



ST 奥盖克

NEEQ : 430395

青岛奥盖克化工股份有限公司

半年度报告

——2022——

公司半年度大事记

2022 年 6 月 21 日公司召开 2021 年年度股东大会

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	96

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人唐玉迁、主管会计工作负责人窄桂健及会计机构负责人（会计主管人员）穆建卫保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	我国染料中间体行业市场化程度很高，公司经过多年的不断发展，在细分市场已经形成了一定的规模优势，公司主要产品间双、溴氨酸等产品的竞争对手较少。但随着我国染料中间体行业的产业升级，公司主要产品间双、溴氨酸等产品价格的稳步增长，国内一些有环保处理技术、有实力的染料中间体企业可能会进入间双、溴氨酸市场。另外公司的核心竞争优势主要体现在废酸的环保处理上，随着各染料中间体企业对环保投入的增加，有可能研发出新的低成本废酸处理技术。因此，公司将可能面临市场竞争加剧的风险。
偿债能力不足的风险	截至 2022 年 6 月 30 日，公司流动比率、速动比率分别为 0.41 和 0.34，总体水平偏低，这主要与公司历史遗留问题、债务繁重等因素有关。流动比率、速动比率较低，使公司面临短期偿债能力不足的风险。
银行账户被冻结的风险	截至 2022 年 6 月 30 日，公司因涉及诉讼被法院司法冻结的银行账户

	共有 15 个（含公司基本银行账户及银行承兑汇票保证金账户），合计冻结金额为人民币 210,863.28 元。公司无法通过被冻结银行账户对外支付，对公司生产经营造成重大不利影响。
内部控制存在重大缺陷的风险	报告期内，公司多次将公司账户中的资金违规转账至员工个人账户，再通过员工个人账户支付公司应付的工资、税金、利息等款项。报告期内，公司向员工个人账户转款金额为 5,257,045.90 元。根据目前公司经营状况，在经营环境及财务状况未明显改善之前，仍不排除继续发生公私账户混用的可能。公司发生公私账户混用的行为，表明公司在内部控制及财务管理方面存在缺失，财务会计信息的真实性、可靠性、有效性均无法得到保障。
违规经营的风险	报告期内，公司因生产经营未能遵守国家相关法律法规而被监管部门行政处罚，具体如下： 1、公司因未落实应急预案规定的应急物资及装备，违反了《生产安全事故应急预案管理办法》第三十八条的规定，于 2022 年 1 月 28 日被平度市应急管理局出具《行政处罚决定书》（（鲁青平）应急罚[2022]11 号），处以罚款 1.5 万元。 2、公司因占用方王在军违规占用挂牌公司资金的行为，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称《公司治理规则》）第七十二条的规定；公司未采取有效措施防止股东及其关联方占用公司资金违反了《非上市公众公司监督管理办法》第十四条和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称《公司治理规则》）第九十三条的规定。于 2022 年 3 月 14 日被挂牌公司管理一部出具《关于对青岛奥盖克化工股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知》（公司一部监管（2022）143 号），对公司、实际控制人王在军采取口头警示的自律监管措施。 3、公司因硫酸镁车间东侧、南侧、北侧 3 处疏散指示标志未通电，消防设施、器材未保持完好有效，违反了《中华人民共和国消防法》第十六条第一款第二项之规定；溴氨酸钠车间东侧室内消火栓箱内缺少水枪、水带，消防设施、器材配置、设置不符合标准，违反了《中华人民共和国消防法》第十六条第一款第二项之规定。于 2022 年 5 月 11 日被平度市市场监督管理局出具《行政处罚决定书》（平消行罚决字(2022)第 0011 号），

	处以罚款 2 万元。 公司受到监管部门行政处罚，表明公司在生产经营相关方面存在欠缺，公司存在违规经营的风险。
控股股东、实际控制人变更的风险	截至 2022 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人王在军持有公司 3,849.60 万股，占公司总股本 9,500 万股的 40.52%。根据中国结算截至 2022 年 6 月 30 日《前 200 名全体排名证券持有人名册》显示，王在军名下 3,849.60 万股股份已被质押及冻结，占公司总股本的 40.52%。如果全部在质及冻结股份被行权可能导致公司控股股东及实际控制人发生变化，对公司股权稳定性造成一定程度影响。
公司及子公司被纳入失信被执行人名单	2020 年 12 月 28 日，子公司无棣奥盖克在与刘长树的建设工程合同纠纷一案中，因全部未履行刘长树申请执行的工程款被纳入失信被执行人名单，涉案金额为 30,150.00 元，截至本报告公告日尚未撤销。2021 年 7 月 20 日，公司在与淄博川润商贸有限公司的买卖合同纠纷一案中，因全部未履行淄博川润商贸有限公司申请执行的货款被纳入失信被执行人名单，涉案金额为 547,351.20 元，截至本报告公告日尚未撤销。公司及子公司无棣奥盖克被纳入失信被执行人名单已对公司声誉产生负面影响。
公司持续经营受“新冠疫情”影响存在重大不确定性的风险	2022 年，“新冠疫情”在我国多地仍有发生，为防范控制疫情传播，我国采取了严格的人员隔离、交通管制、停工停产等有效措施，公司严格执行国家管控政策。未来，若“新冠疫情”再次大面积爆发，将对上下游行业造成冲击，同时长时间的停工停产也会使得公司订单数量及产量大幅下滑，对公司持续经营造成重大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
奥盖克、本公司、公司	指	青岛奥盖克化工股份有限公司
无棣奥盖克	指	无棣奥盖克化工有限公司
青岛红杉树	指	青岛红杉树肥料有限公司
控股股东、实际控制人	指	王在军
青岛农商行	指	青岛农村商业银行股份有限公司平度新河支行
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
青岛证监局	指	中国证券监督管理委员会青岛监管局
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
公司律师	指	山东和善诚律师事务所
股东大会	指	青岛奥盖克化工股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛奥盖克化工股份有限公司董事会
监事会	指	青岛奥盖克化工股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
染料中间体	指	指用于生产染料的原料
间双	指	学名 2,4-二氨基苯磺酸钠，一种灰白色固体，用于活性染料、酸性染料及印花染料的生产
溴氨酸	指	学名 4-溴-1-氨基蒽醌-2-磺酸，一种红色针状结晶，用于制造酸性蒽醌型染料
七水硫酸镁、硫酸镁	指	又名泻盐，一种无色晶体，广泛用于医药、轻工业、微生物工业、食品添加剂等多个领域

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛奥盖克化工股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	ST 奥盖克
证券代码	430395
法定代表人	唐玉迁

二、 联系方式

董事会秘书	窄桂健
联系地址	青岛平度市新河生态化工科技产业基地丰水路 5 号
电话	0532-68081868
传真	0532-68081858
电子邮箱	renhezhaiguijian@126.com
公司网址	www.agkhg.com
办公地址	青岛平度市新河生态化工科技产业基地丰水路 5 号
邮政编码	266717
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 4 月 1 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原材料和化学制品制造业-C264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造-C2644 染料制造
主要业务	染料中间体及镁化工产品的研发、生产、销售和服务
主要产品与服务项目	染料中间体及镁化工产品的研发、生产、销售和服务
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	95,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为王在军
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王在军，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370200550842528B	否
注册地址	山东省青岛市平度市新河生态化工科技产业基地丰水路 5 号	否
注册资本（元）	95,000,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	107,189,394.74	102,093,573.34	4.99%
毛利率%	16.75%	17.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,783,093.61	3,207,876.36	49.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,065,670.42	2,333,556.59	117.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.64%	12.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.75%	9.44%	-
基本每股收益	0.05	0.03	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	180,916,915.69	192,783,143.46	-6.16%
负债总计	204,178,883.08	220,828,204.46	-7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	-23,261,967.39	-28,045,061.00	17.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.24	-0.30	20.00%
资产负债率%（母公司）	81.59%	84.95%	-
资产负债率%（合并）	112.86%	114.55%	-
流动比率	0.41	0.36	-
利息保障倍数	3.02	-0.82	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,744,234.54	2,328,888.15	-25.10%
应收账款周转率	22.96	27.62	-
存货周转率	4.95	4.49	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.16%	4.93%	-
营业收入增长率%	4.99%	44.88%	-
净利润增长率%	49.10%	140.70%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司是专业从事染料中间体及镁化工产品研发、生产、销售、服务的民营企业。

