446,456.27				82,209,104.18	475,610,437.67	1,300,325,909.21
(一) 综合收益总额										822,091,041.85	822,091,041.85
(二) 股东投入和减少资本	62,246,753.00		-190,604,041.91		870,863,656.27						742,506,367.36
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	62,246,753.00		-190,604,041.91		870,863,656.27						742,506,367.36
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									82,209,104.18	-346,480,604.18	-264,271,500.00
2. 对股东的分配									82,209,104.18	-82,209,104.18	
3. 其他										-264,271,500.00	-264,271,500.00
(四) 股东权益内部结转	211,417,200.00				-211,417,200.00						
1. 资本公积转增实收资本	211,417,200.00				-211,417,200.00						
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	800,437,228.00		-		1,510,006,079.07				345,595,741.68	2,468,370,842.44	5,124,409,891.19

编制单位：利尔化学股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李 宝

李 晓 莉



利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

一、公司基本情况

利尔化学股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团),是2007年8月1日经财政部(财防[2007]88号)《关于整体变更设立利尔化学股份有限公司国有股权管理有关事项的批复》和商务部(商资批[2007]1227号)《关于同意利尔化学有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准,由四川久远投资控股集团有限公司(以下简称久远集团)、中通投资有限公司(香港)(以下简称中通公司)、中国工程物理研究院化工材料研究所、陈学林、张成显、张俊、蒋勇、黄世伟、魏平、宋剑安、何勇作为发起人,由原利尔化学有限公司以截止2006年9月30日经审计后的净资产10,096.268949万元,折合为10,096.2689万股股份(每股面值1元)整体变更设立的股份有限公司(台港澳与境内合资)。公司的控股股东为久远集团,实际控制人是中国工程物理研究院,成立时注册资本为10,096.2689万元。

2008年6月25日至26日,根据中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2008]791号)核准,公司在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A股)3,400.00万股股份,每股面值1元。增加注册资本人民币3,400.0万元,变更后注册资本为人民币13,496.2689万元。

2009年8月18日,公司2009年第一次临时股东大会决议通过,以2009年8月18日的总股本134,962,689股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增5股。转增后公司的注册资本变更为人民币20,244.4033万元。

根据2015年3月16日公司召开第三届董事会第十一次会议、2015年4月9日召开的第1次临时股东大会决议,并获得中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司配股的批复》(证监许可[2015]3145号)核准,公司向原股东配售人民币普通股(A股)60,733,209股新股。公司实际向原股东配售人民币普通股(A股)59,742,482股。公司共募集货币资金人民币589,658,297.34元,扣除与发行有关费用人民币14,050,269.28元,实际募集资金净额为人民币575,608,028.06元,其中计入“股本”人民币59,742,482.00元,计入“资本公积—股本溢价”人民币515,865,546.06元。经此发行,注册资本变更为人民币262,186,515.00元。中汇会计师事务所对本次注册资本变动出具了验证报告(中汇会验[2016]0104号)。

2016年3月22日,公司2015年年度股东大会审议通过,以公司总股本262,186,515股为基数,向全体股东每10股送红股5股、派2元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每10股转增5股。此次权益分派实施后公司的注册资本变更为人民币524,373,030.00元,其中资本公积-资本溢价转增股本金额为131,093,257.50元。

2018年10月17日,经中国证监会“证监许可[2018]1221号”文件核准,公司公开发行可转换公司债券852万张,每张面值100元,发行总额852,000,000.00元,期限6年,转股时间:2019年4月23日至2024年10月17日。2022年度,公司已将存续期内的可转

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 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)

换公司债券全部赎回,公司剩余可转换公司债券张数为 0(剩余金额为 0.00 元),累计已转股 8,509,841.00 张(850,984,100.00 元),累计转股数量 64,646,998.00 股,2022 年度合计转股数量 62,246,753.00 股,转股形成资本公积 870,863,656.27 元。

2022 年 3 月 30 日,公司 2021 年年度股东大会审议通过了 2021 年度分派方案,公司以 2022 年 4 月 12 日为股权登记日实施 2021 年度权益分派,向全体股东每 10 股派 5 元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。此次权益分派实施后公司股本增加 211,417,200.00 元,至此公司注册资本及实收资本变更为 800,437,228.00 元。

截至 2023 年末,本公司注册资本及实收资本均为 800,437,228.00 元,注册地为四川省绵阳经济技术开发区,统一社会信用代码为 91510700620960125J,公司法定代表人为尹英遂。

本公司属化学原料和化学制品制造业,主要从事氯代吡啶类、有机磷类等高效、低毒、低残留的安全农药原药的研发、生产和销售。

本财务报表于 2024 年 3 月 21 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的,公司自报告年末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本集团从事农药的生产与销售,根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则规定制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、收入的确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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.营业周期

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

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3, 五、5, 十六、1, 十六、2	单项金额超过100万元的
重要的在建工程	五、11	单项投资金额占上年度经审计资产总额2%以上
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司净利润占合并净利润10%以上

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

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

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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

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

7.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

9.现金及现金等价物的确定标准

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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

10.外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易在初始确认时,采用发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。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人民币,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

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(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11.金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要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,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要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,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为100万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况、关联关系等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据客户签收货物或确认接受劳务时确定账龄。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
关联组合	本集团合并范围内关联方

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联组合	不计提坏账

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	
其中:6个月以内	0.50
7~12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3-4年	80.00
4-5年	80.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	应收账款计提比例 (%)
5年以上	100.00

② 应收票据的组合类别及确定依据

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

2) 债权投资、其他债权投资的减值测试方法

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

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

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

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同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。

14.长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司,且其成本能够可靠地计量时才予确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

废弃物填埋场采用工作量法(即填埋量)计提折旧,残值率5%,具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法。固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

(4) 其他说明。与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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

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

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化, 计入相关资产成本, 其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间的每一会计期间, 本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额: 借入专门借款的, 按照当期实际发生的利息费用, 扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; 占用一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定, 其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、试验检验费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19.长期资产减值

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

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

现金流量的现值。

(2) 商誉减值

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

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、14。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20.长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

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

辞退福利,在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22.预计负债

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23.收入确认原则和计量方法

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

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、贸易收入。

(1) 销售商品收入

本集团从事农药原药、农药制剂、化工材料的生产,并通过线下渠道向农药生产厂家、终端客户或经销商销售该类产品。境内销售本集团于发出商品并由客户签收,本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。境外销售于商品发出并在装运港越过船舷或商品运送至其指定的收货地点经客户签收且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

(2) 贸易收入

对于本集团自第三方取得贸易类商品控制权后,再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,本集团作为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。否则,本集团为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

24.政府补助

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

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

26.递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

27.租赁

(1) 租赁的识别

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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

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

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

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

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;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。

(3) 本集团为出租人

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

1) 融资租赁

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

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

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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

3) 售后租回

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

28.重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更:

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日,财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。	注1

注1:本公司对租赁业务确认的使用权资产和租赁负债,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第16号的规定进行调整。

(2) 会计估计变更:公司本年度无会计估计变更事项。

(3) 2023年(首次)起执行解释第16号追溯调整前期比较数据说明

1) 合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	65,559,225.41	67,621,837.24	2,062,611.83
递延所得税负债	48,740,691.12	50,765,933.58	2,025,242.46
盈余公积	345,591,784.29	345,595,741.68	3,957.39

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

未分配利润	4,602,761,539.95	4,602,794,107.71	32,567.76
少数股东权益	1,113,341,360.88	1,113,342,205.10	844.22

2) 合并利润表

项目	2022年度追溯调整前	2022年度追溯调整后	调整数
所得税费用	341,884,673.10	341,847,303.73	-37,369.37
归属于母公司所有者的净利润	1,812,482,920.40	1,812,519,445.55	36,525.15
少数股东损益	212,487,841.76	212,488,685.98	844.22

3) 母公司资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	18,253,919.27	19,746,781.93	1,492,862.66
递延所得税负债		1,453,288.74	1,453,288.74
盈余公积	345,591,784.29	345,595,741.68	3,957.39
未分配利润	2,468,335,225.91	2,468,370,842.44	35,616.53

4) 母公司利润表

项目	2022年度追溯调整前	2022年度追溯调整后	调整数
所得税费用	113,826,359.42	113,786,785.50	-39,573.92
净利润	822,051,467.93	822,091,041.85	39,573.92

本集团对首次执行解释第16号的影响数进行追溯调整并调整前期比较数据时，调整所涉及的比较期财务报表项目名称和调整金额参见附注五、16、38、39、54之相关披露。

29. 安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)文件第二十一条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本集团安全生产费用计提标准为：危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准提取：按财资〔2022〕136号第二十一条规定提取安全生产费用。根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物的增值额, 出口销售按免、抵、退税收管理办法执行	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见注1。
其他税费	按国家相关规定执行	

注1: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江苏快达农化股份有限公司(以下简称“江苏快达”)	15%
四川利尔作物科学有限公司(以下简称“利尔作物”)	15%
四川福尔森国际贸易有限公司(以下简称“四川福尔森”)	25%
福尔森科技有限公司(以下简称“福尔森科技”)	0%
湖南利尔生物科技有限公司(以下简称“利尔生物”)	15%
广安利尔化学有限公司(以下简称“广安利尔”)	15%
如东银海彩印包装有限责任公司(以下简称“银海彩印”)	20%
南通天隆化学科技有限公司(以下简称“南通天隆”)	20%
湖南比德生化科技股份有限公司(以下简称“比德生化”)	15%
湖南百典生物科技有限公司(以下简称“百典生物”)	25%
四川绿地源环保科技有限公司(以下简称“四川绿地源”)	20%
广安绿源循环科技有限公司(以下简称“广安绿源”)	15%
江油启明星华创化工有限公司(以下简称“启明星华创”)	15%
鹤壁市赛科化工有限公司(以下简称“赛科化工”)	15%
荆州三才堂化工科技有限公司(以下简称“荆州三才堂”)	25%
广安利华化学有限公司(以下简称“广安利华”)	15%
四川安盈工业技术有限公司(以下简称“四川安盈”)	20%
FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD	20%
BIDECHEM SCITECH LIMITED	8.25%、16.5%

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
南通快达植保科技有限公司(以下简称“快达植保”)	25%
湖南兴同化学科技有限公司(以下简称“兴同化学”)	25%

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《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)之规定,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(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)减按15%的税率征收企业所得税。本公司、利尔作物、广安利尔、广安绿源、启明星华创、广安利华继续享受西部大开发税收优惠政策,2023年度企业所得税按15%计缴,均已申报享受相应所得税优惠,并留档备查。

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。银海彩印、南通天隆、四川绿地源、四川安盈符合小型微利企业的认定标准,企业所得税按20%计缴。

按照国家税务总局关于执行《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关居民身份认定问题的公告(国家税务总局公告2013年第53号),福尔森科技有限公司可按照《香港税务条例》纳税,对业务均在香港本土以外发生,所得税可申请免税,福尔森科技有限公司本年度发生的业务均在香港本土以外,无需缴纳所得税;BIDECHEM SCITECH LIMITED 根据香港《2018年税务(修订)(第三号)条例》规定,符合首个200万利润征收8.25%的税率条件,200万以上按16.5%征收。

