

证券代码：873660

证券简称：德瑞股份

主办券商：中泰证券

德瑞 Deroy

德瑞股份

NEEQ: 873660

山东德瑞高分子材料股份有限公司

(DECHEM GROUP LTD)



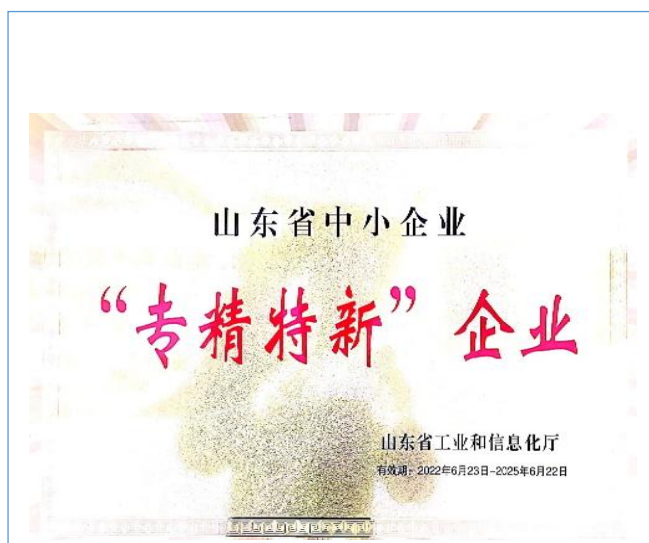
年度报告

2022

## 公司年度大事记



2022 年 11 月 28 日，公司取得了国家知识产权局颁发的第 65115310 号商标注册证书，有效期至 2032 年 11 月 27 日。



2022 年 6 月 23 日，公司被山东省工业和信息化厅认定为省级专精特新企业，有效期三年。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录.....	128

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人宋颖、主管会计工作负责人王明杰及会计机构负责人（会计主管人员）王明杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

2022 年年度报告中前五大客户、供应商单位的名称，以“客户供应商+英文字母”代替。理由如下：由于公司与部分客户和供应商签有保密协议或合同中有保密条款，公司与其签订的合同涉及商业秘密，公开披露其名称会违反已签署的保密协议条款，并同时增加泄露商业秘密的风险。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动风险	<p>公司的主要原材料包括外购丙烯酸、环氧乙烷、环氧丙烷等，公司主要原材料的采购价格主要参考市场价格确定，作为大宗商品，公司主要原材料价格受国际国内经济发展周期和市场供求关系变化的影响。2022 年原材料价格下降，产品售价也随之下降，对公司经营产生一定的不利影响。</p> <p>风险应对措施：针对原材料价格波动风险，公司一方面将着重通过及时了解行情信息，对丙烯酸、环氧乙烷等大宗材料采取引入多家供应商比价机制，保障采购材料的价格较低，减少行情波动给公司带来的风险，另一方面将继续提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本。</p>

<p>实际控制人家族不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人为郭玉启、郭玉富，郭玉启、郭玉富系一致行动人；郭玉启和郭玉富兄弟二人分别持有公司 50%的股份，合计持有公司 100%的股份。郭玉启、公艳艳系夫妻关系，郭玉富、宋颖系夫妻关系；郭玉启担任公司董事长，郭玉富担任公司副董事长，宋颖担任公司董事、总经理，公艳艳担任公司董事。若实际控制人家族利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营带来风险。</p> <p>风险应对措施：公司将加强公司治理，规范经营决策机制，同时开展一系列公司治理方面的培训，提高董监高规范的意识。未来还会引入多名独立董事，降低家族控制的程度。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>公司产品丙烯酸羟丙酯及原材料三氯化铁、环氧乙烷、1,2-环氧丙烷、丙烯酸[稳定的]、甲基丙烯酸等为危险化学品。在运输、储存、生产环节均存在发生危险化学品事故的风险。公司虽然具备相关产品的安全生产许可资质，配置了完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警和突发事件的应急处理机制，使得整个生产过程处于受控状态，发生安全事故的可能性小，但不排除出现管理不善、操作不当以及自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能，从而影响生产经营的正常进行。</p> <p>风险应对措施：公司将完善安全生产体系，一方面加强员工安全培训，同时增加安全投入的资金开支，防范安全生产风险。</p>
<p>环保风险</p>	<p>公司属于化工生产企业，在生产过程中存在着一定的“三废”排放、综合处理等环境保护问题，公司高度重视环境保护工作，建立了标准化环保管理体系和完善的内部治理制度。公司通过大力发展循环经济和资源综合利用，以及有效的治理，保证了“三废”的达标排放，取得了良好的经济效益和社会效益。随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施，环保政策的日益完善，环境污染治理标准将会日趋提高，行业内环保治理成本也会随之增加，从而影响盈利水平。因此，公司面临一定的环保风险。</p> <p>风险应对措施：公司将按照法规要求处置“三废”，同时加大环保投入，降低环境污染和环保风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目		释义
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司、德瑞股份	指	山东德瑞高分子材料股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东德瑞高分子材料股份有限公司
英文名称及缩写	DECHEM GROUP LTD
	DECHEM
证券简称	德瑞股份
证券代码	873660
法定代表人	宋颖