（一） 产品与服务

公司的核心产品为间双、溴氨酸等染料中间体产品。染料中间体生产过程中会产生大量废酸，公司在处理废酸的同时能够产出硫酸镁等镁化工副产品，硫酸镁作为一种肥料，将其对外销售可实现循环经济。此外，公司还凭借较为突出的废酸处理技术优势，为客户提供废酸处理服务。

（二） 经营模式

1、生产模式

公司以订单生产为主，同时根据市场供求情况小批量柔性生产，通过调节库存满足销售季节性变化，基本为均衡生产模式，淡季适当安排生产设备的轮流大修。

2、采购模式

公司的采购部负责原材料包装物的采购，并协同质检部、生产车间等相关部门做好采购监控。公司对主要的原材料库存维持在能够满足公司半个月生产需求量的水平上，采购部根据生产计划的安排，结合原材料市场的供求状况进行采购，在原材料市场价格水平处于相对低位时，会适当的超过生产需求量订货。目前，公司已与各主要供应商保持着长期稳定的商业合作关系，原材料供应充足、渠道畅通。

3、销售模式

公司国内销售采用直销模式经营，即公司直接向客户销售产品并提供售后服务；国外销售采用经销模式经营。

4、研发模式

公司的研发中心负责新技术、产品研发、技术改造，是公司核心技术和自主创新能力来源的机构。

（三） 客户类型

公司下游客户以染料企业为主，同时还有部分农业企业。

（四）关键资源

目前，公司已拥有与生产技术相关的“一种多用途化工搅拌反应釜”、“一种H酸的环保生产工艺”、“一种磺化产品废硫酸的综合处理方法”、“一种2-萘酚的环保生产工艺”、“一种用风冷结晶方式生产硫酸镁的工艺”、“2,4-二氨基苯磺酸及其钠盐的制备工艺”、“2-氨基-3,6,8-萘三磺酸制备工艺”等7项发明专利及“一种工业加工用的流体搅拌装置”、“一种防凝结化工输送管道”、“一种高强度化工填料搅拌器”、“一种K酸生产用的离心机”、“一种化工原料混合搅拌装置”、“一种硫酸镁生产用的杂质过滤装置”、“一种染料添加剂生产用的蒸馏釜”、“一种染料中间体生产用的保温反应釜”、“一种溴氨酸膏状物的干燥装置”等9项实用新型专利，“奥盖克安全生产防控一体化信息交互控制平台V1.0”、“奥盖克废水酸处理工艺检测控制平台V1.0”及“奥盖克间双优化生产流程自动化控制系统V1.0”等3项计算机软件著作权，拥有两宗土地使用权（棣国用[2014]第14154号、平国用[2013]第0057号）及两处房屋所有权（棣房权证柳堡字2014070122号、青房地权平方私字第16553号）用于生产经营，现已建成间双、溴氨酸、硫酸镁等多条产品生产线，管理团队相对稳定且具备丰富的行业经验，负责采购、生产、销售、研发的业务人员充足，这些都是公司开展业务经营所具备的关键资源。

（五）销售渠道

公司销售以直销为主，经销为辅，通常通过参加行业展会、电商推广、主流媒体刊登广告、客户推荐、上门拜访等方式开拓客户渠道，取得订单。

（六）收入模式

公司通过向客户销售染料中间体及硫酸镁等产品收取报酬，实现收入。

报告期，公司商业模式较上期未发生重大变化

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022年公司不再是“高新技术企业”。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	291,894.06	0.16%	510,885.13	0.27%	-42.87%
应收票据	41,407,770.08	22.89%	44,533,667.27	23.10%	-7.02%
应收账款	7,807,749.46	4.32%	1,529,088.10	0.79%	410.61%
存货	12,204,248.41	6.75%	23,815,721.29	12.35%	-48.76%
固定资产	76,059,485.95	42.04%	83,741,824.16	43.44%	-9.17%
在建工程	7,665,822.90	4.24%	4,265,178.82	2.21%	79.73%
无形资产	17,685,062.55	9.78%	18,297,956.37	9.49%	-3.35%
长期借款	25,500,000.00	14.90%			100%
应付账款	24,952,847.81	13.79%	27,728,184.69	14.38%	-10.01%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金：本期货币资金较上期减少 42.87%，主要是受疫情影响经营性现金净流入减少，客户大量采用银行承兑汇票结算所致。
- (2) 应收账款：本期应收账款较上期增加 410.61%，主要为公司期末发货，账期内款项尚未收回。
- (3) 存货：本期存货较上期减少 48.76%，主要是产品价格有下降的趋势，及时处理存货避免积压。
- (4) 在建工程：本期在建工程较上期增加 79.73%，主要对生产线进行改造投入。
- (5) 长期借款：本期在青岛农商银行平度新河支行以房产、土地抵押借款 2,550 万元，贷期三年。
- (6) 应付账款：本期应付账款较上期减少 10.01%，主要为公司本期支付供应商货款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	1,744,234.54	-	2,328,888.15	-	-25.10%
投资活动产生的现金流量净额	-186,832.91	-	-1,128,529.11	-	83.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,483,753.20	-	-1,199,418.97	-	-23.71%

项目重大变动原因：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额变动分析

本期公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 25.10%。主要是销售商品及提供劳务以票据结算为主。

(2) 投资活动产生的现金流量净额变动分析

本期公司投资活动产生的现金流量净额为-186,883.91 元，主要是对固定资产进行改造投入以票据结算为主。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额变动分析

本期公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,483,753.20 元，主要是由于公司归还部分借款及支付利息所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-286,244.77
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,450.88
债务重组损益	64,118.84
非经常性损益合计	-282,576.81
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-282,576.81

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无棣奥盖克化工有限公司	子公司	化工产品销售	20,000,000.00	11,524,562.10	-44,934,816.68	0	-2,166,154.99
青岛红杉树肥料有限公司	子公司	化工产品销售	5,000,000.00	187.82	-3,175,782.05	0	-99.72

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.（六）
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.（七）
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.（八）

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	29,832,538.81	4,293,041.58	34,078,101.89	-146.5%

注：公司期末的净资产为-23,261,967.39 元，造成“占期末净资产比例”为负。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
林永春	青岛奥盖克化工股份有限公司、王	金融借款合同纠纷	是	4,122,450.74	否	已结案	2022 年 5 月 23 日

	在军、刘武						
青岛奥盖克化工股份有限公司	青岛市农村商业银行股份有限公司平	金融借款合同纠纷	是	26,197,265.31	否	已结案	2022 年 3 月 30 日
青岛奥盖克化工股份有限公司	王在军	损害公司利益责任纠纷	否	3,232,125.64	否	已判决尚未执行	2022 年 6 月 27 日
总计	-	-	-	33,551,841.69	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至 2022 年 6 月 30 日，公司作为原告已判决但尚未执行的重大诉讼金额 3,232,125.64 万元，若不能执行到位，则无法解决资金占用问题，进一步加大公司资金压力，对公司持续经营造成不利影响，对公司财务状况造成不利影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
王在军	垫支	0	3,046,999.50	0	3,046,999.50	3,046,999.50	已事后补充履行
合计	-	0	3,046,999.50	0	3,046,999.50	3,046,999.50	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司控股股东、实际控制人王在军未能及时偿还其于 2012 年 6 月 21 日向林永春所借款项人民币 300 万元及对应利息（具体情况详见公告编号为 2021-027、2021-031 的《青岛奥盖克化工股份有限公司涉及诉讼进展公告》），法院判决公司对王在军所欠林永春的借款本金及利息承担还款责任。林永春向法院申请强制执行后，法院执行扣划了公司在客户浙江鸿盛化工有限公司的货款 3,046,999.50 元作为偿还林永春的款项，王在军作为关联方构成对公司的资金占用。

