

河南心连心化学工业集团股份有限公司

已审财务报表

2024年度



目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 3
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	4	- 5
合并利润表		6
合并所有者权益变动表	7	- 8
合并现金流量表	9	- 10
公司资产负债表	11	- 12
公司利润表		13
公司所有者权益变动表	14	- 15
公司现金流量表	16	- 17
财务报表附注	18	- 102





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街 1 号
东方广场安永大楼 17 层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2025）审字第70038752_B01号
河南心连心化学工业集团股份有限公司

河南心连心化学工业集团股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了河南心连心化学工业集团股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的河南心连心化学工业集团股份有限公司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，公允反映了河南心连心化学工业集团股份有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及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，我们独立于河南心连心化学工业集团股份有限公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

河南心连心化学工业集团股份有限公司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，管理层负责评估河南心连心化学工业集团股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南心连心化学工业集团股份有限公司的财务报告过程。



审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70038752_B01号
河南心连心化学工业集团股份有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河南心连心化学工业集团股份有限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河南心连心化学工业集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就河南心连心化学工业集团股份有限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。



审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70038752_B01号
河南心连心化学工业集团股份有限公司

（本页无正文）



梁宏斌

中国注册会计师：梁宏斌



江慧

中国注册会计师：江 慧

中国 北京

2025 年 4 月 28 日



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,430,820,073.89	1,738,683,691.39
衍生金融资产	2	7,056,114.17	9,015,121.14
应收票据	3	132,219,696.62	311,571,626.30
应收账款	4	395,432,043.14	322,924,628.63
应收款项融资	5	196,306,650.28	211,100,522.00
预付款项	6	750,819,238.57	545,859,986.31
其他应收款	7	1,166,273,433.09	350,164,403.78
存货	8	1,546,435,898.96	1,505,092,626.84
合同资产	9	52,625,192.60	25,028,966.63
一年内到期的非流动资产	11	29,160,368.44	18,536,230.39
其他流动资产	10	272,775,351.92	184,841,346.18
流动资产合计		5,979,924,061.68	5,222,819,149.59
非流动资产			
长期应收款	11	9,732,259.63	41,445,864.07
长期股权投资	12	55,607,699.87	107,983,389.44
其他非流动金融资产	13	6,707,967.00	29,637,572.73
固定资产	14	19,041,114,745.22	18,427,125,179.62
在建工程	15	2,958,337,679.13	1,051,910,168.96
使用权资产	16	129,665,560.70	85,868,464.85
无形资产	17	1,732,917,948.18	1,725,163,549.19
商誉	18	42,612,881.57	27,473,330.46
长期待摊费用	19	26,221,607.41	14,854,145.39
递延所得税资产	20	110,778,333.57	126,040,928.67
其他非流动资产	21	879,088,234.64	945,043,302.21
非流动资产合计		24,992,784,916.92	22,582,545,895.59
资产总计		30,972,708,978.60	27,805,365,045.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	23	1,671,865,207.28	1,935,159,817.96
应付票据		806,179,049.87	938,942,210.58
应付账款		1,419,948,696.31	1,251,586,817.76
合同负债	24	1,226,334,408.38	1,343,481,742.42
应付职工薪酬	25	438,402,346.13	406,549,348.19
应交税费	26	53,344,137.19	124,728,731.96
其他应付款		1,583,578,143.85	1,362,985,920.89
一年内到期的非流动负债	27	3,068,124,550.18	2,232,775,446.32
其他流动负债	28	107,913,955.91	120,024,243.82
流动负债合计		10,375,690,495.10	9,716,234,279.90
非流动负债			
长期借款	29	7,285,393,733.33	6,850,740,000.00
租赁负债	30	79,442,230.97	74,599,852.09
长期应付款	31	415,852,542.68	757,292,783.78
预计负债		-	26,279,609.64
递延收益	32	234,253,955.36	125,956,070.50
递延所得税负债	20	8,939,588.72	17,449,338.22
非流动负债合计		8,023,882,051.06	7,852,317,654.23
负债合计		18,399,572,546.16	17,568,551,934.13
所有者权益			
实收资本	33	1,948,000,000.00	1,948,000,000.00
资本公积	34	3,376,292,424.49	3,235,535,879.52
专项储备	35	-	3,739,842.32
盈余公积	36	499,754,994.51	427,120,826.48
未分配利润	37	5,655,151,074.89	4,097,939,671.28
归属于母公司所有者权益合计		11,479,198,493.89	9,712,336,219.60
少数股东权益		1,093,937,938.55	524,476,891.45
所有者权益合计		12,573,136,432.44	10,236,813,111.05
负债和所有者权益总计		30,972,708,978.60	27,805,365,045.18

本财务报表由以下人士签署：
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注六	2024年	2023年
营业收入	38	23,911,960,657.38	24,054,429,103.59
减：营业成本		19,846,425,791.41	18,984,372,235.09
税金及附加		104,000,566.49	89,609,836.66
销售费用		704,979,561.78	611,317,449.03
管理费用		1,071,429,896.93	1,051,816,151.43
研发费用		63,102,243.41	911,258,631.83
财务费用	39	454,392,088.20	559,918,457.40
其中：利息费用	39	461,773,663.36	566,233,221.32
利息收入	39	26,800,216.46	23,088,163.36
加：其他收益	40	139,812,512.27	129,346,896.01
投资收益	41	738,819,038.13	2,078,723.37
其中：对联营企业的投资收益		1,624,310.43	664,890.42
公允价值变动（损失）/收益	42	(1,805,955.00)	567,780.00
信用减值损失	43	(22,028,193.32)	(6,648,374.26)
资产减值损失	44	(18,313,540.40)	(8,323,367.58)
资产处置损失	45	(14,808,346.19)	(525,944.89)
营业利润		2,489,306,024.65	1,962,632,054.80
加：营业外收入	46	14,788,567.56	14,085,505.41
减：营业外支出	47	12,453,499.78	13,504,634.39
利润总额		2,491,641,092.43	1,963,212,925.82
减：所得税费用	48	314,117,917.51	257,909,325.56
净利润		2,177,523,174.92	1,705,303,600.26
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润		-	5,013,688.49
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,077,885,571.64	1,619,749,943.50
少数股东损益		99,637,603.28	85,553,656.76
综合收益总额		2,177,523,174.92	1,705,303,600.26
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,077,885,571.64	1,619,749,943.50
归属于少数股东的综合收益总额		99,637,603.28	85,553,656.76



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	1,948,000,000.00	3,235,535,879.52	3,739,842.32	427,120,826.48	4,097,939,671.28	9,712,336,219.60	10,236,813,111.05
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,077,885,571.64	2,077,885,571.64	2,177,523,174.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 收购子公司的少数股东股权	-	(23,681,589.78)	-	-	-	(23,681,589.78)	(39,453,843.87)
2. 子公司少数股东投入资本	-	98,772,736.98	-	-	-	98,772,736.98	542,188,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	65,665,397.77	-	-	-	65,665,397.77	66,644,147.76
4. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	102,059,690.61
5. 处置子公司	-	-	(3,739,842.32)	-	-	(3,739,842.32)	(3,739,842.32)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	72,634,168.03	(72,634,168.03)	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(448,040,000.00)	(448,040,000.00)	(508,898,005.71)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	140,481,782.21	-	-	140,481,782.21	140,481,782.21
2. 本年使用	-	-	(140,481,782.21)	-	-	(140,481,782.21)	(140,481,782.21)
三、本年年末余额	1,948,000,000.00	3,376,292,424.49	-	499,754,994.51	5,655,151,074.89	11,479,198,493.89	12,573,136,432.44



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
2024年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司所有者权益				未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	1,948,000,000.00	3,306,869,177.58	3,739,842.32	364,018,820.26	2,995,614,116.85	8,618,241,957.01	347,433,075.73	8,965,675,032.74
加：同一控制下企业合并	-	51,520,000.00	-	-	13,197,617.15	64,717,617.15	42,038,762.02	106,776,379.17
二、本年年初余额（已重述）	1,948,000,000.00	3,358,389,177.58	3,739,842.32	364,018,820.26	3,008,811,734.00	8,682,959,574.16	389,491,837.75	9,072,451,411.91
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	1,619,749,943.50	1,619,749,943.50	85,553,656.76	1,705,303,600.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 收购子公司的少数股东股权	-	(17,278,709.61)	-	-	-	(17,278,709.61)	(2,708,338.96)	(19,987,048.57)
2. 子公司少数股东投入资本	-	(16,444,988.45)	-	-	-	(16,444,988.45)	88,176,238.46	71,731,250.01
3. 子公司发行限制性股票	-	-	-	-	-	-	8,300,600.00	8,300,600.00
4. 同一控制下企业合并	-	(89,129,600.00)	-	-	-	(89,129,600.00)	-	(89,129,600.00)
（三）利润分配	-	-	-	-	(63,102,006.22)	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	63,102,006.22	(467,520,000.00)	(467,520,000.00)	(44,337,102.56)	(511,857,102.56)
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	170,641,568.96	-	-	170,641,568.96	-	170,641,568.96
2. 本年使用	-	-	(170,641,568.96)	-	-	(170,641,568.96)	-	(170,641,568.96)
四、本年年末余额	1,948,000,000.00	3,235,535,879.52	3,739,842.32	427,120,826.48	4,097,939,671.28	9,712,336,219.60	524,476,891.45	10,236,813,111.05



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并现金流量表
2024年度

人民币元

	附注六	2024年	2023年
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		18,759,043,405.13	21,246,661,487.79
收到的税费返还		-	4,650,650.96
收到其他与经营活动有关的现金		181,395,740.73	183,268,743.13
经营活动现金流入小计		18,940,439,145.86	21,434,580,881.88
购买商品、接受劳务支付的现金		12,791,787,758.67	12,499,672,982.70
支付给职工以及为职工支付的现金		2,103,485,363.71	1,981,077,105.27
支付的各项税费		532,885,993.86	893,941,144.62
支付其他与经营活动有关的现金		589,012,994.58	993,863,669.59
经营活动现金流出小计		16,017,172,110.82	16,368,554,902.18
经营活动产生的现金流量净额	49	2,923,267,035.04	5,066,025,979.70
二、投资活动使用的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,269,668.28	9,827,129.09
取得投资收益收到的现金		232,624.77	1,413,832.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,795,032.98	13,901,860.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		791,907,791.43	-
投资活动现金流入小计		811,205,117.46	25,142,822.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,106,458,444.47	3,109,381,953.51
投资支付的现金		8,914,503.41	31,376,947.12
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		154,366,776.11	90,827,243.27
处置子公司及其他营业单位支付的税费		66,919,104.90	-
投资活动现金流出小计		4,336,658,828.89	3,231,586,143.90
投资活动使用的现金流量净额		(3,525,453,711.43)	(3,206,443,321.44)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	附注六	2024年	2023年
三、筹资活动产生/（使用）的现金流量：			
吸收投资收到的现金		542,188,000.00	58,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		542,188,000.00	58,750,000.00
取得借款收到的现金		9,486,863,035.63	8,607,021,440.49
收到其他与筹资活动有关的现金		296,622,049.07	384,795,781.24
筹资活动现金流入小计		10,325,673,084.70	9,050,567,221.73
偿还债务支付的现金		8,527,839,391.66	9,323,902,221.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		979,250,674.06	1,101,496,495.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		60,858,005.71	44,337,102.56
支付其他与筹资活动有关的现金		486,651,158.16	782,692,810.17
筹资活动现金流出小计		9,993,741,223.88	11,208,091,527.42
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额		331,931,860.82	(2,157,524,305.69)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		208,648.56	199,069.73
五、现金及现金等价物净减少额	52	(270,046,167.01)	(297,742,577.70)
加：年初现金及现金等价物余额	52	1,073,916,983.73	1,371,659,561.43
六、年末现金及现金等价物余额	52	803,870,816.72	1,073,916,983.73