利尔生物为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为2023年10月16日至2026年10月16日,2023年度企业所得税按15%计缴。

江苏快达为高新技术企业,原高新技术企业证书有效期为2020年12月2日至2023年12月2日,新获批的高新技术企业证书的有效期为2023年11月06日至2026年11月06日,有效期为3年,2023年度企业所得税按15%计缴。

比德生化为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为2022年10月18日至2025年10月18日,2023年度企业所得税按15%计缴。

赛科化工为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为2022年12月1日至2025年

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

12月1日,2023年度企业所得税按15%计缴。

FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD 为福尔森科技有限公司在柬埔寨成立的子公司,属于独立的法律主体,承担独立责任,FOISON PLANT PROTECTION CO.,LTD 作为独立的纳税人在境外所在地按照当地的税收法律规定申报纳税,按20%计缴。

《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)规定,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。四川安盈符合小规模纳税人的认定标准。

五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,240.57	39,488.23
银行存款	1,434,183,351.22	1,386,031,818.44
其他货币资金	30,440,340.64	22,936,828.05
合计	1,464,642,932.43	1,409,008,134.72
其中:存放在境外的款项总额	10,718,888.48	1,303,047.46

注:使用权受限制的货币资金详见“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	117,095.40	61,240.00
其中:债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	117,095.40	61,240.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	117,095.40	61,240.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

注：本年末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为尚未到期的远期结售汇合同。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,453,516,370.74	1,590,230,072.74
其中：6个月以内	1,401,408,701.36	1,539,725,675.98
7-12个月	52,107,669.38	50,504,396.76
1至2年	3,411,181.59	10,240,824.47
2至3年	1,092,742.54	44,455.09
3年以上	4,667,864.24	5,305,916.14
其中：3至4年	7,642.35	12,680.00
4至5年	680.00	39,209.00
5年以上	4,659,541.89	5,254,027.14
小计	1,462,688,159.11	1,605,821,268.44
减：应收账款坏账准备	21,539,080.40	17,714,097.59
合计	1,441,149,078.71	1,588,107,170.85

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	19,996,096.50	1.37	6,382,702.17	31.92	13,613,394.33
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	548,390.32	0.04	548,390.32	100.00	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	19,447,706.18	1.33	5,834,311.85	30.00	13,613,394.33
按组合计提坏账准备	1,442,692,062.61	98.63	15,156,378.23	1.05	1,427,535,684.38
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,442,692,062.61	98.63	15,156,378.23	1.05	1,427,535,684.38
合计	1,462,688,159.11	100.00	21,539,080.40	1.47	1,441,149,078.71

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	651,561.45	0.04	651,561.45	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	651,561.45	0.04	651,561.45	100.00	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,605,169,706.99	99.96	17,062,536.14	1.06	1,588,107,170.85
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,605,169,706.99	99.96	17,062,536.14	1.06	1,588,107,170.85
合计	1,605,821,268.44	100.00	17,714,097.59	1.10	1,588,107,170.85

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SINER S.A.			11,487,706.18	3,446,311.85	30	预计无法收回, 中信保赔付 70%
AGROFINA S.A.			7,960,000.00	2,388,000.00	30	预计无法收回, 中信保赔付 70%
哈尔滨市金鼎农资有限公司			378,772.00	378,772.00	100	预计无法收回
AGROCHEMICAL D F OOO	150,435.36	150,435.36	152,986.32	152,986.32	100	预计无法收回
黑龙江汇和农业科技有限公司			16,632.00	16,632.00	100	预计无法收回
扬州恒汇达新材料科技有限公司	395,381.71	395,381.71				
广西南宁金叶子农资有限公司	105,744.38	105,744.38				
合计	651,561.45	651,561.45	19,996,096.50	6,382,702.17		

2) 应收账款按组合计提坏账准备

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,434,068,664.56	9,422,038.43	
其中：6个月以内	1,384,030,995.18	6,920,154.96	0.5
7-12个月	50,037,669.38	2,501,883.47	5
1至2年	3,032,089.59	606,417.92	20
2至3年	923,444.22	461,722.11	50
3至4年	7,642.35	6,113.88	80
4至5年	680.00	544.00	80
5年以上	4,659,541.89	4,659,541.89	100
合计	1,442,692,062.61	15,156,378.23	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	17,714,097.59	4,556,948.83		731,966.02		21,539,080.40
合计	17,714,097.59	4,556,948.83		731,966.02		21,539,080.40

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	731,966.02

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	159,207,225.39	10.88	796,036.13
客户 2	155,102,574.08	10.60	775,512.87
客户 3	104,523,351.39	7.15	522,616.76
客户 4	100,645,167.00	6.88	503,225.84
客户 5	66,764,357.14	4.56	333,821.79
合计	586,242,675.00	40.07	2,931,213.39

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	188,495,334.22	180,203,822.21
合计	188,495,334.22	180,203,822.21

(2) 年末已质押的应收款项融资: 详见“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	871,317,625.63	
合计	871,317,625.63	

(4) 本年实际核销的应收款项融资: 无。

(5) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况: 无。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,194,385.85	9,110,423.12
合计	6,194,385.85	9,110,423.12

5.1 应收利息: 无。

5.2 应收股利: 无。

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	6,303,785.07	5,271,550.07
出口退税款		204,660.80
其他	2,120,860.18	5,926,169.76
合计	8,424,645.25	11,402,380.63

(2) 其他应收款按账龄列示

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	4,392,508.03	7,537,735.15
其中:6个月以内	1,563,387.41	1,782,745.42
7至12个月	2,829,120.62	5,754,989.73
1至2年	1,940,049.85	1,959,551.56
2至3年	707,825.00	210,755.55
3年以上	1,384,262.37	1,694,338.37
其中:3至4年	69,000.00	499,132.00
4至5年	156,992.00	482,528.90
5年以上	1,158,270.37	712,677.47
小计	8,424,645.25	11,402,380.63
减:其他应收款坏账准备	2,230,259.40	2,291,957.51
合计	6,194,385.85	9,110,423.12

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,424,645.25	100.00	2,230,259.40	26.47	6,194,385.85
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,424,645.25	100.00	2,230,259.40	26.47	6,194,385.85
合计	8,424,645.25	100.00	2,230,259.40	26.47	6,194,385.85

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,402,380.63	100.00	2,291,957.51	20.10	9,110,423.12
其中:					

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,402,380.63	100.00	2,291,957.51	20.10	9,110,423.12
合计	11,402,380.63	100.00	2,291,957.51	20.10	9,110,423.12

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	4,392,508.03	149,272.96	
其中：6个月以内	1,563,387.41	7,816.94	0.5
7至12个月	2,829,120.62	141,456.02	5
1至2年	1,940,049.85	388,009.97	20
2至3年	707,825.00	353,912.50	50
3至4年	69,000.00	55,200.00	80
4至5年	156,992.00	125,593.60	80
5年以上	1,158,270.37	1,158,270.37	100
合计	8,424,645.25	2,230,259.40	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		1,814,061.51	477,896.00	2,291,957.51
2023年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-62,598.11		-62,598.11
本期转回		900.00		900.00
本期转销				

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,752,363.40	477,896.00	2,230,259.40

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,291,957.51	-62,598.11	900.00			2,230,259.40
合计	2,291,957.51	-62,598.11	900.00			2,230,259.40

其中本年坏账准备转回或收回金额重要的: 无。

(5) 本年实际核销的其他应收款情况: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数比 例%	坏账准备年 末余额
四川利特尔科技有限公司	押金保证金	2,825,000.00	7-12月、1-2年	33.53	184,300.00
绵阳特塑高分子材料 科技有限公司	押金保证金	872,392.00	1-2年、4-5年	10.36	205,913.60
四川久远创新园区运 营管理有限公司	押金保证金	500,000.00	2-3年	5.93	250,000.00
江苏琦衡国际贸易有 限公司	其他	477,896.00	5年以上	5.67	477,896.00
肖玉红	其他	454,215.03	6个月以内、7- 12月、1-2 年、2-3年	5.39	91,598.88
合计		5,129,503.03		60.88	1,209,708.48

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	170,468,305.32	99.11	87,832,504.09	98.21
1-2年	965,898.18	0.56	1,529,477.51	1.71
2-3年	523,000.00	0.30	73,849.96	0.08
3年以上	50,000.00	0.03		
合计	172,007,203.50	100.00	89,435,831.56	100.00

注:账龄超过1年的重要预付款项:无。

(2)按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况:按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额95,785,105.61元,占预付款项年末余额合计数的比例55.69%。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	494,426,579.06	5,543,155.64	488,883,423.42	499,782,481.84	1,942,070.17	497,840,411.67
包装物	12,698,663.77	3,950.54	12,694,713.23	12,268,851.16	18,840.80	12,250,010.36
低值易耗品	1,755,102.56		1,755,102.56	1,217,635.76		1,217,635.76
在产品	122,818,165.97	1,628,269.95	121,189,896.02	163,476,389.77		163,476,389.77
库存商品	950,610,428.01	29,183,460.95	921,426,967.06	871,341,913.86	5,978,497.21	865,363,416.65
发出商品	79,008,058.31	349,182.15	78,658,876.16	164,817,289.02		164,817,289.02
委托加工物资				4,793,662.77		4,793,662.77
合计	1,661,316,997.68	36,708,019.23	1,624,608,978.45	1,717,698,224.18	7,939,408.18	1,709,758,816.00

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,942,070.17	3,766,492.95		165,407.48		5,543,155.64
包装物	18,840.80	-14,890.26				3,950.54
发出商品		349,182.15				349,182.15
在产品		1,628,269.95				1,628,269.95
库存商品	5,978,497.21	24,691,470.73		1,486,506.99		29,183,460.95
合计	7,939,408.18	30,420,525.52		1,651,914.47		36,708,019.23

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	240,547,954.83	171,607,212.90
预缴企业所得税	12,965,006.28	56,409.96
子公司上市发行费用	4,113,207.56	
搬迁费用(注1)	10,853,172.57	
合计	268,479,341.24	171,663,622.86

注 1: 根据湖南省沿江化工企业搬迁相关方案要求,比德生化老厂区需要关停搬迁,截止 2023 年 12 月 31 日已发生的搬迁费用 10,853,172.57 元。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)	10,000.00						10,000.00			不具有控制、共同控制或重大影响	
绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)	46,812.00						46,812.00			不具有控制、共同控制或重大影响	
合计	56,812.00						56,812.00				

(2) 本年终止确认的情况: 无。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	6,205,523,170.89	4,346,891,673.76
固定资产清理		
合计	6,205,523,170.89	4,346,891,673.76