公司在得知上述资金占用情况后，第一时间向王在军、林永春、法院等相关方核实，并积极与王在军沟通，督促其尽快归还林永春借款以解决对公司资金占用的问题。鉴于王在军不予配合，公司已向平度市人民法院提起诉讼（具体情况详见公告编号为 2022-020 的《青岛奥盖克化工股份有限公司涉及诉讼公告》）。

2022年3月15日，公司收到全国股转公司出具的《关于对青岛奥盖克化工股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知》（公司一部监管（2022）143号），针对上述资金占用违规行为对公司及王在军采取口头警示的自律监管措施。

2022年6月22日，公司收到平度市人民法院在2022年4月12日作出的《民事裁定书》，裁定如下：冻结被申请人王在军银行存款3,300,000.00元或查封其他相应价值的财产（执行实施详见清单）。（具体情况详见公告编号为2022-047的《青岛奥盖克化工股份有限公司涉及诉讼进展公告》）

2022年6月24日收到平度市人民法院在2022年6月20日作出的《民事判决书》，判决如下：被告王在军于本判决生效之日起十日内给付原告青岛奥盖克化工股份有限公司追偿款3,046,999.50元及利息（利息的计算以3,046,999.50元为基数，自2021年11月24日起至实际支付之日，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）。（具体情况详见公告编号为2022-048的《青岛奥盖克化工股份有限公司涉及诉讼进展公告》）

王在军违规占用公司资金使得公司运营资金更加紧缺，影响公司持续经营能力，对公司规范运作及2022年上半年业绩构成不利影响。

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品, 提供劳务	15,000,000.00	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易	2014年1月24日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年1月24日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、关于规范和减少关联交易的承诺

公司控股股东、实际控制人王在军出具了《关于规范和减少关联交易的承诺》，承诺如下：

“将不利用股东或实际控制人的地位影响奥盖克股份的独立性，并将保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。除已经披露的情形外，本人投资或控制的企业与公司不存在其他重大关联交易。在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，本人将促使本人投资或控制的企业与公司进行关联交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序。本人将促使本人所投资或控制的企业不通过与公司之间的关联交易谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其中小股东利益的关联交易。该承诺直至本人将所持有的公司股份全部已发转让完毕且本人同公司不任何关联关系其满两年之日终止。”

2、关于解决同业竞争及未来避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人王在军出具了《关于解决同业竞争及未来避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：

“1、本人承诺将通过出售无棣万龙拥有的机器设备等经营性资产、变更无棣万龙经营范围等方式，彻底解决无棣万龙与奥盖克股份之间存在的潜在同业竞争问题。本人承诺自公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌之日起半年内，完成产权过户及工商变更登记等全部手续。上述方案实施完成后，本人控制的其他公司与公司不存在同业竞争。

2、自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

3、自本承诺函签署之日起，如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：

- （1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- （2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- （3）如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；
- （4）如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

4、本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务。

5、本人保证不利用控股股东的地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

6、本人保证本人关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母等，也遵守以上承诺。

7、如本人、本人关系密切的家庭成员或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人将依

法承担由此给公司造成的经济损失。

8、本《承诺函》自本人签署之日起生效，在本人直接或间接拥有公司股份期间内持续有效，且不可撤销的。”

报告期内，上述承诺均能够正常履行。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司拥有的土地使用权（平国用[2013]第 0057 号）及房屋所有权（青房地权平方私字第 16553 号）	固定资产、无形资产	抵押	13,916,426.33	7.69%	作为公司在青岛农商银行抵押借款 2,610 万元的抵押物
公司子公司无棣奥盖克拥有的土地使用权（棣国用（2014）第 14154 号）及房产（棣房权证柳堡字第 2014070122 号）	固定资产、无形资产	冻结	8,028,957.00	4.44%	因涉及诉讼被法院司法冻结
公司名下 15 个（含公司基本银行账户及银行承兑汇票保证金账户）银行账户	货币资金	冻结	210,863.28	0.12%	因涉及诉讼被法院司法冻结
总计	—	—	22,156,246.61	12.25%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司部分银行账户被冻结，导致无法通过被冻结银行账户对外支付，对公司生产经营造成不利影响。

（六） 调查处罚事项

报告期内，公司因生产经营未能遵守国家相关法律法规而被监管部门行政处罚，具体如下：

1、公司因未落实应急预案规定的应急物资及装备，违反了《生产安全事故应急预案管理办法》第

三十八条的规定，于 2022 年 1 月 28 日被平度市应急管理局出具《行政处罚决定书》（（鲁青平）应急罚[2022]11 号），处以罚款 1.5 万元。

2、公司因占用方王在军违规占用挂牌公司资金的行为，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》(以下简称《公司治理规则》)第七十二条的规定；公司未采取有效措施防止股东及其关联方占用公司资金违反了《非上市公众公司监督管理办法》第十四条和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》(以下简称《公司治理规则》)第九十三条的规定。于 2022 年 3 月 14 日被挂牌公司管理一部出具《关于对青岛奥盖克化工股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知》（公司一部监管（2022）143 号），对公司、实际控制人王在军采取口头警示的自律监管措施。

3、公司因硫酸镁车间东侧、南侧、北侧 3 处疏散指示标志未通电，消防设施、器材未保持完好有效，违反了《中华人民共和国消防法》第十六条第一款第二项之规定；溴氨酸钠车间东侧室内消火栓箱内缺少水枪、水带，消防设施、器材配置、设置不符合标准，违反了《中华人民共和国消防法》第十六条第一款第二项之规定。于 2022 年 5 月 11 日被平度市市场监督管理局出具《行政处罚决定书》（平消行罚决字(2022)第 0011 号），处以罚款 2 万元。

公司受到监管部门行政处罚，表明公司在生产经营相关方面存在欠缺，公司存在违规经营的风险。

（七） 失信情况

2020 年 12 月 28 日，子公司无棣奥盖克在与刘长树的建设工程合同纠纷一案中，因全部未履行刘长树申请执行的工程款被纳入失信被执行人名单，涉案金额为 30,150.00 元，截至本报告公告日尚未撤销。

2021 年 7 月 20 日，公司在与淄博川润商贸有限公司的买卖合同纠纷一案中，因全部未履行淄博川润商贸有限公司申请执行的货款被纳入失信被执行人名单，涉案金额为 547,351.20 元，截至本报告公告日尚未撤销。

公司及子公司无棣奥盖克被纳入失信被执行人名单已对公司声誉产生负面影响。

（八） 自愿披露其他事项

截至目前，公司股份存在违规代持的情形，具体情况如下：2015-2016 年度，公司控股股东、实际控制人王在军未经全国股转系统及中国证券登记结算有限责任公司转让及登记，私自通过上海速慧投资管理有限公司向 109 名投资者转让其持有的部分股份，共计 729.70 万股。自 2017 年起，公司开始对该等违规行为进行整改，截至 2018 年年度报告披露日，王在军已通过全国股转系统向上述投资者中的 29 人转让 311.00 万股，并与另外 58 人签订解除代持协议书，约定由王在军退还其股权转让款共计 1,902.12

万元（对应持有的股份为 317.20 万股，目前尚未全部退还），剩余 22 人合计持有的 101.50 万股公司股份目前仍由王在军违规代持。截至 2022 年半年度报告披露日，上述情况较 2021 年年度报告披露日未发生变化。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,311,250	30.85%	1,334,575	30,645,825	32.26%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,998,000	4.21%	54725	4052725	4.27%
	核心员工	0	0%	0		
有限售条件股份	有限售股份总数	65,688,750	69.15%	-1,334,575	64,354,175	67.74%
	其中：控股股东、实际控制人	52,196,000	54.94%	-13,700,000	38,496,000	40.52%
	董事、监事、高管	11,994,000	12.63%	13,864,175	25858175	27.22%
	核心员工	0	0	0	0	0%
总股本		95,000,000	-	0	95,000,000	-
普通股股东人数		144				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王在军	52,196,000	-13,700,000	38,496,000	40.52%	38,496,000	0	37,100,000	38,496,000
2	林伟	15,714,000	13,918,900	29,632,900	31.19%	25,649,675	3,983,225	0	0
3	李华	1,500,000	0	1,500,000	1.58%	0	1,500,000	0	0
4	姜升林	1,253,000	0	1,253,000	1.32%	0	1,253,000	0	0
5	田青	1,240,000	0	1,240,000	1.31%	0	1,240,000	0	0
6	牟	1,202,000	0	1,202,000	1.27%	0	1,202,000	0	0