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		633,200,995.32	900,622,251.54
衍生金融资产		804,345.76	6,659,567.36
应收票据		44,786,632.59	92,628,452.27
应收账款	1	35,254,536.89	70,150,273.95
应收款项融资		143,223,113.32	162,272,740.25
预付款项		192,345,006.91	240,232,428.66
其他应收款	2	1,252,864,951.23	1,911,124,592.68
存货		460,972,528.81	534,080,050.75
一年内到期的非流动资产		13,560,052.01	17,088,371.22
其他流动资产		36,359,819.27	63,077,585.28
流动资产合计		2,813,371,982.11	3,997,936,313.96
非流动资产			
长期应收款		-	20,668,250.15
长期股权投资	3	7,918,670,290.43	6,459,250,524.60
其他非流动金融资产		-	22,929,605.98
固定资产		6,940,975,214.19	7,424,759,134.72
在建工程		711,509,967.88	219,903,448.82
使用权资产		7,400,484.94	9,506,902.58
无形资产		1,022,845,276.53	1,037,862,141.92
长期待摊费用		7,871,443.53	8,437,056.21
递延所得税资产		44,924,036.03	38,979,523.44
其他非流动资产		65,234,547.09	76,600,014.64
非流动资产合计		16,719,431,260.62	15,318,896,603.06
资产总计		19,532,803,242.73	19,316,832,917.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注十五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款		1,120,682,773.42	1,232,934,902.74
应付票据		848,978,187.83	1,263,826,394.01
应付账款		207,274,120.46	225,333,660.23
合同负债		320,552,715.80	773,273,034.67
应付职工薪酬		160,368,440.07	154,363,749.14
应交税费		12,304,522.52	77,834,234.66
其他应付款		1,389,124,468.73	840,603,753.88
一年内到期的非流动负债		1,919,884,189.04	1,151,201,705.77
其他流动负债		28,748,426.18	67,763,295.98
流动负债合计		6,007,917,844.05	5,787,134,731.08
非流动负债			
长期借款		4,850,330,000.00	5,116,640,000.00
租赁负债		2,061,081.32	2,084,081.82
长期应付款		181,444,315.64	240,380,793.83
递延收益		66,817,223.17	32,914,192.27
非流动负债合计		5,100,652,620.13	5,392,019,067.92
负债合计		11,108,570,464.18	11,179,153,799.00
所有者权益			
实收资本		1,948,000,000.00	1,948,000,000.00
资本公积		3,483,113,167.59	3,474,861,187.38
盈余公积		499,754,994.51	427,120,826.48
未分配利润		2,493,364,616.45	2,287,697,104.16
所有者权益合计		8,424,232,778.55	8,137,679,118.02
负债和所有者权益总计		19,532,803,242.73	19,316,832,917.02



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司利润表
2024年度

人民币元

	附注十五	2024年	2023年
营业收入	4	13,087,870,381.00	13,773,069,593.52
减：营业成本		11,426,326,759.42	11,476,691,171.81
税金及附加		48,517,429.37	34,766,476.68
销售费用		317,309,653.52	304,773,568.04
管理费用		546,909,563.85	555,598,634.54
研发费用		52,273,936.96	464,544,671.37
财务费用		271,412,033.40	325,513,684.50
其中：利息费用		283,203,981.97	321,902,666.33
利息收入		19,901,484.77	16,797,650.32
加：其他收益		51,429,204.18	55,828,788.38
投资收益	5	319,153,213.91	61,354,895.71
其中：对联营企业的投资损失		-	(528,586.05)
公允价值变动（损失）/收益		(1,042,240.00)	567,560.00
信用减值损失		(8,538,850.63)	(8,320,305.16)
资产减值（损失）/转回		(3,119,502.51)	2,354,171.76
资产处置（损失）/收益		(8,284,076.60)	4,803,029.93
营业利润		774,718,752.83	727,769,527.20
加：营业外收入		7,660,440.89	9,222,432.06
减：营业外支出		5,440,406.18	2,501,800.07
利润总额		776,938,787.54	734,490,159.19
减：所得税费用		50,597,107.22	103,470,096.95
净利润		726,341,680.32	631,020,062.24
综合收益总额		726,341,680.32	631,020,062.24



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
所有者权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	1,948,000,000.00	3,474,861,187.38	-	427,120,826.48	2,287,697,104.16	8,137,679,118.02
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	726,341,680.32	726,341,680.32
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 收购子公司	-	(27,804,771.27)	-	-	-	(27,804,771.27)
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	36,056,751.48	-	-	-	36,056,751.48
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	72,634,168.03	(72,634,168.03)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(448,040,000.00)	(448,040,000.00)
(四) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	33,798,992.35	-	-	33,798,992.35
2. 本年使用	-	-	(33,798,992.35)	-	-	(33,798,992.35)
三、本年年末余额	1,948,000,000.00	3,483,113,167.59	-	499,754,994.51	2,493,364,616.45	8,424,232,778.55



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司所有者权益变动表（续）
2024年度

人民币元

2023年度

	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	1,948,000,000.00	3,496,659,264.52	-	364,018,820.26	2,187,299,048.14	7,995,977,132.92
二、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	-	-	631,020,062.24	631,020,062.24
（二）同一控制下企业合并	-	(21,798,077.14)	-	-	-	(21,798,077.14)
（三）利润分配	-	-	-	63,102,006.22	(63,102,006.22)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(467,520,000.00)	(467,520,000.00)
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	56,582,066.17	-	-	56,582,066.17
1. 本年提取	-	-	(56,582,066.17)	-	-	(56,582,066.17)
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	1,948,000,000.00	3,474,861,187.38	-	427,120,826.48	2,287,697,104.16	8,137,679,118.02



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司现金流量表
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
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	10,325,706,463.91	13,151,674,123.62
收到其他与经营活动有关的现金	774,701,797.74	83,290,452.38
经营活动现金流入小计	11,100,408,261.65	13,234,964,576.00
购买商品、接受劳务支付的现金	8,535,123,796.59	9,821,987,523.29
支付给职工以及为职工支付的现金	945,461,262.36	921,980,644.41
支付的各项税费	128,021,359.03	85,063,519.34
支付其他与经营活动有关的现金	334,729,438.43	938,296,004.22
经营活动现金流出小计	9,943,335,856.41	11,767,327,691.26
经营活动产生的现金流量净额	1,157,072,405.24	1,467,636,884.74
二、投资活动使用的现金流量：		
收回投资收到的现金	7,132,301.60	2,067,730.61
取得投资收益收到的现金	319,167,192.44	1,036,989,337.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	844,880.39	66,663,067.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	29,380,000.00
投资活动现金流入小计	327,144,374.43	1,135,100,135.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	464,135,732.08	665,070,847.37
投资支付的现金	1,244,317,829.90	499,649,176.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	172,310,400.00	89,129,600.00
投资活动现金流出小计	1,880,763,961.98	1,253,849,623.91
投资活动使用的现金流量净额	(1,553,619,587.55)	(118,749,488.71)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



河南心连心化学工业集团股份有限公司
公司现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
三、筹资活动产生/（使用）的现金流量：		
取得借款收到的现金	5,846,156,250.00	5,423,520,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金	709,713,762.50	24,160,933.32
筹资活动现金流入小计	6,555,870,012.50	5,447,681,833.32
偿还债务支付的现金	5,556,240,000.00	5,660,126,045.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	754,330,808.04	821,731,761.13
支付其他与筹资活动有关的现金	159,022,807.44	537,215,259.97
筹资活动现金流出小计	6,469,593,615.48	7,019,073,066.92
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额	86,276,397.02	(1,571,391,233.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4.89	30.66
五、现金及现金等价物净减少额	(310,270,780.40)	(222,503,806.91)
加：年初现金及现金等价物余额	571,931,127.39	794,434,934.30
六、年末现金及现金等价物余额	261,660,346.99	571,931,127.39



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

河南心连心化学工业集团股份有限公司（原名：河南心连心化肥有限公司，以下简称“本公司”、“河南心连心”）是一家在中华人民共和国河南省新乡市注册的股份有限公司，于2006年7月24日由河南心连心化工有限公司出资设立，初始注册资本和实收资本为人民币107,570,000.00元，并于2019年4月3日在该公司基础上改制为股份有限公司。本公司的企业法人统一社会信用代码为91410700791902544H，营业期限为51年。本集团总部位于河南新乡经济开发区（小冀镇）。

本公司前身成立时，由河南心连心化工有限公司以净资产方式出资设立。于2006年7月，河南心连心化工有限公司将其持有的100%的股权受让予XLX HOLDINGS。于2007年6月28日，XLX HOLDINGS更名为CHINA XLX FERTILISER LTD（以下简称“China XLX”）。

经历数次变更，截至2024年12月31日，注册资本及实收资本为人民币1,948,000,000.00元。企业法人营业执照注册号保持不变。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）主要经营活动为：研发、生产及销售尿素、复合肥等化肥产品及甲醇、二甲醚、三聚氰胺、车用尿素溶液、液氨、粗醇等化工产品。

本集团的母公司及实际控制人分别为于新加坡成立的中国心连心化肥有限公司和刘兴旭。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

截至2024年12月31日，本集团之净流动负债为人民币4,395,766,433.42元。本集团管理层对持续经营活动进行了评估，考虑到截至2024年12月31日本集团持有尚未使用的银行授信额度和本集团预期经营现金流入及融资安排，管理层认为本集团能够获得足够的营运资金以确保本集团未来12个月内持续经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。



三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2024年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。



三、重要会计政策和会计估计（续）

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的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，直至本集团对其控制权终止。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。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



三、重要会计政策和会计估计（续）

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。



三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

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。

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：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。



三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。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：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日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。



三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。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。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如商品期货远期合同对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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。



三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

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

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。

8. 存货

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。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，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。

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。



三、重要会计政策和会计估计（续）

9. 长期股权投资（续）

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认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内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。除使用提取的安全生产费及维简费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-25年	5.0%	3.8%-4.8%
构筑物及辅助设施	5-45年	5.0%	2.1%-19.0%
机器设备	4-15年	5.0%	6.3%-23.8%
电子及办公设备	2-15年	5.0%	6.3%-47.5%
运输设备	5-15年	5.0%	6.3%-19.0%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。



三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 固定资产（续）

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。



三、重要会计政策和会计估计（续）

13. 无形资产

无形资产摊销均采用直线法根据其使用寿命平均摊销，各项无形资产的估计使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	20-50年
技术使用权	3.7年-10年
软件使用权	2.5年-10年

14. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
经营租赁固定资产的改良支出	3年
其他	3-15年



三、重要会计政策和会计估计（续）

16. 资产减值

对除存货、合同资产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬

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，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。



三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

19. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。



三、重要会计政策和会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含劳务服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、19进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，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。

20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或服务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），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。



三、重要会计政策和会计估计（续）

20. 合同资产与合同负债（续）

合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

21. 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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与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合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

22. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



三、重要会计政策和会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对土地的短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

24. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

25. 公允价值计量

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

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

26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。



三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，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。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。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金流量的现值。详见附注六、14，15，16和17。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。参见附注六、18。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，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。

存货减值至可变现净值

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

递延所得税资产

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，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。



四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	应税收入按13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	本集团及子公司除部分公司按以下税收优惠执行优惠税率外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。本集团境外子公司企业所得税根据当地税收法规计缴。
代扣缴个人所得税	本集团支付给雇员的薪金，由本集团按税法代扣缴个人所得税。
城镇土地使用税	按照国家规定的比例对占有的土地按占有面积计缴城镇土地使用税。本公司适用的城镇土地使用税计缴标准为人民币4元/平方米和2元/平方米。
城市房地产税	根据税法，城市房地产税按照房产原值扣减30%后的余额按照1.2%的税率计缴；以房产租金收入按照12%的税率计缴。
代扣缴企业所得税	本集团支付给母公司的分红，由本集团按税法代扣缴企业所得税。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2. 税收优惠

根据《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32号）及《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》（国科发火[2016]195号），本公司（“河南心连心”）于2023年11月22日通过高新技术企业资格复审，自2023年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属新疆心连心能源化工有限公司于2022年10月12日通过高新技术企业资格复审，自2022年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属河南心连心深冷能源股份有限公司于2022年12月1日通过高新技术企业资格复审，自2022年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属新疆深冷气体有限公司于2024年10月28日通过高新技术企业资格复审，自2024年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。



四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本集团下属河南黑色生态科技有限公司于2024年10月28日通过高新技术企业资格复审，自2024年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属江西心连心化学工业有限公司于2022年12月14日通过高新技术企业资格复审，自2022年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属河南心连心智能装备科技有限公司于2022年12月23日通过高新技术企业资格复审，自2022年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属江西深冷气体有限公司于2023年12月8日通过高新技术企业资格复审，自2023年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属河南心兴化学材料有限公司于2024年10月28日通过高新技术企业资格复审，自2024年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属河南神州精工制造股份有限公司于2022年12月23日通过高新技术企业资格复审，自2022年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。