### 二、 联系方式

董事会秘书	王明杰
联系地址	山东省临沂市郯城经济开发区新源路 9 号
电话	0539-5250993
传真	0539-5250992
电子邮箱	GMOoffice@dechemgroup.com
公司网址	<a href="http://www.deroychem.com/">http://www.deroychem.com/</a>
办公地址	山东省临沂市郯城经济开发区新源路 9 号
邮政编码	276000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	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	2015 年 7 月 16 日
挂牌时间	2022 年 1 月 26 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-化学原料和化学制品制造业-C265-合成材料制造-C2659-其他合成材料制造
主要业务	丙烯酸酯类及树脂类化工产品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	丙烯酸羟乙酯、丙烯酸羟丙酯、甲基丙烯酸羟乙酯、光固化树脂等研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郭玉启、郭玉富）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭玉启、郭玉富），一致行动人为（郭玉启、郭

玉富)

#### 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	9137132234901777XH	否
注册地址	山东省临沂市郯城经济开发区新源路 9 号	否
注册资本	50,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张志良	张月敏
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	308,211,143.90	240,982,770.12	27.90%
毛利率%	0.71%	8.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,834,379.85	6,403,451.05	-362.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,341,692.74	6,501,206.61	-366.75%
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）	-27.43%	10.19%	-
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）	-28.38%	10.36%	-
基本每股收益	-0.34	0.13	-361.54%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	183,318,399.96	169,681,088.97	8.04%
负债总计	133,661,407.24	99,894,083.63	33.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,656,992.72	69,787,005.34	-28.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.40	-29.29%
资产负债率%（母公司）	70.75%	56.45%	-
资产负债率%（合并）	72.91%	58.87%	-
流动比率	64.99%	81.55%	-
利息保障倍数	-4.43	5.79	-

##### (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	-31,740,447.33	618,256.94	-5,233.86%
应收账款周转率	36.49	75.10	-
存货周转率	17.42	10.88	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.04%	56.29%	-
营业收入增长率%	27.90%	32.70%	-
净利润增长率%	-362.90%	-28.50%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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）	478,075.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,186.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>507,262.06</b>
所得税影响数	-50.83
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>507,312.89</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

递延所得税资产	541,124.95	339,276.71		
应交税费	3,662,390.95	2,420,560.00		
盈余公积	533,880.68	588,032.42		
未分配利润	4,829,587.66	5,815,418.63		
所得税费用	2,504,488.47	1,464,505.76		

## 2、 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

公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠税率 15%。公司前期 2021 年度按 25%税率计提企业所得税、确认递延所得税，本次按照 15%税率予以更正确认。

公司子公司山东德瑞化工原料有限公司 2021 年度适用小微企业所得税优惠政策，前期 2021 年度所得税按 25%计提所得税，本次按照 2.5%税率予以更正确认。

公司 2021 年度合并报表未抵消法定盈余公积，本次予以更正。

公司于 2023 年 4 月 10 日召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定和要求,采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正。