	洁								
7	黄桂新	1,200,000	0	1,200,000	1.26%	0	1,200,000	0	0
8	陈丽萍	1,060,000	0	1,060,000	1.12%	0	1,060,000	0	0
9	任卫新	1,000,000	0	1,000,000	1.05%	0	1,000,000	0	0
10	刘淑香	900,000	0	900,000	0.95%	0	900,000	0	0
合计		77,265,000	—	77,483,900	81.57%	64,145,675	13,338,225	37,100,000	38,496,000
普通股前十名股东间相互关系说明：上表所列股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
唐玉迁	董事长	男	1962 年 10 月	2020 年 1 月 22 日	2023 年 1 月 21 日
林伟	董事、总经理	男	1970 年 11 月	2020 年 1 月 22 日	2023 年 1 月 21 日
窄桂健	董事、财务负责人、 董事会秘书	女	1969 年 12 月	2020 年 1 月 22 日	2023 年 1 月 21 日
曹文斌	董事	男	1971 年 5 月	2022 年 2 月 7 日	2023 年 1 月 21 日
李伟东	董事	男	1980 年 2 月	2020 年 1 月 22 日	2023 年 1 月 21 日
孙文升	监事会主席	男	1975 年 3 月	2020 年 7 月 9 日	2023 年 1 月 21 日
卢栋栋	监事	男	1990 年 8 月	2020 年 1 月 22 日	2023 年 1 月 21 日
陈刚	职工监事	男	1977 年 12 月	2020 年 1 月 6 日	2023 年 1 月 5 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何玉洪	董事	离任	无	个人原因
曹文斌	无	新任	董事	董事会选举

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

曹文斌，1971 年 5 月出生，男，中国国籍，大学专科，无境外永久居留权。2002 年 9 月毕业于

上海静安大学化工工艺专业；1992 年 10 月至 2005 年 10 月担任上海染料 化工八厂研究所主试；2005 年 11 月至 2009 年 11 月担任上海东美化工有限公司研制部 经理；2009 年 11 月至 2013 年 9 月担任江苏永庆化工有限公司技术部主任工程师；2013 年 9 月至 2021 年 5 月担任江苏安诺其化工有限公司生产技术项目中心副总经理；2021 年 5 月至今担任无棣奥盖克化工有限公司总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	22	20
生产人员	127	131
销售人员	2	2
技术人员	9	9
财务人员	4	4
员工总计	164	166

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	291,894.06	510,885.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	41,407,770.08	44,533,667.27
应收账款	五、3	7,807,749.46	1,529,088.10
应收款项融资			
预付款项	五、5	11,083,355.98	8,222,729.92
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、6	215,640.71	191,675.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	12,204,248.41	23,815,721.29
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	687,534.01	1,430,578.12
流动资产合计		73,698,192.71	80,234,344.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	76,059,485.95	83,741,824.16
在建工程	五、10	7,665,822.90	4,265,178.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	17,685,062.55	18,297,956.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,784,070.66	2,219,558.20
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、13	4,024,280.92	4,024,280.92
非流动资产合计		107,218,722.98	112,548,798.47
资产总计		180,916,915.69	192,783,143.46
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	24,952,847.81	27,728,184.69
预收款项			
合同负债	五、15	3,091,996.72	2,221,814.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	874,013.87	872,943.87
应交税费	五、17	3,366,003.55	340,295.12
其他应付款	五、18	115,438,086.75	119,943,775.31
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、19		25,674,588.20
其他流动负债	五、20	30,900,560.65	43,991,229.51
流动负债合计		178,623,509.35	220,772,830.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	25,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22	55,373.73	55,373.73
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,555,373.73	55,373.73
负债合计		204,178,883.08	220,828,204.46
所有者权益：			
股本	五、23	95,000,000.00	95,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	45,228,234.59	45,228,234.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,013,564.94	1,013,564.94
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-164,503,766.92	-169,286,860.53
归属于母公司所有者权益合计		-23,261,967.39	-28,045,061.00
少数股东权益			
所有者权益合计		-23,261,967.39	-28,045,061.00
负债和所有者权益总计		180,916,915.69	192,783,143.46

法定代表人：唐玉迁

主管会计工作负责人：窄桂健

会计机构负责人：穆建卫

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		288,145.96	502,525.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		41,407,770.08	44,533,667.27
应收账款	十一、1	60,066,325.89	52,425,579.17
应收款项融资			
预付款项		9,857,515.49	7,494,632.92
其他应收款	十一、2	3,307,409.31	1,818,579.92
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,204,248.41	23,815,721.29
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		687,534.01	1,082,309.68
流动资产合计		127,818,949.15	131,673,015.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	20,000,000.00	20,000,000.00
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		73,580,365.85	80,353,401.89
在建工程		4,526,110.65	1,125,466.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,924,537.55	12,459,761.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,784,070.66	2,219,558.20
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,024,280.92	4,024,280.92
非流动资产合计		115,839,365.63	120,182,468.95
资产总计		243,658,314.78	251,855,484.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,714,110.81	22,530,459.49
预收款项			
合同负债		3,091,996.72	2,221,814.03
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		836,913.87	836,913.87
应交税费		3,347,212.90	240,673.35
其他应付款		115,363,514.76	118,405,149.31
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			25,674,588.20
其他流动负债		30,900,560.65	43,991,229.51
流动负债合计		173,254,309.71	213,900,827.76
非流动负债：			
长期借款		25,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		55,373.73	55,373.73
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,555,373.73	55,373.73
负债合计		198,809,683.44	213,956,201.49
所有者权益：			
股本		95,000,000.00	95,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		45,228,234.59	45,228,234.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,013,564.94	1,013,564.94
一般风险准备			
未分配利润		-96,393,168.19	-103,342,516.51
所有者权益合计		44,848,631.34	37,899,283.02
负债和所有者权益合计		243,658,314.78	251,855,484.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入		107,189,394.74	102,093,573.34
其中：营业收入	五、27	107,189,394.74	102,093,573.34
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		102,068,327.10	99,794,230.40
其中：营业成本	五、27	89,231,941.17	83,750,444.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	814,325.64	664,605.22
销售费用	五、29	779,351.88	456,252.28
管理费用	五、30	8,879,021.06	6,884,234.91
研发费用	五、31		3,807,384.83
财务费用	五、32	2,363,687.35	4,231,308.68
其中：利息费用		2,360,215.38	4,229,864.85
利息收入		563.31	1,443.83
加：其他收益	五、33	4,552.74	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	64,118.84	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-55,397.22	34,213.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-286,244.77	-2,882.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,848,097.23	2,330,674.10
加：营业外收入	五、38	0.34	917,202.26
减：营业外支出	五、39	65,003.96	40,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,783,093.61	3,207,876.36
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,783,093.61	3,207,876.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,783,093.61	3,207,876.36

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,783,093.61	3,207,876.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐玉迁

主管会计工作负责人：窄桂健

会计机构负责人：穆建卫

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	十一、4	107,189,394.74	102,093,573.34
减：营业成本	十一、4	89,231,941.17	83,750,444.48
税金及附加		753,693.94	542,621.84
销售费用		779,351.88	456,252.28
管理费用		6,775,290.77	4,729,242.35
研发费用			3,807,384.83
财务费用		2,361,794.63	4,230,248.03
其中：利息费用		2,360,215.38	4,225,843.73
利息收入		563.31	1,438.18