本集团下属安徽心连心重型封头有限公司于2024年11月28日通过高新技术企业资格复审，自2024年1月1日起三年按照高新技术企业优惠税率15%缴纳企业所得税。



五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	备注
					直接	间接		
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>								
新疆心连心能源化工有限公司	玛纳斯	玛纳斯	化肥生产	210,000.00	100.00	-	100.00	
阿克苏心连心复合肥有限公司	阿克苏	阿克苏	化肥生产	20,000.00	-	100.00	100.00	
江西心连心化学工业有限公司	九江	九江	化肥生产	298,309.60	90.51	-	90.51	
河南农心肥业有限公司	新乡	新乡	化肥生产	3,700.00	100.00	-	100.00	
新乡县心连心售电有限公司	新乡	新乡	发电供电	9,716.54	100.00	-	100.00	
河南心连心化肥检测有限公司	新乡	新乡	化肥检测	100.00	100.00	-	100.00	
河南心连心蓝色环保科技有限公司	新乡	新乡	尿素生产	5,000.00	100.00	-	100.00	
河南心连心泰蓝环保科技有限公司	新乡	新乡	尿素生产	1,000.00	-	51.00	51.00	
江西超蓝环保科技有限公司	九江	九江	尿素生产	2,000.00	-	100.00	100.00	
九江彭诚电力有限公司	九江	九江	发电供电	3,500.00	100.00	-	100.00	
新乡县心连心农业开发有限公司	新乡	新乡	农业生产	2,300.00	100.00	-	100.00	
河南心连心国际贸易有限公司	新乡	新乡	出口贸易	5,538.00	86.55	-	86.55	
上海益波水务科技有限公司	上海	上海	技术开发	20,000.00	100.00	-	100.00	
九江益波水务科技有限公司	九江	九江	技术开发	20,000.00	-	100.00	100.00	
江西心连心供应链有限公司	九江	九江	批发贸易	1,000.00	-	86.55	86.55	
哈唯斯特国际商务有限公司	中国香港	中国香港	出口贸易	500.00	-	86.55	86.55	
新疆心连心泰蓝环保科技有限公司	玛纳斯	玛纳斯	尿素生产	600.00	-	51.00	51.00	
九江心连心农业科技有限公司	九江	九江	农业生产	1,000.00	-	90.51	90.51	
杭州心诺化工有限公司	杭州	杭州	批发贸易	10,000.00	100.00	-	100.00	
河南心连心智能装备科技有限公司	新乡	新乡	设备制造	10,000.00	100.00	-	100.00	



五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例（%）		表决权比例 (%)	备注
					直接	间接		
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u> （续）								
新疆心连心化学工业有限公司	昌吉	昌吉	化肥生产	160,000.00	100.00	—	100.00	
甘肃心连心现代农业科技有限公司	甘肃	甘肃	化肥生产	5,000.00	100.00	—	100.00	
广东心梦蓝环保科技有限公司	东莞	东莞	尿素生产	2,000.00	—	100.00	100.00	
辽宁心连心生态科技有限公司	葫芦岛	葫芦岛	化肥生产	10,000.00	100.00	—	100.00	
江西心连心商贸有限公司	九江	九江	商务贸易	500.00	—	90.51	90.51	
美芙雅生物科技(上海)有限公司	上海	上海	美容产品生产	1,000.00	—	60.25	60.25	
赛可特气体技术(上海)有限公司	上海	上海	气体生产	1,000.00	—	64.66	64.66	
河南金大地深冷气体有限公司	漯河	漯河	气体生产	10,000.00	—	32.98	32.98	注3
江西华蓝环保科技有限公司	九江	九江	尿素生产	200.00	—	51.00	51.00	
广西心连心化学工业有限公司	贵港	贵港	化肥生产	50,000.00	100.00	—	100.00	
河南新航工程技术有限公司	新乡	新乡	工程设计	1,000.00	100.00	—	100.00	
河南心连心人才发展有限公司	新乡	新乡	人力资源服务	100.00	100.00	—	100.00	
心连心化学工业（泰国）有限公司	曼谷	曼谷	化肥生产	5,000.00	—	86.55	86.55	
广西心连心深冷气体有限公司	贵港	贵港	化学原料制造	1,000.00	—	64.66	64.66	注1
广西黑色生态科技有限公司	贵港	贵港	科技推广服务	2,000.00	—	60.25	60.25	注1
新疆心瑞肥化供应链有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	化肥生产	500.00	—	100.00	100.00	注1
河南心联物流有限公司	新乡	新乡	运输服务	1,000.00	100.00	—	100.00	注1



五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例（%）		表决权比例 (%)	备注
					直接	间接		
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司（续）</u>								
江西心诺化工有限公司	九江	九江	批发贸易	1,000.00	-	100.00	100.00	注1
广西心诺化工有限公司	贵港	贵港	批发贸易	500.00	-	100.00	100.00	注1
广西心兴新材料有限公司	贵港	贵港	批发贸易	500.00	-	62.71	62.71	注1
广西新航港务有限公司	贵港	贵港	运输服务	3,000.00	-	100.00	100.00	注1

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例（%）		表决权 比例（%）	备注
					直接	间接		
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>								
新疆黑色生态科技股份有限公司	玛纳斯	玛纳斯	化肥生产	12,580.00	60.25	—	60.25	
河南黑色生态科技有限公司	新乡	新乡	化肥生产	9,000.00	—	60.25	60.25	
乌鲁木齐市黑色生态科技有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	化肥生产	5,000.00	—	60.25	60.25	
河南心连心深冷能源股份有限公司	新乡	新乡	气体生产	10,992.50	64.66	—	64.66	
河南深冷气体有限公司	新乡	新乡	气体贸易	100.00	—	64.66	64.66	
新疆深冷气体有限公司	玛纳斯	玛纳斯	气体生产	3,000.00	—	64.66	64.66	
江西深冷气体有限公司	九江	九江	气体生产	3,000.00	—	64.66	64.66	
新乡市神州防腐安装有限公司	新乡	新乡	安装服务	400.00	—	100.00	100.00	
河南神州精工制造股份有限公司	新乡	新乡	封头加工制造	9,000.00	60.25	—	60.25	注2
安徽心连心重型封头有限公司	滁州	滁州	封头加工制造	9,100.00	—	60.25	60.25	注2



五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例（%）		表决权比例 (%)	备注
					直接	间接		
<u>同一控制下企业合并取得的子公司</u>								
河南心兴化学材料有限公司	新乡	新乡	化工品生产	13,000.00	62.71	-	62.71	

注1： 上述子公司为本年新设成立。

注2：2024年4月，本公司以现金人民币172,310,400.00元取得了河南神州精工制造股份有限公司53.18%股权，2023年本公司持有对河南神州精工制造股份有限公司7.07%股权，交易完成后本公司合计持有河南神州精工制造股份有限公司60.25%股权，取得该公司控制权。由于参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，故本合并属于非同一控制下企业合并。

注3：本集团认为，即使仅拥有不足半数的表决权，本集团也控制了河南金大地深冷气体有限公司。这是因为本集团的控股子公司河南心连心深冷能源股份有限公司（以下简称“深冷能源”）是河南金大地深冷气体有限公司（以下简称“河南金大地”）最大股东，持有51%的股份，根据河南金大地的公司章程，规定股东的表决权与其出资额占公司注册资本的比例相对应，一般决议超过表决权半数通过，因此深冷能源拥有对河南金大地的控制权。本公司间接持股河南金大地深冷气体有限公司32.98%的股份。自收购之日起，未出现其他股东行使其表决权或其票数超过本集团的情况。

注4：2024年8月，本公司之全资子公司新疆心连心能源化工有限公司与新疆黑石能源有限公司和安徽灵通集团控股有限公司签订股权转让协议，转让其持有的玛纳斯县天欣煤业有限公司（以下简称“天欣煤业”）100%股权。截止2024年12月31日，本公司不再持有天欣煤业的股份。

除企业合并、处置子公司、新设立的子公司外，合并财务报表范围与上年度一致。



五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2024年	少数股东 持股比例	收购 子公司	收购少数 股东权益	少数股东 增资	归属于少数 股东的损益	限制性股票 的摊销	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
河南心连心深冷能 源股份有限公司	35.34%	-	(12,552,900.99)	4,900,000.00	24,096,939.87	-	(13,648,337.50)	364,321,811.58
江西心连心化学工 业有限公司	9.49%	-	-	406,336,311.56	60,040,148.64	-	(28,745,200.00)	437,631,260.20
2023年	少数股东 持股比例	收购少数 股东权益	少数股东 增资	归属于少数 股东的损益	限制性股票 的摊销	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益	
河南心连心深冷能 源股份有限公司	36.90%	(6,561,064.96)	60,644,022.25	56,103,156.94	1,116,500.00	(17,005,102.56)	361,526,110.21	



五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2024年	河南心连心深冷能源股份有限公司	江西心连心化学工业有限公司
流动资产	221,972,542.79	1,062,261,297.14
非流动资产	1,736,277,488.31	6,707,769,933.53
资产合计	1,958,250,031.10	7,770,031,230.67
流动负债	331,062,572.66	1,742,324,976.95
非流动负债	778,103,764.91	1,416,207,040.31
负债合计	1,109,166,337.57	3,158,532,017.26
营业收入	529,801,697.66	8,950,912,998.18
净利润	71,734,028.79	727,902,686.09
综合收益总额	71,734,028.79	727,902,686.09
经营活动产生的现金流量净额	104,579,396.05	1,485,223,997.38
2023年	河南心连心深冷能源股份有限公司	
流动资产	271,142,010.15	
非流动资产	1,365,805,935.36	
资产合计	1,636,947,945.51	
流动负债	720,762,624.43	
非流动负债	87,861,121.27	
负债合计	808,623,745.70	
营业收入	645,616,789.99	
净利润	151,016,225.16	
综合收益总额	151,016,225.16	
经营活动产生的现金流量净额	152,549,935.44	



五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并

（1） 非同一控制下企业合并

本年内，本公司以现金人民币 172,310,400.00 元取得了河南神州精工制造股份有限公司 53.18%股权，2023 年本公司持有对河南神州精工制造股份有限公司 7.07%股权，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易完成后本公司合计持有河南神州精工制造股份有限公司 60.25%股权，取得该公司控制权。购买日确定为 2024 年 4 月 30 日。河南神州精工制造股份有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2024年4月30日公允价值	2024年4月30日账面价值
货币资金	17,943,623.89	17,943,623.89
应收款项	112,064,571.10	112,064,571.10
存货	25,363,942.99	22,474,717.12
预付账款及其他应收款项	26,095,436.41	26,095,436.41
固定资产	447,404,567.92	416,689,260.59
在建工程	15,175,263.42	15,175,263.42
无形资产	26,106,178.78	11,921,430.77
长期待摊费用	66,000.00	66,000.00
短期借款	161,000,000.00	161,000,000.00
应付款项	57,727,585.57	57,727,585.57
合同负债	10,015,508.12	10,015,508.12
其他流动负债	176,820,355.94	176,820,355.94
递延收益	—	2,340,500.01
递延所得税负债	7,870,542.18	—
净资产	256,785,592.70	214,526,353.66
少数股东权益	102,059,690.61	
取得的净资产	154,725,902.09	
购买产生的商誉	40,500,125.11	
合并成本（注1）	195,226,027.20	

注1：该金额包括本公司在企业合并中支付的现金人民币172,310,400.00元，以及根据评估确定的购买日之前持有的河南神州精工制造股份有限公司7.07%股权的公允价值22,915,627.20元。



五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

（1） 非同一控制下企业合并（续）

河南神州精工制造股份有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	2024年4月30日至12月 31日期间
营业收入	202,442,533.87
净利润	9,469,318.46
现金流量净额	14,205,889.64

（2） 取得上述子公司支付的现金净额

	2024年
取得子公司支付的现金和现金等价物	172,310,400.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	17,943,623.89
取得子公司支付的现金净额	154,366,776.11