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,560,504,756.15	5,143,031,547.91	19,576,540.78	128,340,537.13	6,851,453,381.97
2. 本年增加金额	702,278,259.54	1,879,324,162.68	5,282,107.44	23,490,794.67	2,610,375,324.33
(1) 购置	51,708,839.23	128,910,056.47	3,468,167.47	6,560,744.21	190,647,807.38
(2) 在建工程转入	650,569,420.31	1,750,414,106.21	1,813,939.97	16,930,050.46	2,419,727,516.95
(3) 合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本年减少金额	10,052,838.46	176,892,244.76	810,753.00	1,108,085.38	188,863,921.60
(1) 处置或报废	360,178.92	48,561,111.25	810,753.00	986,708.79	50,718,751.96
(2) 其他减少	9,692,659.54	128,331,133.51		121,376.59	138,145,169.64
4. 年末余额	2,252,730,177.23	6,845,463,465.83	24,047,895.22	150,723,246.42	9,272,964,784.70
二、累计折旧					
1. 年初余额	411,640,609.75	1,971,358,256.22	11,516,243.75	77,840,861.30	2,472,355,971.02
2. 本年增加金额	76,328,040.33	502,937,602.60	4,778,670.90	17,610,654.73	601,654,968.56
(1) 计提	76,328,040.33	502,937,602.60	4,778,670.90	17,610,654.73	601,654,968.56
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额	2,101,914.52	53,562,350.77	671,478.62	912,774.80	57,248,518.71
(1) 处置或报废	155,944.85	22,572,778.65	671,478.62	827,952.95	24,228,155.07
(2) 其他减少	1,945,969.67	30,989,572.12		84,821.85	33,020,363.64
4. 年末余额	485,866,735.56	2,420,733,508.05	15,623,436.03	94,538,741.23	3,016,762,420.87
三、减值准备					
1. 年初余额	1,939,108.76	30,199,006.45		67,621.98	32,205,737.19
2. 本年增加金额	6,120,541.71	14,776,735.23			20,897,276.94

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 计提	6,120,541.71	14,776,735.23			20,897,276.94
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额		2,423,821.19			2,423,821.19
(1) 处置或报废		2,416,574.81			2,416,574.81
(2) 其他减少		7,246.38			7,246.38
4. 年末余额	8,059,650.47	42,551,920.49		67,621.98	50,679,192.94
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,758,803,791.20	4,382,178,037.29	8,424,459.19	56,116,883.21	6,205,523,170.89
2. 年初账面价值	1,146,925,037.64	3,141,474,285.24	8,060,297.03	50,432,053.85	4,346,891,673.76

注: 固定资产其他减少为固定资产因技改重分类至在建工程列报。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	806,482.45	194,854.46	543,946.73	67,681.26	
机器设备	9,386,529.58	6,604,686.10	2,500,247.53	281,595.95	
合计	10,193,012.03	6,799,540.56	3,044,194.26	349,277.21	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
利尔化学厂房、库房等	256,405,556.43	正在办理
广安利尔厂房、库房等	343,121,179.73	正在办理
启明星华创厂房、库房等	24,409,043.66	正在办理
比德生化厂房、库房等	5,513,563.77	正在办理
赛科化工厂房、库房等	3,597,308.00	正在办理
江苏快达厂房、库房等	20,015,800.92	正在办理
利尔生物厂房、库房等	127,173,718.88	正在办理
广安绿源厂房、库房等	50,165,007.61	正在办理
广安利华厂房、库房等	40,875,012.72	正在办理
合计	871,276,191.72	

(5) 使用权受限制的固定资产详见“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

(6) 固定资产的减值测试情况

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
比德生化搬迁资产组	118,140,904.37	98,223,827.43	19,917,076.94	注 1	注 1	注 1
江苏快达房屋及建筑物	2,527,250.67	2,516,379.11	10,871.56	按重置成本及成新率计算	重置成本、综合成新率	注 2
江苏快达机器设备	2,279,547.33	1,310,218.89	969,328.44	同类资产处置价格	同类资产选取标准、最近成交价	注 3
合计	122,947,702.37	102,050,425.43	20,897,276.94	—	—	—

注 1：根据湖南省沿江化工企业搬迁相关方案要求，比德生化老厂区需要关停搬迁，比德生化搬迁资产组搬迁资产对价为 124,077,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日已发生搬迁费用 10,853,172.57 元，管理层预计还将发生搬迁费用 15,000,000.00 元，故 2023 年 12 月 31 日可收回金额为 98,223,827.43 元。

注 2：①重置成本：以江苏省建设工程费用定额、江苏省建设工程人工工资指导价为准，参照安全、消防、环保和原建筑设计等因素或要求进行调整；②综合成新率：采用使用年限法确定成新率【尚可使用年限/（已使用年限+尚可使用年限）】，其中尚可使用年限根据实际维护保养情况确定。

注 3：①同类资产的选取：按资产用途、材质、规格、新旧程度等项目内容相似的资产确定为同类资产；②最近成交价：经具有相关资质的、经营稳定的第三方公司对公司资产评估后，参照其近期同类资产成交价后的报出价格确定。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,919,686,218.56	1,736,826,451.78
工程物资	100,472,860.16	77,984,312.24
合计	2,020,159,078.72	1,814,810,764.02

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
比德生化新区建设项目	221,384,176.37		221,384,176.37	31,026,181.79		31,026,181.79
赛科化工建设项目	9,233,483.25		9,233,483.25	71,795,851.45		71,795,851.45
江苏快达建设项目	4,646,256.79		4,646,256.79	4,921,118.59		4,921,118.59
广安利尔化工中间体及其配套工程项目	377,958,013.97		377,958,013.97	78,778,982.82		78,778,982.82
广安利尔 11000 吨农药及配套基础设施建设 项目	16,710,245.27		16,710,245.27	226,328,079.43		226,328,079.43
广安利尔其他建设项目	389,275,705.99		389,275,705.99	199,445,980.11		199,445,980.11
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	18,804,490.41		18,804,490.41	107,355,636.76		107,355,636.76
利尔作物建设项目	133,657.64		133,657.64	6,025,830.75		6,025,830.75
广安绿源危险废弃物集中处理中心和城市 再生资源储备库项目	32,809,055.32		32,809,055.32	221,717,507.55		221,717,507.55
启明星华创建设项目				4,365,290.09		4,365,290.09
荆州三才堂化工中间体一期项目	168,552,848.62		168,552,848.62	195,632,529.89		195,632,529.89
荆州三才堂 10000 吨年精草铵膦原药及 配套工程项目	101,764,463.38		101,764,463.38			
荆州三才堂其他建设项目	8,114,612.33		8,114,612.33	3,447,898.38		3,447,898.38
广安利华农药中间体项目	385,086,132.97		385,086,132.97	106,508,903.35		106,508,903.35
公司总部技术研发平台改建项目	12,103,145.46		12,103,145.46	154,944,232.23		154,944,232.23
精细化学品多功能生产车间改建项目	39,230,791.22		39,230,791.22	136,023,996.64		136,023,996.64
绵阳基地自动化及生产配套设施改造提升 建设项目				91,122,909.02		91,122,909.02
利尔化学其他建设项目	133,879,139.57		133,879,139.57	97,385,522.93		97,385,522.93
合计	1,919,686,218.56		1,919,686,218.56	1,736,826,451.78		1,736,826,451.78

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他	
广安利尔化工中间体及其配套工程项目	78,778,982.82	325,869,730.49	26,690,699.34		377,958,013.97
广安利尔 11000 吨农药及配套基础设施建设 项目	226,328,079.43	1,850,986.28	211,468,820.44		16,710,245.27
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	107,355,636.76	505,241,933.72	593,793,080.07		18,804,490.41
广安绿源危险废弃物集中处理中心和城市 再生资源储备库项目	221,717,507.55	238,355,604.61	427,264,056.84		32,809,055.32
荆州三才堂化工中间体一期项目	195,632,529.89	60,067,506.17	87,147,187.44		168,552,848.62
荆州三才堂 10000 吨年精草铵膦原药及配 套工程项目		101,764,463.38			101,764,463.38
比德生化新区建设项目	31,026,181.79	190,357,994.58			221,384,176.37
广安利华农药中间体项目	106,508,903.35	303,688,688.79	25,111,459.17		385,086,132.97

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他	
合计	967,347,821.59	1,727,196,908.02	1,371,475,303.30		1,323,069,426.31

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例%	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利 息资本 化率%	资金来源
广安利尔化工中间体及其配套工程项目	60,500.00	66.88	部分建成	3,533,670.64	3,533,670.64	2.90	自筹资金及金融机构借款
广安利尔11000吨农药及配套设施建设项目	54,008.00	45.13	部分建成				自筹资金
津市基地生物发酵技术产业工程建设项目	103,024.00	59.46	部分建成	9,151,761.32	9,011,039.10	2.72	自筹资金及金融机构借款
广安绿源危险废弃物集中处理中心和城市再生资源储备库项目	52,000.00	88.48	部分建成	15,601,326.79	8,226,381.67	3.05	自筹资金及金融机构借款
荆州三才堂化工中间体一期项目	26,300.00	97.22	部分建成	8,899,946.03	4,342,037.24	3.09	自筹资金及金融机构借款
荆州三才堂10000吨/年精草铵膦原药及配套工程项目	106,636.00	9.54	建设中	643,112.79	643,112.79	4.44	自筹资金及金融机构借款
比德生化新区建设项目	28,000.00	79.07	建设中				自筹资金
广安利华农药中间体项目	64,738.00	100.96	部分建成				自筹资金
合计	495,206.00			37,829,817.57	25,756,241.44		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无。

(4) 使用权受限制的在建工程详见“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

11.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	97,858,653.43		97,858,653.43	51,462,143.43		51,462,143.43
专用设备	2,614,206.73		2,614,206.73	26,522,168.81		26,522,168.81
合计	100,472,860.16		100,472,860.16	77,984,312.24		77,984,312.24

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	17,486,555.26	376,291.49	17,862,846.75

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	其他	合计
2.本年增加金额	-169,359.44	4,200.00	-165,159.44
(1) 新增租赁		4,200.00	4,200.00
(2) 企业合并			
(3) 其他(注1)	-169,359.44		-169,359.44
3.本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额	17,317,195.82	380,491.49	17,697,687.31
二、累计折旧			
1.年初余额	4,218,308.26	142,922.12	4,361,230.38
2.本年增加金额	2,508,094.76	103,037.56	2,611,132.32
(1) 计提	2,508,094.76	103,037.56	2,611,132.32
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额	6,726,403.02	245,959.68	6,972,362.70
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本年减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 其他			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	10,590,792.80	134,531.81	10,725,324.61
2.年初账面价值	13,268,247.00	233,369.37	13,501,616.37