加：其他收益		4,552.74	
投资收益（损失以“-”号填列）		64,118.84	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,397.22	34,213.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-286,244.77	-2,882.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,014,351.94	4,608,710.69
加：营业外收入		0.34	459,597.51
减：营业外支出		65,003.96	40,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,949,348.32	5,028,308.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,949,348.32	5,028,308.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,949,348.32	5,028,308.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,576,784.64	112,227,513.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	6,476,978.03	2,740,864.26
经营活动现金流入小计		18,053,762.67	114,968,378.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,749,354.06	99,076,820.66
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		9,036,723.35	7,916,289.83
支付的各项税费		2,465,483.33	4,079,112.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	2,057,967.39	1,567,267.33
经营活动现金流出小计		16,309,528.13	112,639,490.07
经营活动产生的现金流量净额		1,744,234.54	2,328,888.15
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,277.00	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		49,277.00	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		236,109.91	1,130,529.11

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			
投资活动现金流出小计		236,109.91	1,130,529.11
投资活动产生的现金流量净额		-186,832.91	-1,128,529.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,500,000.00	
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		25,500,000.00	
偿还债务支付的现金		25,674,588.20	10,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,165.00	1,189,418.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,983,753.20	1,199,418.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,483,753.20	-1,199,418.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,648.43	940.07
加：期初现金及现金等价物余额		7,382.35	23,097.34
六、期末现金及现金等价物余额		81,030.78	24,037.41

法定代表人：唐玉迁

主管会计工作负责人：窄桂健

会计机构负责人：穆建卫

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,576,784.64	110,327,428.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,099,790.94	1,701,573.71
经营活动现金流入小计		17,676,575.58	112,029,002.38
购买商品、接受劳务支付的现金		2,749,354.06	96,147,204.50
支付给职工以及为职工支付的现金		8,726,647.54	7,623,214.77
支付的各项税费		2,373,995.79	3,957,128.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,171,106.96	1,910,433.88
经营活动现金流出小计		16,021,104.35	109,637,982.02
经营活动产生的现金流量净额		1,655,471.23	2,391,020.36
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,277.00	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		49,277.00	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		236,109.91	1,189,960.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		236,109.91	1,189,960.21
投资活动产生的现金流量净额		-186,832.91	-1,187,960.21
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		25,500,000.00	
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		25,500,000.00	
偿还债务支付的现金		25,585,824.89	10,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,165.00	1,189,418.97
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,894,989.89	1,199,418.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,394,989.89	-1,199,418.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,648.43	3,641.18
加：期初现金及现金等价物余额		6,845.14	18,564.67
六、期末现金及现金等价物余额		80,493.57	22,205.85

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五、22

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

截至 2022 年 6 月 30 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

(1) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

(2) 办公地址: 青岛平度市新河生态化工科技产业基地丰水路 5 号

(3) 注册资本: 9,500.00 万元人民币

2. 公司设立情况

青岛奥盖克化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原青岛奥盖克化工有限公司以整体变更的方式设立的股份有限公司,公司于 2012 年 11 月 20 日在青岛市工商行政管理局办理了工商登记,注册号:370283230011842。2015 年 10 月 14 日换发三证合一的营业执照,统一社会信用代码号:91370200550842528B。注册地址:青岛平度市新河生态化工科技产业基地丰水路 5 号。法人代表:唐玉迁。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司股东会决议和修改后的章程的规定,2012 年 11 月 20 日青岛奥盖克化工有限公司整体变更为青岛奥盖克化工股份有限公司,变更后的注册资本为人民币 3,000.00 万元,变更后股东仍然是王在军、李华和刘淑香。山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所对公司注册资本实收情况进行了审验,并于 2012 年 11 月 14 日出具天恒信验报字【2012】第 32002 号《验资报告》。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2012 年 11 月 29 日股东会决议和修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币 831.82 万元,实收资本人民币 831.82 元,变更后的注册资本人民币 3,831.82 万元,新增注册资本由杭州鼎盛化工有限公司、山东齐鲁中小企业投融资有限公司及黄桂新等 55 位自然人以货币资金认缴。本次增资已经山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所天恒信验报字【2012】第 32009 号验资报告验证。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2013 年 3 月 1 日股东会决议和修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币 1,538.18 万元,实收资本人民币 1,538.18 万元,变更后的注册资本人民币 5,370.00 万元,新增注册资本由林伟、庞玉霞等 13 个自然人股东及法人股东浙江安诺芳胺化学品有限公司以货币资金认缴。本次增资已经山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所天恒信验报字【2013】第 32003 号验资报告验证。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2013 年 8 月股东会决议和修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币 1,080.00 万元,实收资本人民币 1,080.00 万元,变更后的注册资本人民币 6,450.00 万元,新增注册资本由林伟、聂红斌等 22 个自然人股东及法人股东浙江安诺芳胺化学品有限公司以货币资金认缴。本次增资已经青岛仁和会计师事务所仁会内验字(2013)第 18 号验资报告验证。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2013 年 10 月 15 日股东会决议和修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币 1,350.00 万元,实收资本人民币 1,350.00 万元,变更后的注册资本人民币 7,800.00 万元,新增注册资本由林伟、王宏道等 6 个自然人股东及法人股东浙江安诺芳胺化学品有限公司以货币资金认缴。此次增资已经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)和信验字(2013)第 0013 号验资报告验证。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2014 年 8 月股东大会决议和修改后公司章程的规定,公司增加注册资本人民币 700.00 万元,实收资本人民币 700.00 万元,新增注册资本由自然人王在军、林伟及姜升林以货币资金认缴,此次增资已经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)和信验字(2014)第 013007 号验资报告验证。截至 2014 年 12 月 31 日,公司注册资本 8,500.00 万元,实收资本 8,500.00 万元。

根据青岛奥盖克化工股份有限公司 2015 年 5 月股东大会决议和修改后公司章程的规定,公司增加注

册资本人民币 1,000.00 万元，实收资本人民币 1,000.00 万元，新增注册资本由自然人王在军以货币资金认缴，此次增资已经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）和信验字(2015)第 000028 号验资报告验证。截至 20 年 12 月 31 日，公司注册资本 9,500.00 万元，实收资本 9,500.00 万元。

3. 公司经营范围

氰酸钠、2, 4-二氨基苯磺酸钠、磺化对位酯、间氨基乙酰苯胺、1-氨基奈-4-磺酸钠、七水硫酸镁、脱水物、2-氨基-3.6.8-萘三磺酸、轻质氧化镁、氢氧化镁、溴氨酸、无水硫酸镁（以上范围不含危险化学品）的生产、销售及从事化工科技领域的技术开发、研究、技术转让、技术咨询、技术服务；货物和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

4. 本公司的营业期限：2010-04-01 至无固定期限

5. 本财务报告的批准报出日 2022 年 8 月 22 日

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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》的披露规定编制

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力存在重大不确定性, 公司 2021 年度净亏损 1,719,363.00 元, 2021 年 12 月 31 日负债总额高于资产总额 28,045,061.00 元。这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 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; 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等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并

资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时,对于剩余股权的处理

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

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

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

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司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) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司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, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司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。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

12. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

15. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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, 不调整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。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可

辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

17. 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	平均年限法	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

20. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。

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并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

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, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

21. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用系已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修工程	平均摊销法	3 年

23. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当

期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

1) 服务成本。

2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认

应付长期残疾福利义务。

24. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

25. 收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日, 公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品;

3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;

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

- 5) 客户已接受该商品; (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

- 1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而

预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的, 公司按照期望值或最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。

3) 合同中存在重大融资成分的, 公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的, 公司于合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司主要销售染料中间体等化工产品, 属于在某一时刻履行的履约义务。公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并对货物检验合格, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移。

26. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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; 用于补偿企业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。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

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

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

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

28. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致

的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- ① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- ② 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 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, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。

经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 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。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“三.37”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人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; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三.40.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
库存现金	80,831.31	7,382.35
银行存款	211,062.75	503,502.78
其他货币资金		
合计	291,894.06	510,885.13
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	291,894.06	503,502.78

(1) 受限制的货币资金明细如下：

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
冻结账户	210,863.28	503,502.78
合计	210,863.28	503,502.78

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
银行承兑票据	41,407,770.08	44,533,667.27
商业承兑票据		
合计	41,407,770.08	44,533,667.27

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,542,488.50	100.00	734,739.04	8.60	7,807,749.46
其中:					
组合 1 账龄组合	8,542,488.50	100.00	734,739.04	8.60	7,807,749.46
合计	8,542,488.50	100.00	734,739.04	8.60	7,807,749.46