本年度分步实现企业合并的，购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的损益信息如下：

	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的损益
河南神州精工制造股份有限公司	22,929,605.73	22,915,627.20	(13,978.53)



五、 合并财务报表的合并范围（续）

4. 处置子公司

（1） 本年不再纳入合并范围的原子公司

本集团于2024年8月31日处置部分对玛纳斯县天欣煤业有限公司（“天欣煤业”）的投资（占天欣煤业股份的100%），丧失了对天欣煤业的控制权。处置股权取得的对价为1,335,019,364.57元，该项交易的收益为735,773,968.56元，列示在合并财务报表的“投资收益”项目中。天欣煤业的相关财务信息列示如下：

	2024年8月31日
流动资产	45,662,988.90
非流动资产	1,228,284,412.67
流动负债	(448,057,256.60)
非流动负债	(252,005,322.96)

（2） 处置上述子公司收到的现金净额

	2024年
处置子公司收到的现金和现金等价物	800,000,000.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	8,092,208.57
处置子公司支付的现金净额	791,907,791.43



六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
现金	75,493.14	110,230.47
银行存款	799,070,457.50	1,068,788,769.72
其他货币资金（注）	631,674,123.25	669,784,691.20
合计	<u>1,430,820,073.89</u>	<u>1,738,683,691.39</u>

注：于2024年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币626,949,257.17元（2023年12月31日：人民币664,766,707.66元），参见附注六、22。

2. 衍生金融资产

	2024年	2023年
商品期货合约	<u>7,056,114.17</u>	<u>9,015,121.14</u>

3. 应收票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	116,808,128.42	292,466,591.26
商业承兑汇票	<u>15,411,568.20</u>	<u>19,105,035.04</u>
合计	<u>132,219,696.62</u>	<u>311,571,626.30</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	394,962,466.36	329,969,392.13
1年至2年	16,322,039.75	12,292,983.04
2年至3年	3,754,758.38	136,719.69
3年以上	681,689.07	5,537,624.96
小计	415,720,953.56	347,936,719.82
减：应收账款坏账准备	20,288,910.42	25,012,091.19
合计	395,432,043.14	322,924,628.63

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	25,012,091.19	9,338,183.93	(9,541,801.76)	(4,519,562.94)	20,288,910.42

	2024年				2023年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	12,018,412.84	2.89	12,018,412.84	100.00	17,525,080.92	5.04	17,525,080.92	100.00
按信用风险特征组								
合计计提坏账准备	403,702,540.72	97.11	8,270,497.58	2.05	330,411,638.90	94.96	7,487,010.27	2.27
合计	415,720,953.56	100.00	20,288,910.42		347,936,719.82	100.00	25,012,091.19	

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			2023年		
	账面余额	坏账准备	计提理由	账面余额	坏账准备	
李佳进	2,417,110.00	2,417,110.00	预计款项无法收回	2,417,110.00	2,417,110.00	
杭锦后旗农牧和科技局	2,327,000.00	2,327,000.00	预计款项无法收回	-	-	
北屯市泰卓丰农资销售经营部	1,506,000.00	1,506,000.00	预计款项无法收回	1,506,000.00	1,506,000.00	
王晓康	1,358,590.77	1,358,590.77	预计款项无法收回	-	-	
新乡市中持环保科技有限公司	-	-	-	6,487,210.22	6,487,210.22	
玛纳斯县六户镇信立农资店	-	-	-	1,886,596.05	1,886,596.05	
其他公司	4,409,712.07	4,409,712.07	预计款项无法收回	5,228,164.65	5,228,164.65	
合计	12,018,412.84	12,018,412.84		17,525,080.92	17,525,080.92	



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2024年12月31日，本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2024年			2023年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	394,952,666.36	1.50	5,939,992.76	323,912,129.63	2.01	6,497,405.39
1年至2年	5,940,519.46	21.94	1,303,177.17	6,479,509.27	15.26	989,005.81
2年至3年	2,809,354.90	36.57	1,027,327.65	20,000.00	3.00	599.07
合计	403,702,540.72		8,270,497.58	330,411,638.90		7,487,010.27

本集团按个人、民营企业、供销社农信社、国企央企、经销商、合并外关联方组合以不同的预期信用损失率计提预期信用损失。

5. 应收款项融资

	2024年	2023年
银行承兑汇票	196,306,650.28	211,100,522.00

于2024年12月31日，账面价值为人民币2,818,656.80元的应收款项融资所有权受到限制，参见附注六、22。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	1,239,750,642.59	-



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付账款

预付款项的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	746,757,961.68	545,345,847.01
1年至2年	3,877,224.72	379,908.54
2年至3年	77,095.44	134,230.76
3年以上	106,956.73	—
合计	<u>750,819,238.57</u>	<u>545,859,986.31</u>

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	1,084,667,289.76	319,628,928.93
1年至2年	105,416,847.84	3,263,874.73
2年至3年	2,200,220.40	961,322.01
3年以上	7,221,399.56	42,754,841.42
小计	<u>1,199,505,757.56</u>	<u>366,608,967.09</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>33,232,324.47</u>	<u>16,444,563.31</u>
合计	<u>1,166,273,433.09</u>	<u>350,164,403.78</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2024年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	2,772,666.79	-	13,671,896.52	16,444,563.31
本年计提	6,171,348.30	-	17,619,913.10	23,791,261.40
本年转回	(835,015.89)	-	(724,434.36)	(1,559,450.25)
本年核销	-	-	(5,444,049.99)	(5,444,049.99)
年末余额	8,108,999.20	-	25,123,325.27	33,232,324.47

2023年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	2,780,981.71	-	13,154,829.07	15,935,810.78
本年计提	1,140,810.11	-	517,067.45	1,657,877.56
本年转回	(1,149,125.03)	-	-	(1,149,125.03)
年末余额	2,772,666.79	-	13,671,896.52	16,444,563.31



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2024年	2023年
原材料	668,583,169.24	629,550,430.16
在产品	65,066,398.82	68,926,093.42
产成品	686,324,877.15	635,919,380.08
备品备件	147,081,233.78	183,348,279.10
小计	1,567,055,678.99	1,517,744,182.76
减：存货跌价准备	20,619,780.03	12,651,555.92
合计	1,546,435,898.96	1,505,092,626.84

存货跌价准备变动如下：

2024年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	2,419,438.01	1,918,925.01	(60,937.60)	(1,297,743.88)	2,979,681.54
备品备件	3,845,325.09	6,670,289.57	(1,049,815.27)	(2,594,720.27)	6,871,079.12
产成品	6,386,792.82	13,499,643.76	(2,664,565.07)	(6,452,852.14)	10,769,019.37
合计	12,651,555.92	22,088,858.34	(3,775,317.94)	(10,345,316.29)	20,619,780.03

9. 合同资产

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售设备质保服务	52,625,192.60	-	52,625,192.60	25,028,966.63	-	25,028,966.63

本集团向客户销售除尘等设备提供相关质保义务，根据相关合同安排，公司通常在设备质保期届满且无质量问题后30至90日内有权向买方收取合同款项。该项合同资产在设备质保期到期后形成无条件收款权，转入应收款项。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣进项税额	<u>272,775,351.92</u>	<u>184,841,346.18</u>

11. 长期应收款

	2024年	2023年
融资租赁保证金	38,892,628.07	59,982,094.46
减：一年内到期的长期应收款	<u>29,160,368.44</u>	<u>18,536,230.39</u>
合计	<u>9,732,259.63</u>	<u>41,445,864.07</u>

于2024年12月31日，账面价值为人民币9,732,259.63元的长期应收款和人民币29,160,368.44元的一年内到期的非流动资产的所有权受到限制，参见附注六、22。

12. 长期股权投资

（1）长期股权投资明细

	2024年	2023年
联营企业		
九江彭诚港务有限公司	46,194,671.81	98,453,212.68
华农（北京）电子商务有限公司	5,683,183.75	5,683,183.75
河南灵通心连心能源有限公司	<u>3,729,844.31</u>	<u>3,846,993.01</u>
合计	<u>55,607,699.87</u>	<u>107,983,389.44</u>

（2）重要的联营企业

	主要经营地/ 注册地	业务性质	对本集团活动是 否具有战略性	本集团表决 权比例（%）
联营企业				
九江彭诚港务有限公司	江西九江	交通运输	否	30.00



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

（2） 重要的联营企业（续）

下表列示了九江彭诚港务有限公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2024年	2023年
流动资产	93,096,122.96	94,069,078.54
非流动资产	431,856,816.06	465,068,580.06
资产合计	524,952,939.02	559,137,658.60
流动负债	30,776,755.65	41,734,570.99
非流动负债	340,193,944.00	369,225,712.00
负债合计	370,970,699.65	410,960,282.99
净资产（注）	153,982,239.37	148,177,375.61
按持股比例享有的净资产份额	46,194,671.81	98,453,212.68
投资的账面价值	46,194,671.81	98,453,212.68
营业收入	42,412,442.98	41,026,597.49
利息收入	1,016,294.66	1,009,836.24
利息费用	13,393,235.47	15,108,794.85
所得税费用	1,547,075.93	729,112.66
净利润	5,804,863.77	6,107,705.18
综合利润总额	5,804,863.77	6,107,705.18

注：于2024年12月31日，九江彭诚港务有限公司将注册资本从人民币300,000,000.00元减资至人民币120,000,000.00元，各股东同比例减资，减资完成后江西心连心化学工业有限公司认缴人民币36,000,000.00元（2023年：认缴人民币90,000,000元），实缴人民币36,000,000.00元（2023年12月31日：实缴人民币36,000,000.00元）。

（3） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2024年	2023年
投资账面价值合计	9,413,028.06	9,530,176.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(968,650.56)	(1,167,421.14)
综合亏损总额	(968,650.56)	(1,167,421.14)



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产（注）	6,707,967.00	29,637,572.73

注：2012年本公司下属新疆心连心能源化工有限公司以人民币7,500,000.00元持有对玛纳斯县碧源供水有限责任公司15%的股权，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。于2024年12月31日该投资的公允价值为人民币6,707,967.00元（2023年12月31日：人民币6,707,967.00元）。2024年4月30日本公司以人民币172,310,400.00元收购河南神州精工制造股份有限公司53.18%的股权，收购完成后本公司合计持有神州精工60.25%的股权（2023年12月31日：持有7.07%的股权），神州精工成为本公司之子公司，2023年12月31日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产人民币22,929,605.73元转为长期股权投资成本法核算。

14. 固定资产

	房屋及建筑物	构筑物及辅助设施	机器设备	电子及办公设备	运输设备	合计
原价						
年初余额	2,986,642,112.90	4,673,269,182.03	16,832,364,339.74	666,079,537.56	198,506,789.06	25,356,861,961.29
购置	12,300,829.68	2,778,035.03	157,598,041.18	30,392,647.90	18,953,861.47	222,023,415.26
在建工程转入	250,566,875.61	190,383,856.48	1,859,661,030.28	23,582,768.09	1,711,894.42	2,325,906,424.88
非同一控制下企 业合并	143,603,858.99	18,461,948.71	281,795,324.00	2,759,130.00	784,306.22	447,404,567.92
处置或报废	(6,835,058.16)	(1,158,534.04)	(20,636,178.99)	(13,691,197.59)	(11,024,734.56)	(53,345,703.34)
处置子公司	(53,707,558.21)	(699,628,649.60)	(283,296,766.98)	(17,374,000.52)	(5,531,278.49)	(1,059,538,253.80)
年末余额	3,332,571,060.81	4,184,105,838.61	18,827,485,789.23	691,748,885.44	203,400,838.12	27,239,312,412.21
累计折旧						
年初余额	554,169,564.25	793,506,213.26	5,026,537,819.93	428,778,505.72	121,927,545.54	6,924,919,648.70
计提	121,625,709.35	159,821,478.51	1,140,554,000.53	81,172,444.74	15,505,132.63	1,518,678,765.76
处置或报废	(1,382,740.38)	(1,019,033.53)	(8,523,893.60)	(12,903,468.93)	(5,913,187.73)	(29,742,324.17)
处置子公司	(8,336,417.56)	(136,817,089.36)	(60,971,035.67)	(14,351,013.68)	-	(220,475,556.27)
年末余额	666,076,115.66	815,491,568.88	6,097,596,891.19	482,696,467.85	131,519,490.44	8,193,380,534.02
减值准备						
年初余额	-	-	4,817,132.97	-	-	4,817,132.97
年末余额	-	-	4,817,132.97	-	-	4,817,132.97
账面价值						
年末	2,666,494,945.15	3,368,614,269.73	12,725,071,765.07	209,052,417.59	71,881,347.68	19,041,114,745.22
年初	2,432,472,548.65	3,879,762,968.77	11,801,009,386.84	237,301,031.84	76,579,243.52	18,427,125,179.62