注1：本年增加金额中其他为负数系子公司四川利尔作物科学有限公司调整库房使用权资产。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	登记证	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	954,563,272.28	14,314,951.46	63,994,185.96	9,890,399.14	8,458,117.90	1,051,220,926.74
2. 本年增加金额	132,617,311.68		1,769,462.99	11,497,215.37	18,867.92	145,902,857.96
(1) 购置	132,617,311.68		582,511.17	190,812.79	18,867.92	133,409,503.56
(2) 内部研发			1,186,951.82	11,306,402.58		12,493,354.40
3. 本年减少金额	280,462.20					280,462.20
(1) 处置	280,462.20					280,462.20
(2) 其他						
4. 年末余额	1,086,900,121.76	14,314,951.46	65,763,648.95	21,387,614.51	8,476,985.82	1,196,843,322.50
二、累计摊销						
1. 年初余额	75,605,679.29	7,281,666.85	22,777,828.76	3,860,535.21	1,827,421.73	111,353,131.84
2. 本年增加金额	21,039,033.33	1,340,000.04	7,566,115.04	3,576,435.53	1,611,212.44	35,132,796.38
(1) 计提	21,039,033.33	1,340,000.04	7,566,115.04	3,576,435.53	1,611,212.44	35,132,796.38
3. 本年减少金额	67,538.19					67,538.19
(1) 处置	67,538.19					67,538.19
(2) 其他						
4. 年末余额	96,577,174.43	8,621,666.89	30,343,943.80	7,436,970.74	3,438,634.17	146,418,390.03
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	990,322,947.33	5,693,284.57	35,419,705.15	13,950,643.77	5,038,351.65	1,050,424,932.47
2. 年初账面价值	878,957,592.99	7,033,284.61	41,216,357.20	6,029,863.93	6,630,696.17	939,867,794.90

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
比德生化公司土地使用权	65,804,138.40	正在办理
赛科化工公司土地使用权	3,240,443.99	正在办理

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	69,044,582.39	

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产详见“五、18 所有权或使用权受到限制的资产”。

14. 商誉

(1) 商誉原值

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
湖南比德生化科技股份有限公司	19,689,810.70					19,689,810.70
鹤壁市赛科化工有限公司	2,825,947.91					2,825,947.91
合计	22,515,758.61					22,515,758.61

(2) 商誉减值准备：无。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖南比德生化科技股份有限公司资产组	包括固定资产、无形资产、在建工程以及对应的商誉	以产生的主要现金流入是否独立于其他资产组或资产组合为依据确认	是
鹤壁市赛科化工有限公司资产组	包括固定资产、无形资产、在建工程以及对应的商誉	以产生的主要现金流入是否独立于其他资产组或资产组合为依据确认	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定的关键参数	稳定的关键参数的确定依据
湖南比德生化科技股份有限公司资产组	472,888,788.99	616,470,000.00		5	注1	注1	注1	注1
鹤壁市赛科化工有限公司资产组	421,284,098.54	570,080,000.00		5	注2	注2	注2	注2
合计	894,172,887.53	1,186,550,000.00		—	—	—	—	—

注 1:

可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，比德生化的主要产品为氨基吡啶酸、炔苯酰草胺、五氯吡啶等，根据对未来市场各产品的销量、单价行情的判断，预测期间 2024 年-2028 年，预测期净利润 555,437,598.06 元，预测期营业收入复合增长率为 29.59%，预测期利润率 8.06%，稳定期为 2028 年以后，假设永续增长率为 0，稳定期净利润 150,868,429.06 元，稳定期净利率 7.43%。比德生化公司加权平均资本成本为 15.30%（税前），故资产组现金流量预测所采用的折现率为 15.30%（税前）。

注 2:

可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，赛科化工的主要产品为 2-甲基吡啶、2-联吡啶等，根据对未来市场各产品的销量、单价等行情的判断，预测期间 2024 年-2028 年，预测期净利润 272,587,391.99 元，预测期营业收入复合增长率为 9.36%，预测期利润率 11.53%，稳定期为 2028 年以后，假设永续增长率为 0，稳定期净利润 74,123,180.84 元，稳定期净利率 12.99%。赛科化工公司加权平均资本成本为 11.37%（税前），故资产组现金流量预测所采用的折现率为 11.37%（税前）。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
土地设施基础费	860,042.89		163,817.64		696,225.25
授权及许可费	207,792.40		31,168.80		176,623.60
临设工程	2,406,036.95	51,327.43	1,268,357.72		1,189,006.66
合计	3,473,872.24	51,327.43	1,463,344.16		2,061,855.51

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,908,331.67	11,850,834.52	51,605,648.80	8,730,279.34
递延收益	196,871,521.66	29,530,728.26	197,015,028.33	34,099,754.25
预提费用	64,849,311.15	9,727,396.72	38,898,457.96	5,834,768.72
危险废物填埋场退役费用形成的税会差异	27,822,330.95	4,173,349.64		
交易性金融负债公允价值变动	37,511.24	5,626.69	1,987,352.60	298,102.89
税前可弥补亏损	18,679,100.57	3,722,132.55	59,209,720.72	9,735,498.55
并表范围内未实现销售损益	31,861,039.47	4,779,155.92	45,738,811.07	6,860,821.66
工作量法固定资产折旧税会差异	14,791,725.03	2,218,758.75		
租赁负债	11,138,751.46	1,670,812.72	13,750,745.53	2,062,611.83
合计	438,959,623.20	67,678,795.77	408,205,765.01	67,621,837.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	35,882,601.13	5,382,390.17	55,332,272.32	8,922,652.56
交易性金融资产公允价值变动	117,095.40	29,273.85	61,240.00	15,310.00
税务与会计折旧差异	481,559,931.46	72,689,621.12	265,351,523.77	39,802,728.56
使用权资产	10,725,324.61	1,608,798.69	13,501,616.37	2,025,242.46
危险废物填埋场退役费用形成的税会差异	25,399,270.83	3,809,890.63		
合计	553,684,223.43	83,519,974.46	334,246,652.46	50,765,933.58

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	18,035,269.15	7,280,975.44
未实现内部交易利润	1,271,685.45	5,976,487.17
合计	19,306,954.60	13,257,462.61

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值
土地款	20,710,179.44		20,710,179.44	99,958,342.04		99,958,342.04
设备工程	168,933,548.67		168,933,548.6	335,363,588.90		335,363,588.90
合计	189,643,728.11		189,643,728.1	435,321,930.94		435,321,930.94

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,440,340.64	30,440,340.64	保证金	票据保证金、ETC 保证金
应收款项融资	7,914,559.40	7,914,559.40	质押	应收票据质押开具应付票据
固定资产	65,410,301.98	42,375,689.47	抵押	借款抵押
在建工程	59,188,654.90	59,188,654.90	抵押	借款抵押
无形资产	97,802,467.66	88,183,451.08	抵押	借款抵押
合计	260,756,324.58	228,102,695.49		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,936,828.05	22,936,828.05	保证金	票据保证金、ETC 保证金
应收账款	18,929,782.80	18,929,782.80	质押	出口押汇
固定资产	65,410,301.98	46,940,825.15	抵押	借款抵押
无形资产	27,139,712.72	24,147,563.87	抵押	借款抵押
合计	134,416,625.55	112,954,999.87		

19. 短期借款

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		42,415,785.61
保证借款	40,018,944.44	40,018,944.44
信用借款	200,091,347.23	50,040,486.11
合计	240,110,291.67	132,475,216.16

(2) 已逾期未偿还的短期借款: 无。

20. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	37,511.24	1,987,352.60
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融负债(注)	37,511.24	1,987,352.60
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		
其中: 债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	37,511.24	1,987,352.60

注: 本年末交易性金融负债为尚未到期的远期结售汇合同。

21. 应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	987,109,167.18	1,249,043,276.32
合计	987,109,167.18	1,249,043,276.32

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料款	635,397,124.16	458,757,453.98
工程及设备款	553,916,598.36	302,787,643.73
其他	90,572,115.14	65,393,419.40

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
合计	1,279,885,837.66	826,938,517.11

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	19,600,000.00	尚未结算
供应商 2	4,702,591.50	尚未结算
供应商 3	3,483,179.80	尚未结算
供应商 4	2,425,471.39	尚未结算
供应商 5	2,366,936.43	尚未结算
供应商 6	2,285,799.93	尚未结算
供应商 7	2,238,965.00	尚未结算
供应商 8	2,160,000.01	尚未结算
合计	39,262,944.06	尚未结算

23. 预收款项

(1) 预收款项分类

项目	年末余额	年初余额
预收账款	2,975,977.56	926,577.93
合计	2,975,977.56	926,577.93

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末金额	年初金额
合同负债	183,715,876.77	316,926,031.25
合计	183,715,876.77	316,926,031.25

(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
短期薪酬	326,257,093.49	985,555,450.91	1,024,148,909.49	287,663,634.91
离职后福利-设定提存计划	4,814.96	107,230,377.64	107,234,965.53	227.07
辞退福利		11,712,988.91	11,712,988.91	
一年内到期的其他福利				
合计	326,261,908.45	1,104,498,817.46	1,143,096,863.93	287,663,861.98

(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	284,859,054.47	822,659,351.66	871,465,554.63	236,052,851.50
职工福利费		56,549,960.16	56,549,960.16	
社会保险费	2,669.84	42,627,554.47	42,630,224.31	
其中: 医疗保险费	2,508.40	35,860,520.09	35,863,028.49	
工伤保险费	161.44	6,767,034.38	6,767,195.82	
住房公积金	45,195.00	33,238,387.90	33,283,582.90	
工会经费和职工教育经费	41,350,174.18	30,480,196.72	20,219,587.49	51,610,783.41
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	326,257,093.49	985,555,450.91	1,024,148,909.49	287,663,634.91

(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	4,613.12	103,373,192.71	103,377,805.83	
失业保险费	201.84	3,857,184.93	3,857,159.70	227.07
企业年金缴费				
合计	4,814.96	107,230,377.64	107,234,965.53	227.07

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,842,318.46	19,127,502.68
企业所得税	40,967,644.73	100,457,833.41
土地使用税	827,972.75	827,972.75
房产税	667,960.36	636,743.42

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
个人所得税	1,525,283.30	1,400,369.24
城市维护建设税	91,896.15	1,701,050.93
教育费附加	43,116.28	799,830.60
地方教育费附加	28,744.16	548,733.13
印花税	1,208,612.01	2,726,923.93
环境保护税	52,640.00	33,499.98
合计	48,256,188.20	128,260,460.07

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	155,237,321.77	119,920,317.12
合计	155,237,321.77	119,920,317.12

27.1 应付利息：无。

27.2 应付股利：无。

27.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	40,877,935.04	45,074,341.94
预提费用	30,541,842.99	6,305,136.31
运费	5,522,636.47	49,501,029.37
单位往来	9,190,056.05	12,206,718.17
其他	5,206,141.22	6,833,091.33
未完成搬迁事项的补助款(注)	63,898,710.00	
合计	155,237,321.77	119,920,317.12

注：未完成搬迁事项的补助款系截止2023年12月31日比德生化公司及其子公司兴同化学公司收到的搬迁补助款，截止报告日搬迁事项尚未完成。

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

28. 一年内到期的非流动负债

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
一年内到期的长期应付款	38,894,495.48	10,434,226.00
一年内到期的长期借款	373,393,265.06	457,785,384.59
一年内到期的租赁负债	2,799,013.81	2,617,184.16
合计	415,086,774.35	470,836,794.75

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	15,475,623.84	24,386,226.24
合计	15,475,623.84	24,386,226.24

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	27,000,000.00	
保证借款	1,224,096,679.18	554,957,371.99
信用借款	1,123,626,868.07	462,408,472.22
减：一年内到期的长期借款	373,393,265.06	457,785,384.59
合计	2,001,330,282.19	559,580,459.62

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	11,138,751.46	13,750,745.53
减：一年内到期的租赁负债	2,799,013.81	2,617,184.16
合计	8,339,737.65	11,133,561.37