类别	2022 年 1 月 1 日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,208,429.92	100.00	679,341.82	30.76	1,529,088.10
其中:					
组合 1 账龄组合	2,208,429.92	100.00	679,341.82	30.76	1,529,088.10
合计	2,208,429.92	100.00	679,341.82	30.76	1,529,088.10

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,268,072.78	72,680.73	1.00
1 至 2 年	651,236.27	65,123.63	10.00
2 至 3 年	12,265.33	2,453.06	20.00
3 至 4 年	32,865.00	16,432.50	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12	100.00
合计	8,542,488.50	734,739.04	8.60

账龄	2022 年 1 月 1 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,535,947.79	15,359.48	1.00
1 至 2 年	1.94	0.95	48.97
2 至 3 年	45,170.33	41,105.00	91.00

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	2022 年 1 月 1 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
3 至 4 年	48,270.74	43,926.37	91.00
4 至 5 年	990.00	900.90	91.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12	100.00
合计	2,208,429.92	679,341.82	30.76

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	7,268,072.78	1,535,947.79
1 至 2 年	651,236.27	1.94
2 至 3 年	12,265.33	45,170.33
3 至 4 年	32,865.00	48,270.74
4 至 5 年	-	990.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12
小计	8,542,488.50	2,208,429.92
减: 坏账准备	734,739.04	679,341.82
合计	7,807,749.46	1,529,088.10

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	679,341.82	55,397.22			734,739.04
合计	679,341.82	55,397.22			734,739.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	5,530,393.10	55,303.93	64.74
第二名	785,851.87	7,858.52	9.20
第三名	713,485.68	7,134.86	8.35
第四名	650,900.27	65,090.03	7.62
第五名	329,162.00	329,162.00	3.85
合计	8,009,792.92	464,549.34	93.76

4. 应收款项融资

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计		

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2022 年 1 月 1 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	10,414,234.03	93.96	7,512,814.98	91.36
1 至 2 年	29,663.21	0.27	418,287.60	5.09
2 至 3 年	21,382.12	0.19	49,414.72	0.60
3 年以上	618,076.62	5.58	242,212.62	2.95
合计	11,083,355.98	100.00	8,222,729.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例%
第一名	7,679,946.71	69.29
第二名	551,828.25	4.98
第三名	356,933.72	3.22
第四名	197,800.00	1.78
第五名	143,658.86	1.30
合计	8,930,167.54	80.57

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	215,640.71	191,675.16
合计	215,640.71	191,675.16

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
员工借款及备用金	47,639.68	242,488.41
押金及保证金	-	5,000.00
业务往来	51,067.00	46,067.00
其他公司往来	1,000,908.93	823,108.93
关联方往来	3,046,999.50	3,046,999.50
代收代付	157,935.28	116,921.00
合计	4,304,550.39	4,280,584.84

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失 (未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失 (已发生信用减 值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,237.23	228,164.02	3,859,508.43	4,088,909.68
2022 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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 余额	1,237.23	228,164.02	3,859,508.43	4,088,909.68

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	3,228,205.32	3,236,666.77
1-2 年	51,067.00	-
2-3 年		-
3-4 年		5,809.14
4-5 年		5,000.00
5 年以上	1,025,278.07	1,033,108.93
小计	4,304,550.39	4,280,584.84
减: 坏账准备	4,088,909.68	4,088,909.68
合计	215,640.71	191,675.16

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,088,909.67				4,088,909.67
合计	4,088,909.67				4,088,909.67

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	公司股东	3,046,999.50	1 年以内	70.79	3,046,999.50
第二名	往来款	699,374.96	5 年以上	16.25	699,374.96
第三名	往来款	200,000.00	5 年以上	4.65	200,000.00
第四名	往来款	98,200.00	5 年以上	2.28	98,200.00
第五名	代收代付	93,885.56	1 年以内	2.18	938.86
合计		4,138,460.02		96.15	4,045,513.32

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 6 月 30 日			2022 年 1 月 1 日		
	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	11,265,536.87	2,010,095.00	9,255,441.87	19,642,722.13	2,010,095.00	17,632,627.13
库存商品	4,102,671.97	1,349,767.05	2,752,904.92	7,577,112.77	1,601,672.58	5,975,440.19
周转材料	296,376.90	100,475.28	195,901.62	308,129.25	100,475.28	207,653.97
合计	15,664,585.74	3,460,337.33	12,204,248.41	27,527,964.15	3,712,242.86	23,815,721.29

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,010,095.00					2,010,095.00
库存商品	1,601,672.58			251,905.53		1,349,767.05
周转材料	100,475.28					100,475.28
合计	3,712,242.86			251,905.53		3,460,337.33

8. 其他流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
预缴企业所得税	687,534.01	687,534.01
待抵扣进项税		743,044.11
合计	687,534.01	1,430,578.12

9. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
固定资产	76,059,485.95	83,741,824.16
固定资产清理		
合计	76,059,485.95	83,741,824.16

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	47,199,758.53	140,874,636.62	439,780.83	1,145,528.34	1,097,285.64	190,756,989.96
2.本期增加金额		81,005.29			7,883.21	88,888.50
(1) 购置		81,005.29			7,883.21	88,888.50
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		482,711.31				482,711.31
(1) 处置或报废		482,711.31				482,711.31
4.期末余额	47,199,758.53	140,472,930.60	439,780.83	1,145,528.34	1,105,168.85	190,363,167.15
二、累计折旧						
1.期初余额	21,506,039.67	69,715,756.05	136,358.48	871,421.54	845,791.43	93,075,367.17
2.本期增加金额	1,619,312.21	5,676,782.32	62,989.50	19,801.75	62,488.20	7,441,373.98
(1) 计提	1,619,312.21	5,676,782.32	62,989.50	19,801.75	62,488.20	7,441,373.98
3.本期减少金额		152,858.58				152,858.58
(1) 处置或报废		152,858.58				152,858.58
4.期末余额	23,125,351.88	75,239,679.79	199,347.98	891,223.29	908,279.63	100,363,882.57
三、减值准备						
1.期初余额	8,169,760.30	5,770,002.33		36.00		13,939,798.63
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	8,169,760.30	5,770,002.33		36.00		13,939,798.63
四、账面价值						
1.期末余额	15,904,646.35	59,463,248.48	240,432.85	254,269.05	196,889.22	76,059,485.95
2.期初余额	17,523,958.56	65,388,878.24	303,422.35	274,070.80	251,494.21	83,741,824.16

10. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
在建工程	7,430,701.51	4,073,092.95
工程物资	235,121.39	192,085.87
合计	7,665,822.90	4,265,178.82

(2) 在建工程情况

项目	2022 年 6 月 30 日			2022 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,450,679.36		1,450,679.36	1,450,679.36		1,450,679.36
生产线改造	5,683,282.98		5,683,282.98	2,420,686.42		2,420,686.42
其他	296,739.17		296,739.17	201,727.17		201,727.17
合计	7,430,701.51		7,430,701.51	4,073,092.95		4,073,092.95

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2022 年 6 月 30 日	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
房屋及建筑物		1,450,679.36				1,450,679.36						
生产线改造		2,420,686.42	3,262,596.56			5,683,282.98						
其他		201,727.17	95,012.00			296,739.17						
合计		4,073,092.95	3,357,608.56			7,430,701.51						

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	17,782,768.30	12,237,600.00	274,036.51	30,294,404.81
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	17,782,768.30	12,237,600.00	274,036.51	30,294,404.81
二、累计摊销				
1.期初余额	3,653,254.13	8,269,251.06	73,943.25	11,996,448.44
2.本期增加金额	181,105.92	407,919.96	23,867.94	612,893.82
(1) 计提	181,105.92	407,919.96	23,867.94	612,893.82
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	3,834,360.05	8,677,171.02	97,811.19	12,609,342.26
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	13,948,408.25	3,560,428.98	176,225.32	17,685,062.55
2.期初余额	14,129,514.18	3,968,348.94	200,093.26	18,297,956.37