于2024年12月31日，账面价值为人民币2,257,406,199.25元的机器设备所有权受到限制，参见附注六、22。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
年初余额	218,057,887.52	101,026,490.93	319,084,378.45
购置	603,920.28	606,796.11	1,210,716.39
年末余额	218,661,807.80	101,633,287.04	320,295,094.84
累计折旧			
年初余额	134,826,048.46	60,080,766.96	194,906,815.42
计提	8,357,398.37	6,632,467.89	14,989,866.26
年末余额	143,183,446.83	66,713,234.85	209,896,681.68
账面价值			
年末	75,478,360.97	34,920,052.19	110,398,413.16
年初	83,231,839.06	40,945,723.97	124,177,563.03

15. 在建工程

	2024年	2023年
在建工程	2,669,222,631.56	945,155,490.17
工程物资	289,115,047.57	106,754,678.79
合计	2,958,337,679.13	1,051,910,168.96



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

	土地及厂房	机器设备	合计
成本			
年初余额	106,330,720.77	3,570,203.10	109,900,923.87
增加	7,749,279.17	46,575,978.63	54,325,257.80
年末余额	114,079,999.94	50,146,181.73	164,226,181.67
累计折旧			
年初余额	21,736,907.31	2,295,551.71	24,032,459.02
计提	6,802,278.95	3,725,883.00	10,528,161.95
年末余额	28,539,186.26	6,021,434.71	34,560,620.97
账面价值			
年末	85,540,813.68	44,124,747.02	129,665,560.70
年初	84,593,813.46	1,274,651.39	85,868,464.85

17. 无形资产

	土地使用权	软件使用权	技术使用权	采矿权	合计
原价					
年初余额	1,594,250,797.01	62,748,012.91	28,714,939.18	265,374,924.90	1,951,088,674.00
购置	252,644,803.85	20,264,047.65	-	-	272,908,851.50
非同一控制下企业合并	9,574,500.00	3,442,178.78	13,089,500.00	-	26,106,178.78
处置子公司	(16,425,377.80)	-	-	(265,374,924.90)	(281,800,302.70)
年末余额	1,840,044,723.06	86,454,239.34	41,804,439.18	-	1,968,303,401.58
累计摊销					
年初余额	152,857,206.41	20,506,650.75	19,633,577.63	32,927,690.02	225,925,124.81
计提	29,660,091.43	8,205,244.98	4,772,972.49	-	42,638,308.90
处置子公司	(250,290.29)	-	-	(32,927,690.02)	(33,177,980.31)
年末余额	182,267,007.55	28,711,895.73	24,406,550.12	-	235,385,453.40
账面价值					
年末	1,657,777,715.51	57,742,343.61	17,397,889.06	-	1,732,917,948.18
年初	1,441,393,590.60	42,241,362.16	9,081,361.55	232,447,234.88	1,725,163,549.19

于2024年12月31日，账面价值为人民币104,326,017.05元的无形资产使用权受到限制，参见附注六、22。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

	2024年
年初	
成本	27,473,330.46
累计减值	—
账面价值	27,473,330.46
年初账面价值	27,473,330.46
收购子公司	40,500,125.11
处置子公司	(25,360,574.00)
年末账面价值	42,612,881.57
年末	
成本	42,612,881.57
累计减值	—
账面价值	42,612,881.57

于2024年12月31日及2023年12月31日，本集团管理层认为无需计提商誉减值准备。

本集团于2024年4月收购河南神州精工制造股份有限公司，形成商誉人民币40,500,125.11元，其计算过程参见附注五、3。

商誉的账面价值分摊至资产组或者资产组组合的情况如下：

	2024年	2023年
装备资产组	40,500,125.11	—
腐植酸资产组	2,112,756.46	2,112,756.46
煤矿资产组	—	25,360,574.00
合计	42,612,881.57	27,473,330.46

装备资产组组合

装备资产组组合的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量的预计基于管理层批准的5年期财务预测之上，用于推断5年以后的装备资产组组合现金流量的增长率是2%。预计未来现金流量适用的税前折现率是13.81%。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉（续）

商誉的账面价值分摊至资产组或者资产组组合的情况如下：（续）

腐植酸资产组

腐植酸资产组组合的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量的预计基于管理层批准的5年期财务预测之上，用于推断5年以后的装备资产组组合现金流量的增长率是2%（2023：2%）。预计未来现金流量适用的税前折现率是16.36%（2023:18.85%）。

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预测收入增长率	确定基础是在预测前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预算毛利率	确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
折现率	采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

19. 长期待摊费用

	2024年	2023年
经营租赁固定资产的改良支出	9,048,016.61	6,417,089.18
其他	17,173,590.80	8,437,056.21
合计	26,221,607.41	14,854,145.39

本集团长期待摊费用其他为污水处理设备耗用的可循环再生菌剂和生产线耗用的催化剂，预计使用寿命分别为15年和3年。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2024年12月31日，抵销金额为人民币828,365.92元（2023年12月31日：人民币6,239,877.99元）。

已确认递延所得税资产：

	2024年	2023年
递延收益	39,302,245.97	22,834,835.04
预提费用	38,286,587.43	36,198,260.31
可抵扣亏损	14,246,734.86	50,539,073.27
资产减值准备	13,767,711.87	10,725,477.90
内部交易未实现利润	3,961,838.25	4,768,697.02
限制性股票	1,174,500.00	—
租赁负债	489,466.36	644,560.71
衍生金融工具公允价值变动	377,614.75	—
固定资产弃置义务	—	6,569,902.41
合计	111,606,699.49	132,280,806.66

本集团管理层认为未来很可能产生足够的应纳税所得额用于抵扣上述可抵扣暂时性差异，因此确认相应的递延所得税资产。

于2024年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币182,472,665.43元（2023年12月31日：人民币171,058,055.28元），到期日为2025年至2029年。本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

已确认递延所得税负债：

	2024年	2023年
非同一控制下企业合并公允价值调整	8,939,588.71	17,449,338.22
使用权资产	715,692.17	965,762.32
资本化利息	112,673.76	225,347.48
固定资产弃置义务	—	4,965,829.16
衍生金融工具公允价值调整	—	82,939.03
合计	9,767,954.64	23,689,216.21



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2024年	2023年
预付工程设备款	875,012,881.99	940,967,949.56
预缴土地增值税	4,075,352.65	4,075,352.65
合计	879,088,234.64	945,043,302.21

22. 所有权或使用权受到限制的资产

	2024年	
货币资金	626,949,257.17	注1
应收款项融资	2,818,656.80	注2
固定资产	2,257,406,199.25	注3
长期应收款	9,732,259.63	注3
一年内到期的非流动资产	29,160,368.44	注3
无形资产	104,326,017.05	注4
合计	3,030,392,758.34	

注1： 本集团其他货币资金主要包含以下事项：人民币338,092,333.35元为开立银行承兑汇票保证金；人民币237,756,923.82元为开立信用证保证金；人民币50,000,000.00元为借款保证金；人民币1,100,000.00元为开立保函保证金。

注2： 账面价值为人民币2,818,656.80元的应收款项融资用于银行借款担保。

注3： 本集团以账面价值为人民币1,808,172,248.49元的固定资产，用于取得银行借款，以账面价值为人民币449,233,950.76元的固定资产作为抵押，人民币9,732,259.63元的长期应收款和人民币29,160,368.44元的一年内到期的非流动资产作为质押，用于取得售后租回融资租赁款。

注4： 本集团以账面价值为104,326,017.05元的土地使用权为抵押取得银行借款；该土地使用权于2024年的摊销额为1,931,493.57元。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 短期借款

	2024年	2023年
信用借款	1,497,046,550.48	1,565,159,817.96
质押借款（注1）	112,818,656.80	370,000,000.00
担保借款（注2）	39,000,000.00	—
抵押借款（注3）	23,000,000.00	—
合计	<u>1,671,865,207.28</u>	<u>1,935,159,817.96</u>

于2024年12月31日，上述借款的年利率为2.43%至4.60%（2023年12月31日：2.40%至5.22%）。

注1：本集团以账面价值人民币30,000,000.00元的保证金以及账面价值人民币2,818,656.80元的应收票据作为质押，取得短期银行借款人民币112,818,656.80元。

注2：本集团由河南心连心吊装有限公司作为担保，取得短期银行借款人民币34,000,000.00元；本集团由全椒县企业融资担保有限公司作为担保，取得短期银行借款人民币5,000,000.00元。

注3：本集团以账面价值人民币56,214,661.15元的固定资产和账面价值为人民币8,356,523.13的土地使用权作为抵押，取得短期银行借款人民币23,000,000.00元。

24. 合同负债

	2024年	2023年
预收货款	<u>1,226,334,408.38</u>	<u>1,343,481,742.42</u>



六、合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬

	上年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	328,183,790.98	1,870,300,646.23	(1,826,195,814.61)	372,288,622.60
职工福利费	2,047,120.01	110,483,610.73	(110,991,491.93)	1,539,238.81
社会保险费	829,498.66	47,191,636.40	(47,332,590.04)	688,545.02
其中：医疗保险费	714,817.67	45,174,265.01	(45,202,235.35)	686,847.33
工伤保险费	40,281.20	1,996,424.18	(2,035,007.69)	1,697.69
生育保险费	74,399.79	20,947.21	(95,347.00)	-
住房公积金	443,857.93	59,271,785.45	(58,291,974.30)	1,423,669.08
工会经费和职工教育经费	74,886,354.90	59,117,223.12	(71,649,410.76)	62,354,167.26
	<u>406,390,622.48</u>	<u>2,146,364,901.93</u>	<u>(2,114,461,281.64)</u>	<u>438,294,242.77</u>
设定提存计划	158,725.71	99,135,725.02	(99,186,347.37)	108,103.36
其中：基本养老保险费	103,644.22	95,223,758.60	(95,219,299.46)	108,103.36
失业保险费	55,081.49	3,911,966.42	(3,967,047.91)	-
合计	<u>406,549,348.19</u>	<u>2,245,500,626.95</u>	<u>(2,213,647,629.01)</u>	<u>438,402,346.13</u>

26. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	27,513,419.91	99,286,111.12
个人所得税	6,775,427.47	8,024,617.09
印花税	6,103,138.19	5,897,391.57
房产税	5,229,086.51	4,595,378.79
城镇土地使用税	3,765,424.04	2,857,250.28
资源税	2,429,975.46	2,144,992.86
其他	<u>1,527,665.61</u>	<u>1,922,990.25</u>
合计	<u>53,344,137.19</u>	<u>124,728,731.96</u>

27. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款	2,925,249,987.02	1,852,351,272.67
一年内到期的长期应付款	136,682,111.92	376,355,426.59
一年内到期的租赁负债	<u>6,192,451.24</u>	<u>4,068,747.06</u>
合计	<u>3,068,124,550.18</u>	<u>2,232,775,446.32</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税	107,913,955.91	120,024,243.82

29. 长期借款

	2024年	2023年
信用借款	8,587,683,320.35	7,115,141,272.67
抵押借款（注1）	1,522,960,400.00	1,487,950,000.00
质押借款（注2）	100,000,000.00	100,000,000.00
小计	10,210,643,720.35	8,703,091,272.67
减：一年内到期的长期借款	2,925,249,987.02	1,852,351,272.67
合计	7,285,393,733.33	6,850,740,000.00

于2024年12月31日，上述借款的年利率为2.55%至6.00%（2023年12月31日：2.70%至6.00%）。

注1：本集团抵押借款为人民币1,522,960,400.00元，其中人民币1,012,490,000.00元为集团向银行抵押账面价值人民币1,751,957,587.34元的固定资产抵押借款；人民币510,470,400.00元为集团向银行抵押账面价值人民币95,969,493.92元的无形资产抵押借款。