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	79,469,146.80	58,334,190.36
专项应付款		
合计	79,469,146.80	58,334,190.36

(1) 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
分期购买固定资产	269,146.80	473,920.88

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
应付子公司少数股东借款	79,200,000.00	57,860,269.48
合计	79,469,146.80	58,334,190.36

(2) 专项应付款：无。

33. 预计负债

款项性质	年末余额	年初余额	形成原因
危险废物集中处置设施、场所退役费用	27,822,330.95		危险废物集中处置设施、场所退役费用
合计	27,822,330.95		

34. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	207,583,861.66	74,250,000.00	16,712,340.00	265,121,521.66	与资产相关
合计	207,583,861.66	74,250,000.00	16,712,340.00	265,121,521.66	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入当期损益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
收经开区财务局转来 2012 年省级环保专项资金	260,000.00			260,000.00				与资产相关
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	550,000.00			300,000.00			250,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区环保局 2011 年省级环保专项资金(氨氮回收)	228,000.00			57,000.00			171,000.00	与资产相关
600 吨/年草铵膦原药技术改造	1,500,000.00			750,000.00			750,000.00	与资产相关
600 吨/年除草剂草铵膦原药及配套制剂技术	360,000.00			180,000.00			180,000.00	与资产相关
收绵阳市经开区财政局拨付	330,000.00			60,000.00			270,000.00	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入当期损益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
大气污染防治北区 RTO 装置专项资金								
收经开区 2018 年产业发展专项资金计划补助	514,750.00			87,000.00			427,750.00	与资产相关
年产 1200 吨电解法合成除草剂二氯吡啶酸清洁化生产技术改造	9,216,666.67			1,200,000.00			8,016,666.67	与资产相关
功能杂环	600,000.00			100,000.00			500,000.00	与资产相关
收到绵阳市市级财政国库支付中心拨付四川省杂环农药工程实验室建设经费	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
收绵阳市财政局、经信委拨付战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	4,495,000.00			620,000.00			3,875,000.00	与资产相关
收经开区财政局草铵膦原药技术改造项目 2016 市级工业发展专项款	680,000.00			85,000.00			595,000.00	与资产相关
军民融合创新发展平台项目 2018 年度国家补助资金	59,662,500.00			6,450,000.00			53,212,500.00	与资产相关
年产 1500 吨氟环唑原药生产线建设项目	6,510,500.00			1,017,000.00			5,493,500.00	与资产相关
6660 吨精细化学品生产线	1,850,000.00			92,500.00			1,757,500.00	与资产相关
2019 年招商引资重大项目激励金	1,390,273.33			181,340.00			1,208,933.33	与资产相关
2019 年大气污染防治专项资金	450,000.00			60,000.00			390,000.00	与资产相关
精细化学品多功能车间改造	302,640.00			31,040.00			271,600.00	与资产相关
草铵膦生产线技改	902,167.50			92,530.00			809,637.50	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入当期损益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
生物及新材料产业化基地建设二期	111,720.00			11,760.00			99,960.00	与资产相关
绿色化工技术研发及中试平台建设项目		6,000,000.00		350,000.00			5,650,000.00	与资产相关
广安经发局、广安经发财政局财政扶贫资金	5,158,727.50			897,170.00			4,261,557.50	与资产相关
广安经开区财政局财政贴息	3,126,000.00			521,000.00			2,605,000.00	与资产相关
年产15000吨MDP生产线及配套设施项目		6,000,000.00		250,000.00			5,750,000.00	与资产相关
年产28000吨缩醛生产线及配套设施项目		2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
产业发展资金	90,950,000.00			757,916.67			90,192,083.33	与资产相关
先进制造业高地建设专项资金		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	633,333.33			400,000.00			233,333.33	与资产相关
农药清洁生产改造资金	500,000.00			100,000.00			400,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金	2,615,000.00			60,000.00			2,555,000.00	与资产相关
绵阳市科学技术和知识产权局2017年度绵阳市科技成果转化项目补助资金	138,750.00			15,000.00			123,750.00	与资产相关
收绵阳市涪城区工业和信息化局《草铵膦制剂制备技术开发及产业化应用》专项资金	629,000.00			111,000.00			518,000.00	与资产相关
收科知局2018年第二批省级科技计划项目资金	300,000.00			30,000.00			270,000.00	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入当期损益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
绵阳市涪城区科学技术局2019年市级科技计划项目资金	150,000.00			11,250.00			138,750.00	与资产相关
绵阳市人力资源和社会保障局2019年卓越计划第二批拨款	350,000.00						350,000.00	与收益相关
绵阳市人力资源和社会保障局2019年卓越计划第一批拨款	350,000.00						350,000.00	与收益相关
省级知识产权资金	200,000.00			5,000.00			195,000.00	与资产相关
2020年省预算内基本建设资金	500,000.00			500,000.00				与资产相关
医疗废物处置设施补助	9,000,000.00	55,000,000.00					64,000,000.00	与资产相关
省经信磷石膏综合治理专项项目		4,250,000.00					4,250,000.00	与资产相关
2万吨离子膜烧碱生产线项目	1,068,833.33			1,068,833.33				与资产相关
合计	207,583,861.66	74,250,000.00		16,712,340.00			265,121,521.66	

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他*1	小计	
股份总数	800,437,228.00						800,437,228.00
合计	800,437,228.00						800,437,228.00

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,510,232,763.12		2,798,951.90	1,507,433,811.22
其他资本公积	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,511,232,763.12		2,798,951.90	1,508,433,811.22

注：资本公积本年减少2,798,951.90元，主要是：

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

2023年6月6日，本公司召开第六届董事会第十次会议，会议通过了本公司以现金方式单方向子公司荆州三才堂化工科技有限公司增资30,000.00万元，其中298,237,200.00元作为注册资本，其余计入资本公积。增资款分为两笔支付，2023年6月，本公司支付250,000,000.00元；2023年7月本公司支付50,000,000.00元。该权益性交易冲减资本公积2,798,951.90元。

37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,645,589.78	51,081,493.17	29,115,003.11	31,612,079.84
合计	9,645,589.78	51,081,493.17	29,115,003.11	31,612,079.84

38. 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	345,595,741.68	29,800,344.12		375,396,085.80
任意盈余公积				
合计	345,595,741.68	29,800,344.12		375,396,085.80

39. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	4,602,761,539.95	3,136,755,266.34
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	32,567.76	
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	32,567.76	
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	4,602,794,107.71	3,136,755,266.34
加:本年归属于母公司所有者的净利润	603,888,241.89	1,812,519,445.55
减:提取法定盈余公积	29,800,344.12	82,209,104.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	400,218,614.00	264,271,500.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	4,776,663,391.48	4,602,794,107.71

40. 营业收入、营业成本

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,831,299,410.15	6,014,744,206.26	10,119,857,059.90	6,891,523,674.70
其他业务	19,308,085.47	3,412,502.36	16,287,163.76	3,120,775.81
合计	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62	10,136,144,223.66	6,894,644,450.51

本年发生额前五名客户的营业收入合计金额为 2,292,689,647.41 元，占营业收入比例为 29.20%。

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		合计	
	收入	成本	收入	成本
按产品分类				
其中：农药原药	4,794,003,465.40	3,535,334,738.04	4,794,003,465.40	3,535,334,738.04
农药制剂	1,656,210,175.80	1,322,423,303.70	1,656,210,175.80	1,322,423,303.70
化工材料	711,947,703.34	509,326,238.92	711,947,703.34	509,326,238.92
贸易	669,138,065.61	647,659,925.60	669,138,065.61	647,659,925.60
其他	19,308,085.47	3,412,502.36	19,308,085.47	3,412,502.36
合计	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62
按地区分类				
其中：国内销售	3,892,396,007.65	3,159,156,492.80	3,892,396,007.65	3,159,156,492.80
国际销售	3,958,211,487.97	2,859,000,215.82	3,958,211,487.97	2,859,000,215.82
合计	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62
某一时段内转让				
合计	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62	7,850,607,495.62	6,018,156,708.62

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 617,330,563.46 元，其中 617,330,563.46 元预计将于 2024 年度确认收入。

41. 税金及附加

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,835,043.64	4,542,715.07
教育费附加	1,348,283.23	2,209,455.38
地方教育费附加	897,353.76	1,404,065.10
车船使用税	40,434.28	505,880.03
房产税	14,703,729.51	10,766,655.34
土地使用税	14,737,802.05	11,251,362.64
印花税	6,919,997.33	8,475,420.99
环境保护税	507,265.90	489,776.02
地方水利建设基金	143,093.07	9,550.10
水资源税	39,992.26	163,944.90
服务税	939.22	
合计	42,173,934.25	39,818,825.57

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,019,719.11	54,555,227.55
出口费用	21,367,563.14	31,425,262.97
差旅费	14,826,016.95	9,968,395.08
广告宣传费	14,110,500.44	7,211,141.07
业务招待费	4,277,345.05	2,601,211.30
咨询费	3,140,168.31	7,598,519.86
办公费	1,710,473.97	1,574,736.13
会务费	965,797.84	633,550.55
销售服务费	765,430.10	534,002.13
试验检验费	606,083.43	807,054.40
其他	1,726,471.83	2,375,681.10
合计	117,515,570.17	119,284,782.14

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	223,088,141.12	219,821,327.46
折旧及摊销	45,760,192.63	39,812,522.09
安全生产费	36,257,449.22	17,974,844.17

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
车辆使用费	10,772,935.68	10,814,706.74
审计咨询费	9,646,640.79	7,466,284.22
维修费	8,853,878.24	5,990,063.12
试验检验费	7,181,099.36	5,757,206.93
办公费	7,678,723.57	8,152,286.45
业务招待费	6,874,386.30	5,797,467.45
环保费用	5,353,228.05	643,007.14
差旅费	3,225,896.89	2,068,887.51
广告及宣传费	797,571.12	276,982.54
其他	85,389,417.12	42,533,687.90
合计	450,879,560.09	367,109,273.72

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	158,551,824.37	132,060,818.84
折旧与摊销	44,055,680.16	43,040,920.62
材料费	39,031,925.69	141,565,022.42
环保费	9,542,963.35	8,220,520.40
审计咨询费	7,046,591.45	3,691,477.54
维修费	6,153,240.15	7,246,261.14
试验检验费	6,012,459.46	15,431,574.68
委外开发费	5,867,147.42	2,540,554.97
差旅费	2,891,446.03	1,938,725.40
办公费	2,245,993.18	1,408,643.69
其他	20,491,019.83	8,647,262.89
合计	301,890,291.09	365,791,782.59

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	78,055,981.49	76,346,977.65
减：利息收入	15,105,411.40	18,502,976.30
减：利息资本化金额	28,874,674.83	10,381,558.11
汇兑损益	-22,334,522.26	-121,357,699.49

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减：汇兑损益资本化金额		
其他	3,054,389.73	4,873,377.30
合计	14,795,762.73	-69,021,878.95