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司和股东的合法权益。

### (十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司处于化学原料和化学制品制造业，在丙烯酸酯类产品方面经过多年研发，积累了丰富的行业经验，拥有相对稳定的客户群体。公司依托自有工艺技术，主导产品通过完全自主生产，以直销的方式为混凝土添加剂制造行业、玻璃行业、涂料行业、树脂行业等提供丙烯酸酯类产品化工产品，从而获取收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司自成立以来一直专注于丙烯酸酯类化工产品的生产和销售，根据市场和用户需求不断开发出满足和引领市场需求的产品。2021年12月认定为“高新技术企业”，有效期3年；2022年6月认定为山东省“专精特新”企业，有效期3年。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,985,164.56	1.63%	1,546,237.47	0.91%	93.06%
应收票据	37,236,547.21	20.31%	32,556,651.94	19.19%	14.37%
应收账款	10,699,039.68	5.84%	5,348,846.33	3.15%	100.03%
预付账款	10,766,282.36	5.87%	20,246,130.71	11.93%	-46.82%
其他应收款	2,321,836.27	1.27%	52,404.73	0.03%	4,330.59%
存货	18,273,274.00	9.97%	16,687,212.39	9.83%	9.50%
其他流动资产	595,935.91	0.33%	1,663,328.02	0.98%	-64.17%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	76,766,632.12	41.88%	15,698,093.48	9.25%	389.02%
在建工程	742,045.03	0.40%	50,975,882.19	30.04%	-98.54%
无形资产	21,036,289.28	11.48%	21,085,615.89	12.43%	-0.23%
商誉					
短期借款	45,644,173.45	24.90%	32,028,430.56	18.88%	42.51%
长期借款					
应付账款	16,181,939.68	8.83%	12,930,631.12	7.62%	25.14%
合同负债	8,700,312.75	4.75%	2,824,893.30	1.66%	207.99%
应付职工薪酬	2,387,138.45	1.30%	1,077,954.24	0.64%	121.45%
其他应付款	13,561,971.96	7.40%	4,581,323.49	2.70%	196.03%
一年内到期的非流动负债	8,602,596.79	4.69%	6,076,843.58	3.58%	41.56%
长期应付款	2,862,778.10	1.56%	2,659,432.35	1.57%	7.65%
递延收益	1,614,226.03	0.88%	1,470,000.00	0.87%	9.81%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金：货币资金期末比上年期末增加 1,438,927.09 元，同比增加 93.06%，主要是筹资活动产生的现金流量净额比上年增加形成的。

2.应收账款：应收账款期末比上年期末增加 5,350,193.35 元，同比增加 100.03%，主要是子公司山东德瑞化工原料有限公司开拓市场形成应收账款增长较大形成的。

3.预付账款：预付账款期末比上年期末减少 9,479,848.35 元，同比下降 46.82%，主要是公司在建项目完工，预付的设备款等结算造成的。

4.其他应收款：其他应收款期末比上年期末增加 2,269,431.54 元，同比增长 4,330.59%，是因为公司期末有尚未收到的出口退税款 1,436,591.31 元和为开展融资业务缴纳的保证金 800,000.00 元。

5.其他流动资产：其他流动资产期末比上年期末减少 1,067,392.11 元，主要是报告期内公司在建项目完工，待抵扣进项税额减少导致的。

6.固定资产：固定资产期末比上年期末增加 61,068,538.64 元，同比增长 389.02%，主要是公司在建项目完工结转固定资产形成的。

7.在建工程：在建工程期末比上年期末减少 50,233,837.16 元，同比下降 98.54%，主要是公司在建工程完工结转固定资产形成的。

8.短期借款：短期借款期末比上年期末增加 13,615,742.89 元，同比增长 42.51%，主要是公司为补充流动资金增加了银行贷款 5,000,000.00 元，以及贴现了银行承兑汇票形成的。

9.合同负债：合同负债期末比上年期末增加 5,875,419.45 元，同比增长 207.99%，主要是年底收到客户为备货支付的较多的货款形成的。

10.应付职工薪酬：应付职工薪酬期末比上年期末增加 1,309,184.21 元，同比增长 121.45%，主要是薪酬核算专员工作交接导致工资、社保、公积金未能及时支付导致，报告期后薪酬已按时支付。

11.其他应付款：其他应付款期末比上年期末增加 8,980,648.47 元，同比增长 196.03%，主要是三季度补充流动资金以及年末偿还兴业银行 10,000,000.00 元贷款时，收到了外部拆借款 6,500,000.00 元，以及 12 月产销量扩大计提的电费、蒸汽费、运费的发票尚未入账核销形成的。

12.一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债期末比上年期末增加 2,525,753.21 元，同比增长 41.56%，主要是报告期内借入了融资租赁款 11,000,000.00 元形成的。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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%	
营业收入	308,211,143.90	-	240,982,770.12	-	27.90%
营业成本	306,034,559.38	99.29%	220,591,024.03	91.54%	38.73%
毛利率	0.71%	-	8.46%	-	-
销售费用	2,467,819.08	0.80%	2,564,123.11	1.06%	-3.76%
管理费用	8,318,601.55	2.70%	7,404,549.09	3.07%	12.34%
研发费用	4154972.72	1.35%			
财务费用	3,335,982.34	1.08%	1,635,471.80	0.68%	103.98%
信用减值损失	-326,819.52	-0.11%	-50,522.08	-0.02%	546.88%
资产减值损失	-169,083.85	-0.05%			
其他收益	276,575.51	0.09%	2,976.16	0.00%	9,193.03%
投资收益	-116,248.82	-0.04%			
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-17,123,008.37	-5.56%	8,001,273.72	3.32%	-314.00%
营业外收入	234,989.40	0.08%	291,323.06	0.12%	-19.34%
营业外支出	4,302.85	0.00%	424,639.97	0.18%	-98.99%
净利润	-16,834,379.85	-5.46%	6,403,451.05	2.66%	-362.90%