注2：本集团以账面价值人民币20,000,000.00元的保证金作为质押，取得借款人民币100,000,000.00元。

30. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	85,634,682.21	78,668,599.15
减：一年内到期的租赁负债	6,192,451.24	4,068,747.06
合计	79,442,230.97	74,599,852.09



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 长期应付款

	2024年	2023年
长期应付工程款	395,876,685.82	490,576,964.94
融资租赁长期应付款（注1）	156,657,968.78	537,544,968.68
采矿权长期应付款	—	105,526,276.75
小计	552,534,654.60	1,133,648,210.37
减：一年内到期的长期应付款	136,682,111.92	376,355,426.59
合计	415,852,542.68	757,292,783.78

注 1：集团以账面价值为人民币 449,233,950.76 元的固定资产作为抵押，人民币 9,732,259.63 元的长期应收款和人民币 29,160,368.44 的一年内到期的非流动资产作为质押，用于取得售后租回融资租赁款。

32. 递延收益

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
公租房补助	17,051,388.84	18,245,630.05
土地项目补助	20,457,737.24	65,175,680.04
专项设备补助	196,744,829.28	42,534,760.41
合计	234,253,955.36	125,956,070.50



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 实收资本

	2024年		2023年	
	注册币种	折合人民币	注册币种	折合人民币
中国心连心化肥有限公司	人民币	1,561,841,186.67	人民币	1,530,620,239.00
海通创新证券投资有限公司	人民币	100,000,000.00	人民币	100,000,000.00
铜陵市灵通贸易有限责任公司	人民币	65,400,000.00	人民币	65,400,000.00
中央企业乡村产业投资基金股份有限公司	人民币	50,000,000.00	人民币	50,000,000.00
宁波元年合金投资合伙企业（有限合伙）	人民币	32,609,052.33	人民币	58,830,000.00
厦门宝达润投资合伙企业（有限合伙）	人民币	25,000,000.00	人民币	25,000,000.00
浙江和盟投资集团有限公司	人民币	21,390,000.00	-	-
河南省农民工返乡创业投资基金（有限合伙）	人民币	20,000,000.00	人民币	20,000,000.00
上海心筹企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	人民币	16,300,000.00	人民币	16,300,000.00
Vision Avenue Limited	人民币	11,579,761.00	人民币	11,579,761.00
上海心祖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	人民币	9,500,000.00	人民币	9,500,000.00
上海心炽企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	人民币	7,910,000.00	人民币	7,910,000.00
上海心媛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	人民币	5,410,000.00	人民币	5,410,000.00
河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）	人民币	5,000,000.00	人民币	10,000,000.00
王宏丽	人民币	2,666,667.00	人民币	440,000.00
王爱俊	人民币	2,550,000.00	-	-
裴李杰	人民币	2,300,000.00	人民币	4,600,000.00
赵紫硕	人民币	2,300,000.00	-	-
张方	人民币	1,760,000.00	-	-
新乡市邦凯商贸有限公司	人民币	1,743,333.00	人民币	6,570,000.00
梅海军	人民币	1,190,000.00	-	-
张皓洋	人民币	500,000.00	人民币	500,000.00
刘巍	人民币	500,000.00	-	-
任海滨	人民币	250,000.00	-	-
朱丽丽	人民币	200,000.00	人民币	200,000.00
李亚辉	人民币	100,000.00	人民币	100,000.00
王华春	人民币	-	人民币	21,390,000.00
上海莅林企业管理咨询中心（有限合伙）	人民币	-	人民币	3,650,000.00
合计		<u>1,948,000,000.00</u>		<u>1,948,000,000.00</u>

34. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（注）	<u>3,235,535,879.52</u>	<u>164,438,134.75</u>	<u>(23,681,589.78)</u>	<u>3,376,292,424.49</u>

注：本年内，本公司与少数股东进行权益性交易，资本公积合计增加人民币75,091,147.20元。

本年内，本公司之母公司中国心连心化肥有限公司实施股权激励计划，向本公司及本公司之子公司董事、高级管理人员授予限制性股票，资本公积增加人民币65,665,397.77元。详见附注十一、股份支付。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	处置子公司	年末余额
安全生产费	3,739,842.32	140,481,782.21	(140,481,782.21)	(3,739,842.32)	-

36. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	427,120,826.48	72,634,168.03	-	499,754,994.51

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

37. 未分配利润

	2024年	2023年
上年年末未分配利润	4,097,939,671.28	2,995,614,116.85
同一控制下企业合并	-	13,197,617.15
重述后年初余额	4,097,939,671.28	3,008,811,734.00
归属于母公司所有者的净利润	2,077,885,571.64	1,619,749,943.50
减：提取法定盈余公积	(72,634,168.03)	(63,102,006.22)
应付普通股现金股利（注）	(448,040,000.00)	(467,520,000.00)
年末未分配利润	5,655,151,074.89	4,097,939,671.28

注：2024年4月9日，经本公司2023年年度股东大会批准按照已发行之股份1,948,000,000股计算，以每股向全体股东派发现金红利人民币0.23元。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入

	2024年	2023年
主营业务收入	22,206,554,193.94	22,309,161,667.66
其他业务收入	1,705,406,463.44	1,745,267,435.93
合计	<u>23,911,960,657.38</u>	<u>24,054,429,103.59</u>

营业收入列示如下：

	2024年	2023年
与客户之间的合同产生的收入	23,909,199,174.89	24,046,921,019.61
租赁收入	2,761,482.49	7,508,083.98
合计	<u>23,911,960,657.38</u>	<u>24,054,429,103.59</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2024年

报告分部	化肥及化工产品	其他	合计
主要经营地区			
中国	19,079,619,356.11	4,532,964,053.69	23,612,583,409.80
境外	<u>289,415,175.49</u>	<u>7,200,589.60</u>	<u>296,615,765.09</u>
合计	<u>19,369,034,531.60</u>	<u>4,540,164,643.29</u>	<u>23,909,199,174.89</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
商品销售收入	19,369,034,531.60	4,512,208,103.06	23,881,242,634.66
其他收入	-	13,612,834.09	13,612,834.09
在某一时段内确认收入			
劳务收入	<u>-</u>	<u>14,343,706.14</u>	<u>14,343,706.14</u>
合计	<u>19,369,034,531.60</u>	<u>4,540,164,643.29</u>	<u>23,909,199,174.89</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2023年

报告分部	化肥及化工产品	煤炭产品	其他	合计
主要经营地区				
中国	19,304,225,332.50	85,568,709.11	3,849,216,690.97	23,239,010,732.58
境外	<u>763,634,232.12</u>	<u>-</u>	<u>44,276,054.91</u>	<u>807,910,287.03</u>
合计	<u>20,067,859,564.62</u>	<u>85,568,709.11</u>	<u>3,893,492,745.88</u>	<u>24,046,921,019.61</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入				
商品销售收入	20,067,859,564.62	85,568,709.11	3,868,564,156.03	24,021,992,429.76
其他收入	-	-	15,432,697.72	15,432,697.72
在某一时段内确认收入				
劳务收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,495,892.13</u>	<u>9,495,892.13</u>
合计	<u>20,067,859,564.62</u>	<u>85,568,709.11</u>	<u>3,893,492,745.88</u>	<u>24,046,921,019.61</u>

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	<u>1,316,317,389.52</u>	<u>1,474,542,449.92</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	469,816,047.17	583,823,341.36
减：利息收入	26,800,216.46	23,088,163.36
减：利息资本化金额	8,042,383.81	17,590,120.04
汇兑损益	(1,625,584.34)	(10,326,050.57)
金融机构手续费	21,044,225.64	27,099,450.01
合计	<u>454,392,088.20</u>	<u>559,918,457.40</u>

40. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	<u>139,812,512.27</u>	<u>129,346,896.01</u>

41. 投资收益

	2024年	2023年
处置子公司	735,773,968.56	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,202,112.90	1,226,653.49
银行理财产品持有期间取得的投资收益	232,624.77	187,179.46
非同一控制下的企业合并中购买日之前原持有 股权按照公允价值重新计量产生的损益	(13,978.53)	—
按权益法核算的长期股权投资收益	<u>1,624,310.43</u>	<u>664,890.42</u>
合计	<u>738,819,038.13</u>	<u>2,078,723.37</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 公允价值变动（损失）/收益

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(1,805,955.00)	567,780.00

43. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账转回/（损失）	203,617.83	(6,139,621.73)
其他应收款坏账损失	(22,231,811.15)	(508,752.53)
合计	(22,028,193.32)	(6,648,374.26)

44. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	(18,313,540.40)	(3,506,234.61)
固定资产减值损失	-	(4,817,132.97)
合计	(18,313,540.40)	(8,323,367.58)

45. 资产处置损失

	2024年	2023年
非流动资产处置损失	(14,808,346.19)	(525,944.89)



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业外收入

	2024年	2023年
罚款收入	7,983,109.62	5,943,444.92
无需支付的款项	1,069,525.02	5,065,559.88
其他	5,735,932.92	3,076,500.61
合计	14,788,567.56	14,085,505.41

47. 营业外支出

	2024年	2023年
公益性捐赠支出	6,105,986.93	3,553,123.54
罚款支出及赔偿支出	4,541,430.61	6,967,107.04
其他	1,806,082.24	2,984,403.81
合计	12,453,499.78	13,504,634.39

48. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	336,560,844.60	314,205,057.13
递延所得税费用	(22,442,927.09)	(56,295,731.57)
合计	314,117,917.51	257,909,325.56



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	2, 491, 641, 092. 43	1, 963, 212, 925. 82
按法定税率计算的所得税费用（注）	622, 910, 273. 11	490, 803, 231. 46
某些子公司适用不同税率的影响	(227, 714, 826. 12)	(209, 665, 624. 11)
对以前期间当期所得税的调整	(10, 609, 943. 32)	8, 513, 701. 44
不可抵扣的费用	20, 622, 324. 60	7, 437, 590. 90
研发费用加计扣除	(43, 773, 043. 57)	(40, 918, 451. 02)
无需纳税的收益	(72, 158, 898. 94)	(2, 389, 008. 07)
利用以前年度可抵扣亏损	(1, 360, 669. 19)	(246, 294. 07)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	26, 929, 290. 19	6, 140, 427. 66
其他	(726, 589. 25)	(1, 766, 248. 63)
按本集团实际税率计算的所得税费用	314, 117, 917. 51	257, 909, 325. 56

注： 中国大陆所得税费用根据在中国大陆境内利润及税率计算。其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区利润及税率计算。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	2,177,523,174.92	1,705,303,600.26
加：资产减值准备	18,313,540.40	8,323,367.58
信用减值损失	22,028,193.32	6,648,374.26
固定资产折旧	1,518,678,765.76	1,420,220,367.46
无形资产摊销	36,732,711.83	28,270,651.34
使用权资产折旧	10,528,161.95	5,392,297.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	14,808,346.19	525,944.89
公允价值变动损失/（收益）	1,805,955.00	(567,780.00)
财务费用	461,565,014.64	566,034,151.59
投资收益	(738,819,038.13)	(2,078,723.37)
递延所得税资产增加	(20,812,071.98)	(54,878,843.74)
递延所得税负债减少	(1,630,855.11)	(1,416,887.83)
递延收益摊销	(13,085,992.46)	(11,057,874.94)
存货的（增加）/减少	(71,310,163.07)	63,555,654.50
经营性应收项目的增加	(788,451,751.02)	(111,644,090.67)
经营性应付项目的增加	157,568,159.09	1,434,277,749.02
长期待摊费用摊销	4,261,631.05	1,120,444.19
限制性股票摊销费用	66,644,147.76	8,300,600.00
处置子公司支付的税费	66,919,104.90	-
收购子公司产生的负商誉	-	(303,022.36)
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,923,267,035.04</u>	<u>5,066,025,979.70</u>

50. 不涉及现金的重大投资和筹资活动

不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大投资和筹资活动列示如下：

	2024年	2023年
承担租赁负债方式取得使用权资产	54,325,257.80	85,292,460.60
票据背书用于结算工程款项	<u>737,038,857.29</u>	<u>606,697,202.87</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金及现金等价物净变动

	2024年	2023年
现金的年末余额	803,870,816.72	1,073,916,983.73
减：现金的年初余额	<u>1,073,916,983.73</u>	<u>1,371,659,561.43</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(270,046,167.01)</u>	<u>(297,742,577.70)</u>