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
1、计入其他收益的政府补助	42,866,336.15	36,103,383.04
其中：与递延收益相关的政府补助	16,712,340.00	15,983,205.50
直接计入当期损益的政府补助	26,153,996.15	20,120,177.54
2、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	431,883.41	205,676.70
其中：个税扣缴税款手续费	431,883.41	205,676.70
合计	43,298,219.56	36,309,059.74

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益（注）	-559,700.60	-5,110,707.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	554,806.33	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		5,464.08
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-4,894.27	-5,105,242.98

注：交易性金融资产在持有期间的投资收益为本年结算远期结售汇合约产生的收益。

48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-11,917,577.44	-8,328,289.78
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-12,097,632.23	-8,328,289.78

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
合计	-11,917,577.44	-8,328,289.78

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,556,948.83	-1,841,397.17
其他应收款坏账损失	62,598.11	49,239.02
合计	-4,494,350.72	-1,792,158.15

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-30,420,525.52	5,439,181.15
固定资产减值损失	-20,897,276.94	-15,980,458.11
合计	-51,317,802.46	-10,541,276.96

51. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产产生的利得	544,804.62	-731,343.26
合计	544,804.62	-731,343.26

52. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		3,007,280.09	
其中：固定资产处置利得		3,007,280.09	
罚款	891,289.72	956,803.69	891,289.72
其他	834,557.67	4,187,074.16	834,557.67
合计	1,725,847.39	8,151,157.94	1,725,847.39

(2) 计入当年损益的政府补助：无。

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	2,824,201.45	60,821,724.54	2,824,201.45
其中：固定资产处置损失	2,824,201.45	60,821,724.54	2,824,201.45

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	196,457.47	1,422,002.00	196,457.47
其他	2,834,469.35	7,379,732.83	2,834,469.35
合计	5,855,128.27	69,623,459.37	5,855,128.27

54. 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	77,219,552.70	335,929,809.68
递延所得税费用	32,697,082.35	5,917,494.05
合计	109,916,635.05	341,847,303.73

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	877,174,787.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	131,576,218.06
子公司适用不同税率的影响	-1,535,360.80
调整以前期间所得税的影响	3,454,089.20
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,615,759.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,186,182.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,788,662.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,756,418.20
研究开发费加计扣除的纳税影响	-32,351,312.83
残疾人加计扣除的纳税影响	-227,195.19
节能节水设备	-1,974,461.69
其他	
所得税费用	109,916,635.05

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 本年收到的其他与经营活动有关的现金

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到的利息收入	15,105,411.40	18,502,976.30
收到的政府补助	98,022,449.12	121,720,533.60
收回保证金、押金等	20,285,580.64	19,123,172.63
合计	133,413,441.16	159,346,682.53

2) 本年支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的差旅、广告及宣传等销售费用	34,088,391.67	36,632,624.41
支付的车辆使用、办公、环保等管理费用及研发费用	101,328,398.62	105,047,917.73
支付的其他	27,111,708.29	33,633,483.36
合计	162,528,498.58	175,314,025.50

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金: 无。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金: 无。

3) 本年收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买远期外汇收益	1,223,843.19	25,237,357.38
定期存款本金及利息	90,862,305.56	30,193,958.33
合计	92,086,148.75	55,431,315.71

4) 本年支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
远期结售汇收益	15,893,414.88	22,721,934.39
存入定期存款	90,127,444.44	30,000,000.00
合计	106,020,859.32	52,721,934.39

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 本年收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
子公司向少数股东借款	49,800,000.00	
票据保证金	13,497,361.00	16,240,052.19

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	63,297,361.00	16,240,052.19

2) 本年支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	25,619,547.98	28,447,279.01
子公司归还少数股东借款	5,000,000.00	
租赁费用	3,689,705.88	476,525.83
子公司 IPO 中介机构费	4,103,773.60	
合计	38,413,027.46	28,923,804.84

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	132,475,216.16	283,000,000.00	132,639.22	174,984,265.79	513,297.92	240,110,291.67
一年内到期的非流动负债	470,836,794.75		404,886,774.35	460,636,794.75		415,086,774.35
长期借款	559,580,459.62	1,859,820,000.00	1,129,225.46	45,788,085.91	373,411,316.98	2,001,330,282.19
租赁负债	11,133,561.37		3,476,708.75	3,460,118.66	2,810,413.81	8,339,737.65
长期应付款	58,334,190.36	49,800,000.00			28,665,043.56	79,469,146.80
其他应付款-少数股东借款	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	1,237,360,222.26	2,192,620,000.00	409,625,347.78	689,869,265.11	405,400,072.27	2,744,336,232.66

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	767,258,152.03	2,025,008,131.53
加: 信用减值损失	4,494,350.72	1,792,158.15
资产减值损失	51,317,802.46	10,541,276.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	601,582,857.35	536,911,409.47
使用权资产折旧	2,611,132.32	4,361,230.38

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	25,242,892.98	24,271,332.90
长期待摊费用摊销	1,463,344.16	2,885,300.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-544,804.62	731,343.26
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,824,201.45	57,814,444.45
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	11,917,577.44	8,328,289.78
财务费用(收益以“-”填列)	39,555,198.22	-55,392,279.95
投资损失(收益以“-”填列)	4,894.27	5,105,242.98
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-56,958.53	-7,024,029.74
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	32,754,040.88	12,941,523.79
存货的减少(增加以“-”填列)	56,381,226.50	-208,071,384.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-193,996,585.36	-208,131,593.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-464,235,828.91	384,484,932.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	938,573,493.36	2,596,557,328.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,434,202,591.79	1,386,071,306.67
减: 现金的年初余额	1,386,071,306.67	1,334,509,972.67
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,131,285.12	51,561,334.00

(2) 当年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(3) 当年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,434,202,591.79	1,386,071,306.67
其中: 库存现金	19,240.57	39,488.23

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	1,434,183,351.22	1,386,031,818.44
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
结构性存款		
年末现金和现金等价物余额	1,434,202,591.79	1,386,071,306.67
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	30,440,340.64	22,936,828.05	受限期3个月以上
其中：3个月以上保证金	30,440,340.64	22,936,828.05	
合计	30,440,340.64	22,936,828.05	

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,255,506.77	7.0827	100,967,477.80
欧元	93,193.70	7.8592	732,427.93
巴西雷亚尔	650,000.00	1.4655	952,575.00
应收账款			
其中：美元	122,441,249.87	7.0827	867,214,640.45
欧元			
应付账款			
其中：美元	6,309,944.43	7.0827	44,691,443.42

58. 租赁

(1) 本集团作为承租方

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	544,873.48	794,784.54
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,555,717.37	5,695,019.27
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	14,629.60	10,445.71
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	9,417,211.94	8,305,554.95
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	158,551,824.37	132,060,818.84
折旧与摊销	44,055,680.16	43,040,920.62
材料费	39,031,925.69	141,565,022.42
农药登记	38,905,187.25	50,354,644.27
环保费	9,542,963.35	8,220,520.40
审计咨询费	7,046,591.45	3,691,477.54
维修费	6,153,240.15	7,246,261.14
试验检验费	6,012,459.46	15,431,574.68
委外开发费	5,867,147.42	2,540,554.97
差旅费	2,891,446.03	1,938,725.40
办公费	2,245,993.18	1,408,643.69
其他	20,491,019.83	8,647,262.89
合计	340,795,478.34	416,146,426.86
其中：费用化研发支出	301,890,291.09	365,791,782.59
资本化研发支出	38,905,187.25	50,354,644.27

1. 符合资本化条件的研发项目

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
农药登记	66,997,198.58	38,905,187.25		11,306,402.58	117,310.86	94,478,672.39
合计	66,997,198.58	38,905,187.25		11,306,402.58	117,310.86	94,478,672.39

(1) 重要的资本化研发项目: 无。

(2) 开发支出减值准备: 无。

2. 重要外购在研项目: 无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并: 无。

2. 同一控制下企业合并: 无。

3. 反向收购: 无。

4. 处置子公司: 无。

5. 其他原因的合并范围变动

2023年6月,本公司在巴西投资设立全资子公司: FOISON DO BRASIL DEFENSIVOS AGRICOLAS E COMERCIO LTDA。

2023年10月,本公司在四川绵阳投资设立全资子公司: 四川安盈工业技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例 (%)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
一级子公司:							
江苏快达农化股份有限公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	51.00	51.00		非同一控制下合并
湖南比德生化科技股份有限公司	湖南临湘	湖南临湘	生产与销售	56.31	45.00		非同一控制下合并
四川利尔作物科学有限公司	四川绵阳	四川绵阳	生产与销售	85.24	85.24		投资设立
四川福尔森国际贸易有限公司	四川绵阳	四川绵阳	商贸	100.00	100.00		投资设立
福尔森科技有限公司	香港	香港	商贸	100.00	100.00		投资设立
湖南利尔生物科技有限公司	湖南津市	湖南津市	生产与销售	77.42	77.42		投资设立
广安利尔化学有限公司	四川广安	四川广安	生产与销售	100.00	100.00		投资设立

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例 (%)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四川绿地源环保科技有限公司	四川绵阳	四川绵阳	商贸	100.00	100.00		投资设立
广安绿源循环科技有限公司	四川广安	四川广安	环保	100.00	100.00		同一控制下合并
鹤壁市赛科化工有限公司	河南鹤壁	河南鹤壁	生产销售	51.00	51.00		非同一控制下合并
荆州三才堂化工科技有限公司	湖北荆州	湖北荆州	生产销售	95.4755	95.4755		投资设立
江油启明星华创化工有限公司	四川江油	四川江油	生产销售	65.77	65.77		非同一控制下合并
广安利华化学有限公司	四川广安	四川广安	生产销售	80.00	80.00		投资设立
湖南百典生物科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	商贸	67.00	18.00	22.05	非同一控制下合并
四川安盈工业技术有限公司	四川绵阳	四川绵阳	检验检测	100.00	100.00		投资设立
FOISON DO BRASIL DEFENSIVOS AGRICOLAS E COMERCIO LTDA	巴西	巴西	商贸	100.00	100.00		投资设立
二级子公司:							
如东银海彩印包装有限责任公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	100.00		51.00	非同一控制下合并
南通天隆化学科技有限公司	江苏如东	江苏如东	商贸	100.00		51.00	投资设立
湖南兴同化学科技有限公司	湖南临湘	湖南临湘	农药生产	56.60		25.47	非同一控制下合并
FOISON PLANT PROTECTION CO., LTD	柬埔寨	柬埔寨	农药生产	100.00		100.00	投资设立
南通快达植保科技有限公司	江苏如东	江苏如东	商贸	100.00		51.00	投资设立
BIDECHEM SCITECH LIMITED	香港	香港	商贸	100.00	18.00	22.05	非同一控制下合并
FOISON SCITECH US LTD	美国	美国	商贸	100.00		100.00	投资设立

在子公司持股比例不同于表决权比例说明:

湖南比德生化科技股份有限公司:

本公司于2017年9月与彭小思签订《一致行动协议书》并于2018年1月签订补充协议,约定彭小思在比德生化股东会行使表决权、提案权或提名权等重大事项时无条件与本公司意见保持一致,双方成为一致行动人,故本公司具有对比德生化56.31%的表决权,可以对比德生化实施控制。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏快达农化股份有限公司	49.00%	60,403,820.26	27,527,527.94	499,355,122.40
湖南比德生化科技股份有限公司	55.00%	59,023,371.30		345,762,617.34
湖南利尔生物科技有限公司	22.58%	20,486,096.95		55,118,076.38
合计		139,913,288.51	27,527,527.94	900,235,816.12