12. 长期待摊费用

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2022 年 6 月 30 日
维修费用	2,219,558.20	150,000.0	585,487.54		1,784,070.66
合计	2,219,558.20	150,000.0	585,487.54		1,784,070.66

13. 其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	4,024,280.92		4,024,280.92
合计	4,024,280.92		4,024,280.92

项目	2022 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	3,535,480.92		3,535,480.92
合计	3,535,480.92		3,535,480.92

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	4,981,129.58	6,606,599.34
1-2 年	1,638,215.25	2,267,296.83
2-3 年	1,785,728.28	1,794,728.13
3 年以上	16,547,774.70	17,059,560.39
合计	24,952,847.81	27,728,184.69

(3) 按应付对象归集的期末前五名的应付款情况:

项目	2022 年 6 月 30 日	占应付款项总额的比例%
第一名	5,261,807.23	21.09
第二名	835,440.00	3.35
第三名	825,756.01	3.31
第四名	547,351.20	2.19
第五名	436,646.63	1.75
合计	7,907,001.07	31.69

15. 合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	2,655,177.40	1,807,777.56
1-2 年	22,810.20	74.40
2-3 年	84.07	980.09
3 年以上	413,925.05	412,981.98
合计	3,091,996.72	2,221,814.03

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	872,943.87	8,647,646.86	8,646,576.86	874,013.87
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	872,943.87	8,647,646.86	8,646,576.86	874,013.87

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	872,943.87	7,328,479.65	7,327,409.65	874,013.87
2、职工福利费				
3、社会保险费		331,378.58	331,378.58	
其中：医疗保险费		303,035.23	303,035.23	
工伤保险费		28,343.35	28,343.35	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		291,992.00	291,992.00	
5、工会经费和职工教育经费		18,095.98	18,095.98	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	872,943.87	7,969,946.21	7,968,876.21	874,013.87

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		666,629.28	666,629.28	
2、失业保险费		29,167.35	29,167.35	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		695,796.63	695,796.63	

17. 应交税费

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
增值税	2,754,256.70	
印花税	-	15,315.60
土地使用税	94,888.00	82,395.50
房产税	73,287.09	80,841.93
城市维护建设税	198,013.81	26,926.94
教育费附加	84,863.07	11,540.12
地方教育费附加	56,575.38	7,693.41
其他		
代扣代缴个人所得税	104,119.50	115,581.62
合计	3,366,003.55	340,295.12

18. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	115,438,086.75	119,943,775.31
合计	115,438,086.75	119,943,775.31

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
业务往来	58,982.99	483,426.00
押金保证金	22,320.00	29,200.00
代收代付款	100,339.99	49,671.97
并表外关联方往来款		1,454,200.00
借款	115,256,443.77	117,927,277.34
合计	115,438,086.75	119,943,775.31

19. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
一年内到期的长期借款		25,674,588.20
合计		25,674,588.20

20. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
已背书未终止确认的应收票据	30,498,601.08	43,702,393.69
预收增值税	401,959.57	288,835.82
合计	30,900,560.65	43,991,229.51

21. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
抵押借款	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	

22. 预计负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日	形成原因
废弃物处置	43,493.73	43,493.73	生产固废、危废处理费用
对外担保	11,880.00	11,880.00	齐鲁银行担保
合计	55,373.73	55,373.73	

23. 股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本次变动增减(+、—)					2022 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	95,000,000.00						95,000,000.00
合计	95,000,000.00						95,000,000.00

24. 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
资本溢价(股本溢价)	45,228,234.59			45,228,234.59
合计	45,228,234.59			45,228,234.59

25. 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	1,013,564.94			1,013,564.94
合计	1,013,564.94			1,013,564.94

26. 未分配利润

项目	本年发生数	上年同期发生数
调整前上期末未分配利润	-169,286,860.53	-167,567,497.53
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-169,286,860.53	-167,567,497.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,783,093.61	3,207,876.36
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-164,503,766.92	-164,359,621.17

27. 营业收入和营业成本

项目	本年发生数		上年同期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,151,680.98	89,201,098.72	102,082,352.10	83,737,796.55
其他业务	37,713.76	30,842.45	11,221.24	12,647.93
合计	107,189,394.74	89,231,941.17	102,093,573.34	83,750,444.48

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本年发生数	占全年收入比例%
一、	第一名	22,635,293.16	21.12
二、	第二名	20,971,793.39	19.57
三、	第三名	18,641,101.77	17.39
四、	第四名	6,519,436.72	6.08
五、	第五名	5,710,344.35	5.33
合计		74,477,969.39	69.49

28. 税金及附加

项目	本年发生数	上年同期发生数
城市维护建设税	272,158.46	189,644.87
教育费附加	116,639.34	81,276.36

项目	本年发生数	上年同期发生数
地方教育费附加	77,759.56	54,184.26
房产税	146,934.18	161,683.86
土地使用税	189,776.00	164,791.00
印花税	11,058.10	13,024.87
合计	814,325.64	664,605.22

29.销售费用

项目	本年发生数	上年同期发生数
包装费	655,494.44	400,831.77
仓储费	123,857.44	32,779.00
其他	-	22,641.51
合计	779,351.88	456,252.28

30.管理费用

项目	本年发生数	上年同期发生数
职工薪酬	2,905,260.84	1,917,498.98
折旧费	1,328,764.47	1,253,735.64
累计摊销	1,198,381.36	1,172,330.34
低值易耗品摊销	19,952.20	491.00
通信费	16,460.28	20,519.36
公积金	207,976.00	94,800.00
保险费	267,898.41	9,161.45
办公费	22,259.80	15,448.43
差旅费	30,997.87	51,728.99
业务招待费	71,980.60	66,272.49
车辆费用	90,782.72	67,370.21
水电卫生费	138,308.91	113,421.85
咨询费	537,296.66	293,748.96
修理费	23,038.24	66,462.86
停产期间费用	830,979.20	576,996.10
职工餐费	298,142.04	376,347.07
职工福利	92,004.45	135,481.02
安全费用	547,902.35	476,619.57
其他费用	250,634.66	175,800.59
合计	8,879,021.06	6,884,234.91

31.研发费用

项目	本年发生数	上年同期发生数
工资		919,695.62
折旧		109,620.60
材料消耗		2,604,462.60
社保费		129,758.28
公积金		28,800.00
水电费		13,461.09
专利摊销		1,586.64
合计		3,807,384.83

32.财务费用

项目	本年发生数	上年同期发生数
利息费用	2,360,215.38	4,229,864.85
减:利息收入	563.31	1,443.83
利息净支出	2,359,652.07	4,228,421.02
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	4,035.28	2,887.66
其他		
合计	2,363,687.35	4,231,308.68

33.其他收益

产生其他收益的来源	本年发生数	上年同期发生数
2019 纳税突出贡献奖金		
职工培训补贴		
知识产权补助		
稳岗补贴		
疫情退税		
企业吸纳失业人员税收返还		
个税手续费返还	4,552.74	-
平度工业和信息化局高新技术企业补助		
合计	4,552.74	

34.投资收益

项目	本年发生数	上年同期发生数
债务重组收益	64,118.84	-
合计	64,118.84	-

35.信用减值损失

项目	本年发生数	上年同期发生数
应收账款坏账损失	55,397.22	-34,216.65
其他应收款坏账损失		-
合计	55,397.22	-34,213.65

36.资产减值损失

项目	本年发生数	上年同期发生数
存货跌价损失	-	-
固定资产减值损失		-
合计	-	-

37.资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生数	上年同期发生数
固定资产处置收益	-286,244.77	-2,882.49
合计	-286,244.77	-2,882.49

38.营业外收入

项目	本年发生数	计入当期非经常性损益的金额
担保义务解除		
其他	0.34	0.34
合计	0.34	0.34

项目	上年同期发生数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	322,286.38	322,286.38
其他	594,915.88	594,915.88
合计	917,202.26	917,202.26

39.营业外支出

项目	本年发生数	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿		
滞纳金及罚款	65,003.96	65,003.96
合计	65,003.96	65,003.96