52. 现金及现金等价物

	2024年	2023年
现金		
其中：库存现金	75,493.14	110,230.47
可随时用于支付的银行存款	799,070,457.50	1,068,788,769.72
可随时用于支付的其他货币资金	<u>4,724,866.08</u>	<u>5,017,983.54</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>803,870,816.72</u>	<u>1,073,916,983.73</u>

53. 租赁

(1) 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	4,786,420.75	4,325,772.07
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	8,597,034.29	21,677,458.89
与租赁相关的总现金流出	53,330,980.58	10,261,456.11
融资租赁交易产生的相关损益	24,199,272.06	52,378,354.56
融资租赁交易现金流入	-	218,395,781.24
融资租赁交易现金流出	<u>405,086,271.94</u>	<u>625,832,745.84</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 租赁（续）

（1） 作为承租人（续）

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地、机器设备、运输设备，土地租赁期为20年，机器设备的租赁期通常为1-3年，运输设备租赁期通常为1年。

（2） 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物、运输设备以及土地用于出租，租赁期分别为3年以及1年，形成经营租赁。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款。因预计存在二手市场，租赁资产余值风险不重大。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	<u>2,761,482.49</u>	<u>7,508,083.98</u>

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	354,423.33	4,843,923.08
1-2年	334,290.00	354,423.33
2年及以上	<u>286,890.00</u>	<u>334,290.00</u>
合计	<u>975,603.33</u>	<u>5,532,636.41</u>



七、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

2024年

- （1） 化肥及化工分部主要用于生产及销售化肥及化工产品；
- （2） “其他”分部主要用于生产及销售其他产品及提供劳务、租赁服务。

2023年

- （1） 化肥及化工分部主要用于生产及销售化肥及化工产品；
- （2） 煤炭分部主要用于生产及销售煤炭产品；
- （3） “其他”分部主要用于生产及销售其他产品及提供劳务、租赁服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、股利收入、公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

集团资产及负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。



七、 其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2024年

	化肥及化工产品	其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	19,369,034,531.60	4,542,926,125.78	-	23,911,960,657.38
分部间交易收入	6,808,193,699.63	992,506,957.06	(7,800,700,656.69)	-
分部总收入	26,177,228,231.23	5,535,433,082.84	(7,800,700,656.69)	23,911,960,657.38
分部毛利	3,565,688,634.62	499,846,231.35		4,065,534,865.97
减：税金及附加				104,000,566.49
销售费用				704,979,561.78
管理费用				1,071,429,896.93
研发费用				63,102,243.41
财务费用				454,392,088.20
加：其他收益				139,812,512.27
投资收益				738,819,038.13
公允价值变动损失				(1,805,955.00)
信用减值损失				(22,028,193.32)
资产减值损失				(18,313,540.40)
资产处置损失				(14,808,346.19)
营业利润				2,489,306,024.65
加：营业外收入				14,788,567.56
减：营业外支出				12,453,499.78
利润总额				2,491,641,092.43
减：所得税费用				314,117,917.51
净利润				2,177,523,174.92



七、 其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年

	化肥及化工产品	煤炭产品	其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	20,067,859,564.62	85,568,709.11	3,901,000,829.86	-	24,054,429,103.59
分部间交易收入	5,308,642,439.00	2,099,528.00	353,415,120.00	(5,664,157,087.00)	-
分部总收入	25,376,502,003.62	87,668,237.11	4,254,415,949.86	(5,664,157,087.00)	24,054,429,103.59
分部毛利	3,341,364,307.33	2,753,049.75	1,725,939,511.42	-	5,070,056,868.50
减：税金及附加					89,609,836.66
销售费用					611,317,449.03
管理费用					1,051,816,151.43
研发费用					911,258,631.83
财务费用					559,918,457.40
加：其他收益					129,346,896.01
投资收益					2,078,723.37
公允价值变动收益					567,780.00
信用减值损失					(6,648,374.26)
资产减值损失					(8,323,367.58)
资产处置损失					(525,944.89)
营业利润					1,962,632,054.80
加：营业外收入					14,085,505.41
减：营业外支出					13,504,634.39
利润总额					1,963,212,925.82
减：所得税费用					257,909,325.56
净利润					1,705,303,600.26



七、 其他重要事项（续）

2. 其他信息

产品和劳务信息

本公司按照产品和劳务信息而披露的交易收入请参见附注六、38。

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆	23,615,344,892.29	23,246,518,816.56
境外	<u>296,615,765.09</u>	<u>807,910,287.03</u>
合计	<u>23,911,960,657.38</u>	<u>24,054,429,103.59</u>

非流动资产总额

于2024年12月31日和2023年12月31日，本集团无境外非流动资产。

主要客户信息

于2024年12月31日和2023年12月31日，本集团并无对某个单一客户或某个在共同控制下的客户群的销售收入超过本集团总收入的10%。



八、 金融工具及其风险

1. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

（1） 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款及其他非流动金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

本集团还因提供财务担保而面临信用风险，本集团认为相关信用风险财务影响不重大，详见附注十、4。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

已发生信用减值资产的定义

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。



八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1） 信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- （1） 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用减值损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2） 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3） 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。针对应收账款、其他应收款的风险矩阵参见附注六、4和7。



八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2） 流动性风险

本集团的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	1,695,026,369.27				1,695,026,369.27
长期借款	258,019,912.50	4,101,260,701.76	3,085,090,269.35	18,341,317.52	7,462,712,201.13
应付票据	806,179,049.87	-	-	-	806,179,049.87
应付账款	1,419,948,696.31	-	-	-	1,419,948,696.31
其他应付款	1,583,578,143.85	-	-	-	1,583,578,143.85
租赁负债	-	7,275,920.83	21,471,018.20	81,896,891.30	110,643,830.33
长期应付款	-	147,988,309.13	420,403,109.45	-	568,391,418.58
一年内到期的非流动负债	3,140,241,671.49	-	-	-	3,140,241,671.49
合计	8,902,993,843.29	4,256,524,931.72	3,526,964,397.00	100,238,208.82	16,786,721,380.83

2023年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	1,958,018,427.89	-	-	-	1,958,018,427.89
长期借款	290,766,889.94	5,002,914,832.03	1,695,767,465.53	412,830,426.79	7,402,279,614.29
应付票据	938,942,210.58	-	-	-	938,942,210.58
应付账款	1,251,586,817.76	-	-	-	1,251,586,817.76
其他应付款	1,362,985,920.89	-	-	-	1,362,985,920.89
租赁负债	-	6,889,086.27	27,422,123.20	78,356,927.90	112,668,137.37
长期应付款	-	171,012,661.01	530,140,784.41	106,510,300.00	807,663,745.42
一年内到期的非流动负债	2,232,775,446.32	-	-	-	2,232,775,446.32
合计	8,035,075,713.38	5,180,816,579.31	2,253,330,373.14	597,697,654.69	16,066,920,320.52

于2024年12月31日，河南心连心化学工业集团股份有限公司为九江彭诚港务有限公司的借款人民币340,193,944.00元提供无偿连带责任担保，如主债权到期（包括提前到期）而债务人未予清偿的，本公司将自债务人违约时即刻无条件履行保证责任。该借款将于2035年9月到期，详见附注十、4。



八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3） 市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2024年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降100个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少/增加人民币1,651,961.00元（2023年12月31日：人民币1,834,179.77元）。

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

于2024年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元汇率贬值/升值10%，本集团的净损益会由于货币性资产和货币性负债的公允价值变动而减少/增加人民币1,162,452.60元（2023年12月31日：人民币3,064,978.00元）。

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使所有者价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



八、 金融工具及其风险（续）

2. 资本管理（续）

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括应付账款、应付票据、合同负债、其他应付款、短期借款、长期借款、应付债券、长期应付款、租赁负债以及一年内到期的非流动负债。资本包括股份、资本公积、专项储备及未分配利润。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2024年	2023年
应付账款	1,419,948,696.31	1,251,586,817.76
应付票据	806,179,049.87	938,942,210.58
合同负债	1,226,334,408.38	1,343,481,742.42
其他应付款	1,583,578,143.85	1,362,985,920.89
短期借款	1,671,865,207.28	1,935,159,817.96
长期借款	7,285,393,733.33	6,850,740,000.00
长期应付款	415,852,542.68	757,292,783.78
租赁负债	79,442,230.97	74,599,852.09
一年内到期的非流动负债	3,068,124,550.18	2,232,775,446.32
减：现金及现金等价物余额	803,870,816.72	1,073,916,983.73
净负债	16,752,847,746.13	15,673,647,608.07
归属于母公司所有者权益	11,479,198,493.89	9,712,336,219.60
减：提取的法定盈余公积	499,754,994.51	427,120,826.48
调整后资本	10,979,443,499.38	9,285,215,393.12
资本和净负债	27,732,291,245.51	24,958,863,001.19
杠杆比率	60.41%	62.80%



八、 金融工具及其风险（续）

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币97,452,975.05元（2023年12月31日：人民币225,876,338.31元）；已向银行贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币2,818,656.80元。（2023年12月31日：人民币3,600,000.00元）。本集团认为，本集团保留了上述银行承兑汇票几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或确认银行借款。背书或贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方银行的权利。于2024年12月31日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款和确认的银行借款账面价值总计为人民币100,271,631.85元（2023年12月31日：人民币229,476,338.31元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团部分已背书给供应商用于结算应付账款或已向银行贴现的尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,239,750,642.59元（2023年12月31日：人民币2,483,266,719.70元）。于2024年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款，并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书及贴现在本年度大致均衡发生。



九、 公允价值

1. 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款和一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长短期借款、长期应收款、长期应付款及应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率或者增量借款利率作为折现率。2024年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

本集团与中原期货股份有限公司、永安期货股份有限公司订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具，包括远期期货合同，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。远期期货合同的账面价值，与公允价值估值相同。



九、 公允价值（续）

2. 公允价值层次

以公允价值计量的资产：

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	
	（第一层次）	（第二层次）	（第三层次）	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	7,056,114.17	-	7,056,114.17
其他非流动金融资产	-	-	6,707,967.00	6,707,967.00
合计	-	7,056,114.17	6,707,967.00	13,764,081.17

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	
	（第一层次）	（第二层次）	（第三层次）	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	9,015,121.14	-	9,015,121.14
其他非流动金融资产	-	22,929,605.98	6,707,966.75	29,637,572.73
合计	-	31,944,727.12	6,707,966.75	38,652,693.87



九、 公允价值（续）

2. 公允价值层次（续）

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）	敏感性分析	
					关键比例变动比例	公允价值影响金额
权益工具投资	2024年： 6,707,966.75	上市公司 比较法	市盈率	2024年：15.30	5%	433,022.00
					-5%	(433,022.00)
			流动性折价	2024年：30%	5%	(185,581.00)
	2023年： 6,707,966.75	上市公司 比较法			-5%	185,581.00
			市净率	2023年：1.00	5%	354,930.00
					-5%	(354,930.00)
			流动性折价	2023年：30%	5%	(50,666.67)
					-5%	50,666.67

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本集团的关联方：

- （1） 本集团的母公司；
- （2） 与本集团受同一母公司控制的其他企业；
- （3） 本集团的联营企业；
- （4） 本集团的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- （5） 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- （6） 本集团的关联自然人直接或者间接控制或者担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；
- （7） 根据实质重于形式的原则认定的其他有特殊关系，可能或者已经造成本集团对其利益倾斜的法人或者其他组织；
- （8） 根据相关协议安排在未来12月内收购的企业；
- （9） 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；



十、关联方关系及其交易（续）

1. 关联方的认定标准（续）

下列各方构成本集团的关联方：（续）

- （10） 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- （11） 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- （12） 过去12个月，曾经具有上述第（4）条情形之一的。

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 （千元）	对本公司 持股比例（%）	对本公司表决权比 例（%）
			新加坡币		
中国心连心化肥有限公司	新加坡	化工投资	296,374	80.18	80.18