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	876,516,001.86	399,045,928.05	1,275,561,929.91	256,145,833.98	3,129,354.02	259,275,188.00
湖南比德生化科技股份有限公司	334,895,654.95	503,019,572.46	837,915,227.41	214,964,078.88	10,226,521.91	225,190,600.79
湖南利尔生物科技有限公司	403,526,206.34	822,965,456.74	1,226,491,663.08	408,696,087.32	574,121,892.33	982,817,979.65

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	791,114,071.91	445,033,964.79	1,236,148,036.70	283,047,726.65	3,986,051.37	287,033,778.02
湖南比德生化科技股份有限公司	304,230,714.59	366,565,485.92	670,796,200.51	175,679,187.69	10,182,431.29	185,861,618.98
湖南利尔生物科技有限公司	191,086,505.80	380,299,024.20	571,385,530.00	124,066,775.00	301,001,944.45	425,068,719.45

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏快达农化股份有限公司	965,865,027.15	123,351,111.67	123,351,111.67	129,533,373.59
湖南比德生化科技股份有限公司	555,285,508.19	123,194,047.49	123,194,047.49	187,465,725.37
湖南利尔生物科技有限公司	633,288,731.01	90,726,735.82	90,726,735.82	-35,123,417.34

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏快达农化股份有限公司	1,022,422,370.34	154,031,296.09	154,031,296.09	162,915,082.92
湖南比德生化科技股份有限公司	672,372,312.70	182,193,570.20	182,193,570.20	243,241,770.51
湖南利尔生物科技有限公司	497,256,009.81	13,104,005.13	13,104,005.13	163,736,005.87

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

根据出资协议,本年度本公司子公司荆州三才堂化工科技有限公司收到本公司认缴出资款 300,000,000.00 元。本次出资以后,本公司对荆州三才堂化工科技有限公司投资比例由 81.982%变为 95.4755%,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司仍然为荆州三才堂化工科技

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

有限公司控股股东。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	荆州三才堂化工科技有限公司
现金	300,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	300,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	297,201,048.10
差额	2,798,951.90
其中：调整资本公积	2,798,951.90
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营企业或联营企业中的权益：无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	207,583,861.66	74,250,000.00		16,712,340.00		265,121,521.66	与资产相关
合计	207,583,861.66	74,250,000.00		16,712,340.00		265,121,521.66	

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	16,712,340.00	15,983,205.50	与资产相关
稳岗补贴	2,102,131.92	-2,160,941.59	与收益相关
外贸发展专项资金	3,954,748.00	2,430,100.00	与收益相关
中小型产学研补助款		553,000.00	与收益相关
科技保险补贴	600,000.00	600,000.00	与收益相关
研发补助资金		307,855.00	与收益相关
工业质量奖		350,000.00	与收益相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
研发奖励资金		200,000.00	与收益相关
出口信用保险扶持资金	252,600.00	265,900.00	与收益相关
“高效农药与中间体绿色制备技术”项目中央财政专项经费		950,000.00	与收益相关
不停工不停产专项补贴资金		300,000.00	与收益相关
出口企业补贴资金		245,000.00	与收益相关
降低物流成本补助款		227,100.00	与收益相关
扩大规模、保费扶持等奖		9,543,300.00	与收益相关
稳增长激励金		1,120,530.00	与收益相关
新型聚氨酯光学功能性材料合成关键技术研发项目专项资金		1,200,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	205,000.00	223,514.87	与收益相关
工业产量激励奖		1,300,000.00	与收益相关
其他零星补助	3,903,290.37	2,464,819.26	与收益相关
省级工业发展专项资金	2,188,000.00		与收益相关
2023 一季度稳经济奖励资金	300,000.00		与收益相关
市级先进制造业发展资金	1,150,000.00		与收益相关
2022 年特色园区挂牌及优质企业培育奖励	2,000,000.00		与收益相关
“园区提质”企业满园“支持园区高质量发展资金	500,000.00		与收益相关
23 年国企技术中心研发投入奖励	3,000,000.00		与收益相关
市级商务发展资金	275,324.00		与收益相关
“加快经济恢复、扎实稳定增长”政策激励补贴	300,000.00		与收益相关
企业奖励资金	700,000.00		与收益相关
21 年防污巩固补贴	322,900.00		与收益相关
科技创新政策奖	215,000.00		与收益相关
高质量发展政策补贴	252,000.00		与收益相关
先进制造业企业增值税加计抵减	2,155,001.86		与收益相关
“推动工业稳健运行”奖励	1,778,000.00		与收益相关
合计	42,866,336.15	36,103,383.04	

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

十、与金融工具相关的风险

公司应披露金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险,包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法,以及上述信息在本年发生的变化;期末风险敞口的量化信息,以及有助于投资者评估风险敞口的其他数据。

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司、境内子公司及境内孙公司:广安利尔、广安利华、比德生化、江苏快达、百典生物及南通天隆存在部分外币业务,其它主要业务活动以人民币计价结算;境外子公司及境外孙公司:福尔森科技、FOISON DO BRASIL DEFENSIVOS AGRICOLAS E COMERCIO LTDA、FOISON PLANT PROTECTION CO.,LTD 及 BIDECHEM SCITECH LIMITED 以外币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩会存在一定影响。

项目	年末余额(人民币)	年初余额(人民币)
货币资金—美元	100,967,477.80	108,033,184.06
货币资金—欧元	732,427.93	642,055.39
货币资金—巴西雷亚尔	952,575.00	
应收账款—美元	867,214,640.45	1,243,570,033.35
应收账款—欧元		1,624,724.35
应付账款—美元	44,691,443.42	23,612,708.11

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响,并通过远期结售汇等方式锁定汇率,控制汇率风险对本集团的影响。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3) 价格风险

本集团以市场价采购原材料和销售产品,因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

1) 信用风险显著增加判断标准

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

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。(通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

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

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

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

(3) 流动风险

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

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收款项融资	871,317,625.63	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		871,317,625.63		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	871,317,625.63	-667.908.09
合计		871,317,625.63	-667.908.09

十一、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		117,095.40		117,095.40
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		117,095.40		117,095.40
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		117,095.40		117,095.40
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			56,812.00	56,812.00
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		117,095.40	56,812.00	173,907.40

(续)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融负债		37,511.24		37,511.24
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		37,511.24		37,511.24
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(3) 衍生金融负债		37,511.24		37,511.24
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
持续以公允价值计量的负债总额		37,511.24		37,511.24

2.持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定行及定量信息

对于年末未到期的远期结售汇协议,采用截止2023年12月31日协议银行公布远期汇率确定其公允价值。

3.持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用估值技术和重要参数的定行及定量信息

因被投资企业绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)、绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
四川久远投资控股集团有限公司	四川绵阳	经营公司法人资本和所投资企业的法人资本;股权投资;房地产投资;经济担保、咨询和经批准的其他业务。	20,000 万元	23.78	23.78

第一大股东久远集团是中国工程物理研究院的全资子公司,第三大股东四川化材科技有限公司为中国工程物理研究院化工材料研究所(简称“中物院化材所”,中物院化材所是中国工程物理研究院所属事业单位)全资子公司,现分别持股23.78%和8.42%,故本公司的实际控制人和最终控制方是中国工程物理研究院。

(2) 子公司

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“八、3 在联营企业中的权益”。

(4) 本公司的合营企业情况: 无。

(5) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川中物技术股份有限公司	受同一母公司控制
四川久远化工技术有限公司	受同一母公司控制
四川久远环保安全咨询有限公司	受同一母公司控制
四川久远创新园区运营管理有限公司	受同一母公司控制

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
四川久远化工技术有限公司	购买设备	32,854,225.62	100,000,000.00	否	22,306,854.17
四川久远环保安全咨询有限公司	服务及咨询费	179,245.28	2,000,000.00	否	522,641.52
四川久远创新园区运营管理有限公司	服务及车位租赁费	397,144.90	20,000,000.00	否	221,459.25
四川中物技术股份有限公司	购买设备	699,491.52	2,000,000.00	否	145,321.10
合计		34,130,107.32	—	—	23,196,276.04

2) 销售商品/提供劳务: 无。

(2) 关联租赁情况

1) 本公司作为承租方

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
四川久远创新园区运营管理有限公司	房屋					1,309,420.32	327,355.08	404,220.09	185,613.65		10,008,920.16

2) 本公司作为出租方: 无。

(3) 关联方担保情况: 无。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	18,774,891.87	19,350,752.99

3 关联应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	四川久远化工技术有限公司	5,576,850.01		3,581,860.00	
预付款项	四川久远化工技术有限公司	9,836,361.71			
其他应收款	四川久远创新园区运营管理有限公司	500,000.00		500,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川久远化工技术有限公司	4,475,136.23	2,331,604.99
应付账款	四川久远环保安全咨询有限公司		115,000.00
应付账款	四川中物技术股份有限公司	10,674.40	
其他应付款	四川久远化工技术有限公司	500,000.00	509,734.51
其他应付款	四川中物技术股份有限公司	110,000.00	110,000.00
租赁负债-租赁付款额	四川久远创新园区运营管理有限公司	10,773,224.11	11,974,527.16

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

截至2023年12月31日,本集团已开具未到期的信用证余额人民币2,107,811.52元(297,600.00美元),除此外无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。。

3、销售退回

本集团不存在重要的销售退回情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

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

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项:无。

2、利润分配情况:

公司2024年3月21日第六届董事会第十四次会议审议通过了《公司2023年度分配预案》,公司2023年度分配预案为:公司计划不派发现金红利,不送红股,不以公积金转增股本。该预案尚需获得股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

1、2023年7月5日,公司再次收到控股股东久远集团有关股权改革的《告知函》,根据国家相关政策并结合单位实际,久远集团的股东方中物院研究决定,启动久远集团股权改革的相关事宜,该事项可能会导致久远集团的控股股东发生变更,从而导致公司的实际控制人发生变更。截至本报告披露日,公司尚未收到该事项进一步信息。

2、根据国家及湖南省相关政策,公司控股子公司比德生化及其子公司老厂区(位于湖南省临湘市街溪化工工业园)在报告期内已停止生产;为满足现有产品市场需求及未来发展需要,比德生化已于2022年下半年在老厂区附近的湖南省临湘滨江工业园新材料产业园对原有项目进行技改新建,新建生产装置已于2023年12月建成,进入试生产阶段。

3、根据公司总体发展需要,并促进控股子公司江苏快达经营发展,江苏快达拟向不特定合格投资者公开发行股票不超过4,749.50万股,募集资金总额不超过30,000.00万元,扣除发行费用后计划用于江苏快达年产4700吨农药原药技改项目。截至报告期末,江苏快达申请公开发行股票并在北京证券交易所上市已完成北京证券交易所两次问询并及时完成了反馈回复,鉴于需更新招股说明书中相关财务资料,目前处于北京证券交易所中止审核阶段。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