项目	上年同期发生数	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	-
滞纳金及罚款	40,000.00	40,000.00
其他支出	-	-
合计	40,000.00	40,000.00

40.现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年同期发生数
利息收入	563.31	1,443.83
政府补助		322,286.38
其他营业外收入	0.34	594,915.88
往来款	6,183,774.88	1,822,218.17
解除受限的货币资金	292,639.50	-
合计	6,476,978.03	2,740,864.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年同期发生数
付现费用	513,707.03	891,678.33
往来款	1,479,256.40	635,589.00
其他营业外支出	65,003.96	40,000.00
受限资金	-	-
合计	2,057,967.39	1,567,267.33

41.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生数	上年同期发生数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,783,093.61	3,207,876.36
加: 资产减值准备		-34,213.65
信用减值损失	55,397.22	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,023,989.21	7,097,044.69
无形资产摊销	612,893.82	594,025.92
长期待摊费用摊销	435,487.54	579,891.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	286,244.77	2,882.49
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	1,309,165.00	4,229,864.85
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		-
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-
存货的减少(增加以“一”号填列)	10,842,743.98	-1,247,948.14
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-16,061,636.70	-15,439,440.58
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-7,871,598.33	-2,587,157.07
其他	328,454.42	5,926,062.22
经营活动产生的现金流量净额	1,744,234.54	2,328,888.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	81,030.78	24,037.41
减: 现金的期初余额	7,382.35	23,097.34
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	73,648.43	940.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生数	上年同期发生数
一、现金	80,999.61	24,037.41
其中: 库存现金	80,831.31	23,894.06
可随时用于支付的银行存款	168.30	143.35

项目	本年发生数	上年同期发生数
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,999.61	24,037.41

42.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	210,863.28	账户冻结
固定资产	8,065,138.71	厂房作为长期借款质押
无形资产	13,880,244.62	土地作为长期借款质押
合计	22,156,246.61	

六、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	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
无棣奥盖克化工有限公司	滨州	滨州	化工产品销售	100.00		设立
青岛红杉树肥料有限公司	青岛	青岛	化工产品销售	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款, 本公司的金融负债包括短期借款、长期借款、应付票据、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

本公司的借款利率情况，假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 5%，则可能影响本公司本期的利息支出 9.18 万元。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、关联方及关联交易

1. 控股股东及实际控制人所持股份

关联方名称	持股比例	与本公司关系
王在军	40.5221%	实际控制人

本公司实际控制人王在军。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六.1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
石艳	实际控制人妻子
林伟	公司股东、高管，持股 31.1925%
山东无棣万龙化工有限公司	同一实际控制人
上海信合化工有限公司	公司董事李伟东投资 7%的公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海信合化工有限公司	化工原料	-	3,019,800.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 6 月 30 日		2022 年 1 月 1 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王在军	3,046,999.50	3,046,999.50	3,046,999.50	3,046,999.50
应收账款	上海信合化工有限公司	650,900.27	65,090.03	650,900.27	65,090.03

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	刘武	-	2,944,723.95

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2022 年 8 月 22 日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				
	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的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,801,064.93	100.00	734,739.04	1.21	60,066,325.89
其中:					
组合 1 关联方组合	52,258,576.43	85.95			52,258,576.43
组合 2 账龄组合	8,542,488.50	14.05	734,739.04	8.60	7,807,749.46
合计	60,801,064.93	100.00	734,739.04	1.21	60,066,325.89

类别	2022 年 1 月 1 日				
	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的应收账款					
其中:					

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2022 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,104,920.99	100.00	679,341.82	1.28	52,425,579.17
其中:					
组合 1 关联方组合	50,896,491.07	95.84			50,896,491.07
组合 2 账龄组合	2,208,429.92	4.16	679,341.82	30.76	1,529,088.10
合计	53,104,920.99	100.00	679,341.82	1.28	52,425,579.17

1) 采用合并范围关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
无棣奥盖克化工有限公司	52,258,576.43		

项目	2022 年 1 月 1 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
无棣奥盖克化工有限公司	50,896,491.07		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,268,072.78	72,680.73	1.00
1 至 2 年	651,236.27	65,123.63	10.00
2 至 3 年	12,265.33	2,453.06	20.00
3 至 4 年	32,865.00	16,432.50	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12	100.00
合计	8,542,488.50	734,739.04	8.60

账龄	2022 年 1 月 1 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,535,947.79	15,359.48	1.00
1 至 2 年	1.94	0.95	48.97
2 至 3 年	45,170.33	41,105.00	91.00
3 至 4 年	48,270.74	43,926.37	91.00
4 至 5 年	990.00	900.90	91.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12	100.00
合计	2,208,429.92	679,341.82	30.76

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	59,526,649.21	52,432,438.86
1 至 2 年	651,236.27	1.94
2 至 3 年	12,265.33	45,170.33
3 至 4 年	32,865.00	48,270.74
4 至 5 年	-	990.00
5 年以上	578,049.12	578,049.12
小计	60,801,064.93	53,104,920.99
减: 坏账准备	734,739.04	679,341.82
合计	60,066,325.89	52,425,579.17

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	679,341.82	55,397.22			734,739.04
合计	679,341.82	55,397.22			734,739.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	52,258,576.43		85.95
第二名	5,530,393.10	55,303.93	9.10
第三名	785,851.87	7,858.52	1.29
第四名	713,485.68	7,134.86	1.17
第五名	650,900.27	65,090.03	1.07
合计	59,939,207.35	135,387.34	98.58

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,307,409.31	1,818,579.92
合计	3,307,409.31	1,818,579.92

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
员工借款及备用金	36,039.68	28,970.85
其他公司往来	812,508.93	823,108.93
代收代付	154,981.56	116,921.00
并表外关联方	3,046,999.50	3,046,999.50
并表内关联方	3,128,259.87	1,673,959.87
合计	7,178,789.54	5,689,960.15

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,237.22	10,634.58	3,859,508.43	3,871,380.23
2022 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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	1,237.22	10,634.58	3,859,508.43	3,871,380.23

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
1 年以内	6,353,511.47	4,864,682.08
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		4,669.14
4-5 年		-
5 年以上	825,278.07	820,608.93
小计	7,178,789.54	5,689,960.15
减: 坏账准备	3,871,380.23	3,871,380.23
合计	3,307,409.31	1,818,579.92

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,871,380.23	-			3,871,380.23
合计	3,871,380.23	-			3,871,380.23

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	子公司往来	3,128,259.87	1-5 年以上	43.58	
第二名	公司股东	3,046,999.50	1 年以内	42.44	3,046,999.50
第三名	往来款	699,374.96	5 年以上	9.74	699,374.96
第四名	往来款	98,200.00	5 年以上	1.37	98,200.00
第五名	代扣社保费	93,885.56	1 年以内	1.31	938.86
合计		7,066,719.89		98.44	3,845,513.32

3. 长期股权投资

项目	2022 年 6 月 30 日			2022 年 1 月 1 日		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无棣奥盖克化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
青岛红杉树肥料有限公司						
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生数		上年同期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,151,680.98	89,201,098.72	102,082,352.10	83,737,796.55
其他业务	37,713.76	30,842.45	11,221.24	12,647.93
合计	107,189,394.74	89,231,941.17	102,093,573.34	83,750,444.48

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本年发生数	占全年收入比例%
一、	第一名	22,635,293.16	21.12
二、	第二名	20,971,793.39	19.57
三、	第三名	18,641,101.77	17.39
四、	第四名	6,519,436.72	6.08
五、	第五名	5,710,344.35	5.33
合计		74,477,969.39	69.49

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年发生数	上年同期发生数
非流动性资产处置损益	-286,244.77	-2,882.49
计入当期损益的政府补助, (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	322,286.38
债务重组损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,667.96	554,915.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-282,576.81	874,319.77
对本年度合并净利润的影响金额	-282,576.81	874,319.77

2. 净资产收益率及每股收益

2022 年上半年

青岛奥盖克化工股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	不适用	0.05	0.05

2021 年

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	不适用	-0.06	-0.06

十三、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

青岛奥盖克化工股份有限公司

日期：2022 年 8 月 22 日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室