本公司的实际控制人为刘兴旭。

本公司的子公司详见附注五、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
内蒙古心连心生物科技有限公司	母公司控制的企业
河南氢力能源有限公司	母公司控制的企业
新乡瑞诚科技股份有限公司	母公司控制的企业
新乡瑞诺药业有限公司	母公司控制的企业
河南灵通心连心能源有限公司	联营企业
九江彭诚港务有限公司	联营企业
河南心连心吊装有限公司	实质重于形式原则认定的其他有特殊关系
睢县万丰心连心测土配肥站	关键管理人员控制的其他企业
新乡市心连心化工设备有限公司	关键管理人员控制的其他企业
孟州市双心农资服务部	关联自然人控制的其他企业
新乡市心连心宾馆有限责任公司	实质重于形式原则认定的其他有特殊关系
新乡市八里沟度假村有限公司	实质重于形式原则认定的其他有特殊关系
新乡市深冷新能源开发有限公司	实质重于形式原则认定的其他有特殊关系
河南心连心化工集团有限公司	关键管理人员控制的其他企业



十、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

下述关联交易系集团业务发展需要，集团与关联方之间的交易与日常经营相关，除为关联方提供无偿担保外，其余交易遵循了公开、公平、公正的原则，双方交易按照市场公允价格结算。

（1）向关联方销售商品

	交易内容	2024年	2023年
新乡瑞诺药业有限公司	销售原材料、商品	36,334,051.72	48,093,057.39
睢县万丰心连心测土配肥站	销售原材料、商品	29,184,569.82	24,775,937.90
河南氢力能源有限公司	销售原材料、商品	11,232,682.38	14,928,555.06
新乡瑞诚科技股份有限公司	销售原材料、商品	11,040,003.43	12,283,122.59
孟州市双心农资服务部	销售原材料、商品	10,960,445.47	8,746,985.79

（2）向关联方购买商品

	交易内容	2024年	2023年
河南心连心吊装有限公司	采购原料、备品备件	2,277,712.11	-
河南灵通心连心能源有限公司	采购原料、备品备件	-	8,225,601.36

（3）其他主要的关联交易

	交易内容	2024年	2023年
河南心连心吊装有限公司	接受劳务、服务	13,927,829.23	15,990,132.56
新乡市心连心宾馆有限责任公司	接受劳务、服务	13,477,464.33	3,632,755.46
新乡市八里沟度假村有限公司	接受劳务、服务	3,235,004.99	1,553,478.83

提供关联方担保

2024年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
九江彭诚港务有限公司	注1	102,058,183.20	2020/10/30	2035/9/18	否



十、关联方关系及其交易（续）

（3）其他主要的关联交易（续）

提供关联方担保（续）

2023年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行 完毕
九江彭诚港务有限公司	注1	110,767,713.60	2020/10/30	2035/9/18	否

注1：于2020年10月30日，河南心连心为九江彭诚港务有限公司的人民币930,000,000.00元借款额度提供30%的无偿连带责任担保，期限为15年。截至2024年12月31日，该项借款余额为人民币340,193,944.00元，河南心连心对年末借款余额的30%（人民币102,058,183.20元）提供无偿连带责任担保。

5. 关联方应收应付款项余额

（1）应收账款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
河南心连心吊装有限公司	6,194,702.00	-	5,706,840.00	760.19

（2）其他应收款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
新乡市心连心化工设备有限公司	1,370,000.00	(132,703.76)	-	-
内蒙古心连心生物科技有限公司	-	-	9,122,400.00	-
河南氢力能源有限公司	-	-	7,402,016.78	-

（3）其他应付款

	2024年12月31日	2023年12月31日
新乡市深冷新能源开发有限公司	250,202,049.07	-
河南心连心化工集团有限公司	22,261,562.44	-
新乡市心连心化工设备有限公司	2,286,556.14	21,982,069.98
九江彭诚港务有限公司	-	54,092,574.23
河南心连心吊装有限公司	-	10,880,053.02

应收及应付关联方款项均不计利息、无担保。



十一、股份支付

1. 限制性股票股权激励计划

于2024年6月7日，本公司之母公司中国心连心化肥有限公司（“中国心连心”）实施了一项股权激励计划，以每股1.50港元的固定授予价格（当日股票收盘价为每股3.86港元）向其董事、高级管理人员及对本集团整体业绩和持续发展有直接影响的核心骨干授予限制性股票奖励，总计70,790,000股，其中授予本公司及本公司之子公司合计6,986,000股。

本激励计划授予的限制性股票分两次行权，每次行权比例为50%，约定授予对象满足下述业绩考核要求且届时仍在职即有权获取奖励股份，本激励计划授予限制性股票的具体解除限售安排为：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例	业绩考核要求
第一次解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止。	50%	基于中国心连心截至2023年12月31日止年度的年度业绩，2024年度经审核财务报表将实现不少于2%的收入增长率或不少于人民币1,650,000,000.00元的净利润。
第二次解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止。	50%	基于中国心连心截至2023年12月31日止年度的年度业绩，本公司在2025年的经审核财务报表中将录得不少于4%的收入增长率或不少于人民币1,800,000,000.00元的净利润。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	6,986,000.00	97,140,330.00	-	-	-	-	-	-

年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	港元1.50元	1-2年

以权益结算的股份支付情况如下：

		2024年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格	
授予日权益工具公允价值的重要参数	当日股票价格	
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具，及对未来年度公司业绩的预测进行确定	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		65,665,397.77



十一、股份支付

1. 限制性股票股权激励计划（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	65,665,397.77

2. 子公司股份支付

于2023年9月23日，本集团子公司河南神州精工制造股份有限公司经其第四届临时股东大会批准，通过了一项股权激励方案，根据股权激励计划以每股人民币1.8元的价格向其高级管理人员及核心员工共30名授予了9,000,000万股限制性股票。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	4,500,000.00	8,100,000.00	-	-

年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	1.80元	0-1年

以权益结算的股份支付情况如下：

	2024年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日二级市场交易价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	当日股票价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具，及对未来年度公司业绩的预测进行确定
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	978,749.99

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	978,749.99



十二、或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、承诺事项

	2024年	2023年
已签约但未拨备		
资本承诺	4,175,725,000.00	1,683,352,400.00

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，集团未发生影响财务报表阅读的重大资产负债表日后事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	28,178,160.45	69,284,071.39
1年至2年	5,637,256.83	10,223,518.12
2年至3年	3,021,665.06	40,000.00
3年以上	15,124.59	431,599.40
小计	36,852,206.93	79,979,188.91
减：应收账款坏账准备	1,597,670.04	9,828,914.96
合计	35,254,536.89	70,150,273.95

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	9,828,914.96	145,749.51	(8,356,994.43)	(20,000.00)	1,597,670.04

	2024年				2023年			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)
单项计提坏账准备	353,840.01	0.96	353,840.01	100.00	7,872,759.52	9.84	7,872,759.52	100.00
按信用风险特征组								
合计计提坏账准备	36,498,366.92	99.04	1,243,830.03	3.41	72,106,429.39	90.16	1,956,155.44	2.71
合计	36,852,206.93	100.00	1,597,670.04		79,979,188.91	100.00	9,828,914.96	



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年		计提理由	2023年	
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备
新乡市中持环保科技有限公司	-	-	预计款项无法收回	6,487,210.22	6,487,210.22
平舆县农业农村局	153,810.50	153,810.50	预计款项无法收回	753,810.50	753,810.50
偃师市土壤肥料工作站	-	-	预计款项无法收回	292,500.00	292,500.00
其他公司	200,029.51	200,029.51	预计款项无法收回	339,238.80	339,238.80
合计	353,840.01	353,840.01		7,872,759.52	7,872,759.52

于2024年12月31日，本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2024年			2023年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	28,178,160.45	1.29	364,776.21	69,284,071.39	1.90	1,315,747.74
1年至2年	5,511,644.57	4.94	272,313.19	2,802,358.00	22.83	639,808.63
2年至3年	2,808,561.90	21.60	606,740.63	20,000.00	3.00	599.07
合计	36,498,366.92		1,243,830.03	72,106,429.39		1,956,155.44

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	1,168,154,465.58	1,907,424,948.40
1年至2年	101,208,395.16	4,543,333.65
2年至3年	1,384,075.41	350,000.00
3年以上	5,622,545.90	11,082,587.15
小计	1,276,369,482.05	1,923,400,869.20
减：其他应收款坏账准备	23,504,530.82	12,276,276.52
合计	1,252,864,951.23	1,911,124,592.68



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
年初余额	1,591,080.15	-	10,685,196.37	12,276,276.52
本年计提	-	-	17,550,425.22	17,550,425.22
本年转回	(800,329.67)	-	-	(800,329.67)
本年核销	-	-	(5,521,841.25)	(5,521,841.25)
年末余额	790,750.48	-	22,713,780.34	23,504,530.82

3. 长期股权投资

	2024年	2023年
对子公司投资		
江西心连心化学工业有限公司	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
新疆心连心能源化工有限公司	2,263,526,800.00	2,263,526,800.00
新疆心连心化学工业有限公司	918,000,000.00	221,800,000.00
河南心连心深冷能源股份有限公司	518,626,065.89	487,272,221.99
广西心连心化学工业有限公司	431,614,666.00	50,000,000.00
河南神州精工制造股份有限公司	195,226,027.20	-
新疆黑色生态科技股份有限公司	144,318,000.00	144,318,000.00
上海益波水务科技有限公司	125,150,000.00	125,150,000.00
河南心兴化学材料有限公司	119,231,522.86	119,231,522.86
辽宁心连心生态科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
河南心连心智能装备科技有限公司	100,000,000.00	60,000,000.00
杭州心诺化工有限公司	100,000,000.00	10,000,000.00
河南心连心蓝色环保科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
河南心连心国际贸易有限公司	39,380,000.00	39,380,000.00
河南农心肥业有限公司	34,667,796.00	34,667,796.00
九江彭诚电力有限公司	24,700,000.00	24,700,000.00
新乡县心连心农业开发有限公司	23,000,000.00	23,000,000.00
甘肃心连心现代农业科技有限公司	22,195,228.73	-
河南新航工程技术有限公司	3,351,000.00	521,000.00
联营企业		
华农（北京）电子商务有限公司	5,683,183.75	5,683,183.75
合计	7,918,670,290.43	6,459,250,524.60



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入

	2024年	2023年
主营业务收入	11,116,957,544.43	11,586,844,366.53
其他业务收入	1,970,912,836.57	2,186,225,226.99
合计	<u>13,087,870,381.00</u>	<u>13,773,069,593.52</u>

营业收入列示如下：

	2024年	2023年
与客户之间的合同产生的收入	13,072,180,700.18	13,753,933,081.43
租赁收入	15,689,680.82	19,136,512.09
合计	<u>13,087,870,381.00</u>	<u>13,773,069,593.52</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2024年

报告分部	化肥及化工产品	其他	合计
主要经营地区			
中国	<u>11,116,957,544.43</u>	<u>1,955,223,155.75</u>	<u>13,072,180,700.18</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
商品销售收入	11,116,957,544.43	1,870,384,462.76	12,987,342,007.19
其他收入	-	13,098,540.81	13,098,540.81
在某一时段内确认收入			
劳务收入	<u>-</u>	<u>71,740,152.18</u>	<u>71,740,152.18</u>
合计	<u>11,116,957,544.43</u>	<u>1,955,223,155.75</u>	<u>13,072,180,700.18</u>



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2023年

报告分部	化肥及化工产品	其他	合计
主要经营地区			
中国	<u>11,586,844,366.53</u>	<u>2,167,088,714.90</u>	<u>13,753,933,081.43</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
商品销售收入	11,586,844,366.53	2,103,434,119.71	13,690,278,486.24
其他收入	-	15,019,490.17	15,019,490.17
在某一时段内确认收入			
劳务收入	<u>-</u>	<u>48,635,105.02</u>	<u>48,635,105.02</u>
合计	<u>11,586,844,366.53</u>	<u>2,167,088,714.90</u>	<u>13,753,933,081.43</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2024年	2023年
商品销售收入	<u>762,610,610.75</u>	<u>824,273,163.10</u>



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2024年	2023年
按成本法核算的长期股权投资收益	318,665,644.34	36,713,397.44
衍生金融资产在持有期间取得的收益	541,805.68	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	24,894,144.52
按权益法核算的长期股权投资损失	-	(528,586.05)
非同一控制下的企业合并中购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的损益	(13,978.53)	-
处置衍生金融资产取得的投资收益	(40,257.58)	275,939.80
合计	319,153,213.91	61,354,895.71

十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日决议批准。