4、公司控股子公司利尔生物2万吨/年精草铵磷项目及其配套设施项目已投产并实现销售,取得了较好的业绩。

5、为落实公司十四五发展战略,公司控股子公司荆州三才堂在荆州经济技术开发区实施10000吨/年精草铵磷原药及配套工程项目。截至报告期末,该项目建设正在加紧推进中,已完成部分主体工程及主要公辅配套工程的建设。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,174,950,764.51	1,132,164,129.65
其中:6个月以内	1,104,680,666.85	1,111,627,652.17
7-12个月	70,270,097.66	20,536,477.48
1至2年	108,011.18	150,435.36
2至3年	152,986.32	28,972.74
3年以上	4,659,541.89	4,593,446.67
其中:3至4年		
4至5年		
5年以上	4,659,541.89	4,593,446.67
小计	1,179,871,303.90	1,136,936,984.42
减:应收账款坏账准备	11,043,472.53	9,519,789.16
合计	1,168,827,831.37	1,127,417,195.26

注:年末5年以上金额大于年初账面余额系汇率影响。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	6,484,087.50	0.55	2,052,316.67	31.65	4,431,770.83
其中:单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	152,986.32	0.01	152,986.32	100.00	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,331,101.18	0.54	1,899,330.35	30.00	4,431,770.83
按组合计提坏账准备	1,173,387,216.40	99.45	8,991,155.86	0.77	1,164,396,060.54
其中:账龄组合	802,174,977.53	67.99	8,991,155.86	1.12	793,183,821.67

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
关联方组合	371,212,238.87	31.46			371,212,238.87
合计	1,179,871,303.90	100.00	11,043,472.53	0.94	1,168,827,831.37

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	150,435.36	0.01	150,435.36	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	150,435.36	0.01	150,435.36	100.00	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,136,786,549.06	99.99	9,369,353.80	0.82	1,127,417,195.26
其中：账龄组合	790,860,130.23	69.56	9,369,353.80	1.18	781,490,776.43
关联方组合	345,926,418.83	30.43			345,926,418.83
合计	1,136,936,984.42	100.00	9,519,789.16	0.84	1,127,417,195.26

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
AGROCHEMICAL D F OOO	150,435.36	150,435.36	152,986.32	152,986.32	100	预计无法收回
SINER S.A.			6,331,101.18	1,899,330.35	30	预计无法收回，中信保赔付70%
合计	150,435.36	150,435.36	6,484,087.50	2,052,316.67		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

利尔化学股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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账龄组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	797,407,424.46	4,310,011.73	
其中: 6个月以内	790,230,210.80	3,951,151.05	0.5
7-12个月	7,177,213.66	358,860.68	5
1至2年	108,011.18	21,602.24	20
2至3年			50
3至4年			80
4至5年			80
5年以上	4,659,541.89	4,659,541.89	100
合计	802,174,977.53	8,991,155.86	

②关联方组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
四川利尔作物科学有限公司	155,108,402.52		
四川福尔森国际贸易有限公司	102,761,218.88		
湖南利尔生物科技有限公司绵阳分公司	94,679,539.49		
FOISON SCITECH CO.,LTD	6,990,908.21		
四川绿地源环保科技有限公司	3,974,026.55		
BIDECHEM SCITECH LIMITED	3,291,507.76		
广安利尔化学有限公司	2,129,733.48		
Foison Plant Protection Co.,Limited	1,556,083.36		
湖南比德生化科技股份有限公司	373,700.00		
湖南百典生物科技有限公司	278,950.00		
荆州三才堂化工科技有限公司	68,168.62		
合计	371,212,238.87		

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	9,519,789.16	1,523,683.37				11,043,472.53
合计	9,519,789.16	1,523,683.37				11,043,472.53

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	159,207,225.39	6 个月以内	13.49	796,036.13
客户 2	155,108,402.52	6 个月以内、7-12 个月	13.15	
客户 3	102,761,218.88	6 个月以内	8.71	
客户 4	100,645,167.00	6 个月以内	8.53	503,225.84
客户 5	94,679,539.49	6 个月以内、7-12 个月	8.02	
合计	612,401,553.28		51.90	1,299,261.97

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	643,193,149.09	754,530,243.27
合计	643,193,149.09	754,530,243.27

2.1 应收利息: 无。

2.2 应收股利: 无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	667,100.00	1,191,732.00
员工借款	420,498.87	382,933.68
内部单位往来	642,418,560.49	753,206,410.38
其他	2,200.00	5,492.00
合计	643,508,359.36	754,786,568.06

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,844,359.36	1,897,568.06
其中: 6 个月以内	4,422,692.08	1,629,368.06

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
7至12个月	1,421,667.28	268,200.00
1至2年	114,000.00	679,000.00
2至3年	500,000.00	313,444,076.55
3年以上	637,050,000.00	438,765,923.45
其中: 3至4年	313,284,076.55	438,765,923.45
4至5年	323,765,923.45	
小计	643,508,359.36	754,786,568.06
减: 其他应收款坏账准备	315,210.27	256,324.79
合计	643,193,149.09	754,530,243.27

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,089,798.87	0.17	315,210.27	28.92	774,588.60
关联方组合	642,418,560.49	99.83			642,418,560.49
合计	643,508,359.36	100.00	315,210.27	0.05	643,193,149.09

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,580,157.68	0.21	256,324.79	16.22	1,323,832.89
关联方组合	753,206,410.38	99.79			753,206,410.38
合计	754,786,568.06	100.00	256,324.79	0.03	754,530,243.27

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按单项计提坏账准备: 无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,844,359.36	2,410.27	0.04
其中: 6个月以内	4,422,692.08	2,097.74	0.05
7至12个月	1,421,667.28	312.53	0.02
1至2年	114,000.00	22,800.00	20.00
2至3年	500,000.00	250,000.00	50.00
3至4年	313,284,076.55		0.00
4至5年	323,765,923.45	40,000.00	0.01
5年以上			
合计	643,508,359.36	315,210.27	—

3) 其他应收款按照预期信用损失-一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		256,324.79		256,324.79
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		58,885.48		58,885.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		315,210.27		315,210.27

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
其他应收款坏账准备	256,324.79	58,885.48				315,210.27
合计	256,324.79	58,885.48				315,210.27

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总额比例%	坏账准备年末余额
广安利尔化学有限公司	内部单位往来	637,346,249.65	6个月以内，3-4年，4-5年	99.04	
广安利华化学有限公司	内部单位往来	3,438,493.15	6个月以内	0.53	
荆州三才堂化工科技有限公司	内部单位往来	1,612,500.00	6个月以内、7-12个月	0.25	
四川久远创新园区运营管理有限公司	押金保证金	500,000.00	2-3年	0.08	250,000.00
胡敬秀	员工借款	420,498.87	6个月以内、7-12个月	0.07	2,383.77
合计		643,317,741.67		99.97	252,383.77

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,761,508,328.87		1,761,508,328.87	1,459,524,595.65		1,459,524,595.65
对联营、合营企业投资						
合计	1,761,508,328.87		1,761,508,328.87	1,459,524,595.65		1,459,524,595.65

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 对子公司投资

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	减值准备年 初余额	本年增减变动				年末余额(账 面价值)	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
四川利尔作物科学有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00		
四川福尔森国际贸易有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00		
江苏快达农化股份有限公司	175,191,800.45					175,191,800.45		
广安利尔化学有限公司	350,000,000.00					350,000,000.00		
湖南利尔生物科技有限公司	72,000,000.00					72,000,000.00		
福尔森科技有限公司	13,347.60					13,347.60		
四川绿地源环保科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00		
湖南比德生化科技股份有限公司	99,341,550.00					99,341,550.00		
江油启明星华创化工有限公司	41,456,579.36					41,456,579.36		
鹤壁市赛科化工有限公司	82,616,994.03					82,616,994.03		
荆州三才堂化工科技有限公司	81,982,000.00		300,000,000.00			381,982,000.00		

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	减值准备年 初余额	本年增减变动			年末余额(账 面价值)	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备 其他		
广安绿源循环科技有限公司	49,997,797.84					49,997,797.84	
广安利华化学有限公司	440,000,000.00					440,000,000.00	
湖南百典生物科技有限公司	1,924,526.37					1,924,526.37	
四川安盈工业技术有限公司			1,000,000.00			1,000,000.00	
FOISON DO BRASIL DEFENSIVOS AGRICOLAS E COMERCIO LTDA			983,733.22			983,733.22	
合计	1,459,524,595.65		301,983,733.22			1,761,508,328.87	

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 对联营、合营企业投资：无。

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,025,214,993.36	3,411,305,094.45	6,065,112,920.81	4,865,626,395.96
其他业务	57,114,863.31	19,084,713.12	35,504,271.74	15,225,353.11
合计	4,082,329,856.67	3,430,389,807.57	6,100,617,192.55	4,880,851,749.07

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	31,281,766.90	38,982,622.42
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-1,212,536.05	-4,989,009.97
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	30,069,230.85	33,993,612.45

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,279,396.83	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	26,153,996.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-11,922,471.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,305,079.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,647,048.18	
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	1,601,802.15	
减：少数股东权益影响额（税后）	2,226,724.63	
合计	6,818,521.40	

注:根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》(证监会公告(2023)65号)相关规定,公司将设备投资补贴政府补助16,712,340.00元(税前)认定为经常性损益。

利尔化学股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对2022年度非经常性损益的影响

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-33,899,333.22
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-46,538,461.57
差异	-12,639,128.35

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.30	0.7544	0.7544
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	8.21	0.7459	0.7459

利尔化学股份有限公司

二〇二四年三月二十一日



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝等, 谭小青

经营范围

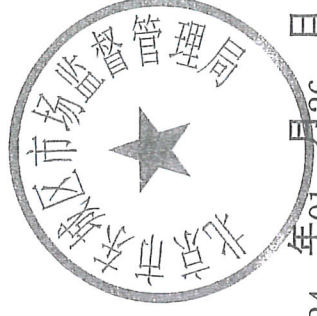
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

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

登记机关

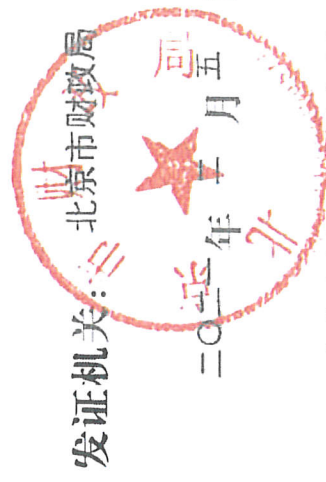


2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制

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: 谭小青
 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

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
/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
/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
/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
/m/d



2007年12月21日



姓名: 陈芳芳
证书编号: 5101000022906



证书编号: 5101000022906
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: 2000年06月01日
Date of Issuance



姓名: 陈金菊
Full name: 陈金菊
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-10-21
Date of birth: 1988-10-21
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码: 513902198810212664
Identity card No.: 513902198810212664



姓名: 陈金菊

证书编号: 110101360736

证书编号: 110101360736
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: 2021 年 03 月 30 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.

年 月 日
/y /m /d