项目重大变动原因：

1.营业收入：营业收入本期比上期增加 67,228,373.78 元，同比增长 27.90%，主要是公司二期项目竣工产销量比上年增加形成的。

2.营业成本：营业成本本期比上期增加 85,443,535.35 元，同比增长 38.73%，一是因为公司产销量增加，再者行情较差产品成本下降幅度小于售价下降幅度，三是二期新项目开工，设备磨合期单耗上升。

3.研发费用：研发费用本期比上期增加 4,154,972.72 元，主要是二期项目上了新工艺研发高含量产品，以及光固化树脂车间竣工后公司研发部门开发高端树脂产品领用较多的研发材料形成的。

4.财务费用：财务费用本期比上期增加 1,700,510.54 元，同比增长 103.98%，主要是公司为补充流动资金增加了借款支付了相应的利息，以及收到客户的银行承兑汇票进行了贴现导致的。

5.毛利率：毛利率本期比上期下降 7.75 个百分点，主要由两方面原因造成的：一是 2022 年国内外大环境经济萧条，受到疫情和基建需求萎缩的叠加影响，化工产品行情也非常差，公司产品平均售价比上年下降了 16.29%；二是虽然原材料价格也随之下落，但生产成本中固定费用无法下降，加上公司二期项目刚刚投产，设备运行处于磨合期，材料单耗相对较高，生产成本下降幅度只有 9.19%，造成毛利率下降幅度较大。随着疫情放开以及国家加大基础设施建设力度，行情会逐步好转，公司开拓海外市场，设备运行稳定，毛利率会逐渐提高到行业正常水平。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	270,249,097.93	240,030,007.31	12.59%
其他业务收入	37,962,045.97	952,762.81	3,884.42%
主营业务成本	269,004,946.21	219,783,355.24	22.40%
其他业务成本	37,029,613.17	807,668.79	4,484.75%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
丙烯酸羟乙酯	228,332,822.25	227,039,031.39	0.57%	6.50%	15.60%	-7.83%
丙烯酸羟丙酯	29,890,216.33	29,513,429.46	1.26%	146.56%	171.89%	-9.20%
其他	49,988,105.32	49,482,098.53	1.01%	245.48%	270.88%	-6.78%

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国内地区	291,867,306.20	290,954,813.42	0.31%	26.24%	36.91%	-7.76%

国外地区	16,343,837.70	15,079,745.96	7.73%	66.95%	86.82%	-9.81%
------	---------------	---------------	-------	--------	--------	--------

**收入构成变动的原因：**

1.其他业务收入：其他业务收入本期比上期增加 37,009,283.16 元，同比增长 3,884.42%，主要是因为丙烯酸收入在上期归类到主营业务收入，本期归类到其他业务收入。以及子公司山东德瑞化工原料有限公司增加了多种化工原料的销售，记入其他业务收入。

2.其他业务成本：其他业务成本比上期增加 36,221,944.38 元，同比增长 4,484.75%，与其他业务收入的增长原因一致。

3.丙烯酸羟丙酯：丙烯酸羟丙酯收入本期比上期增加 17,767,504.00 元，同比增长 146.56%，主要是公司二期项目投产后产能提高，丙烯酸羟丙酯产销量大幅增加。

4.其他：其他产品收入本期比上期增加 35,518,760.53 元，同比增长 245.48%，是因为子公司山东德瑞化工原料有限公司增加了多种化工原料的销售。

5.国内地区收入本期比上期增加 60,674,251.66 元，同比增长 26.24%，主要是报告期内二期项目竣工产销量增加形成的。

6.国外地区收入本期比上期增加 6,554,122.12 元，同比增长 66.95%，因为公司 2020 年四季度开始开发海外市场逐步见效，产品质量得到国外客户认可，2022 年外销收入增长较多。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	14,777,617.80	4.79%	否
2	客户 B	10,593,194.69	3.44%	否
3	客户 C	7,408,256.72	2.40%	否
4	客户 D	6,388,468.15	2.07%	否
5	客户 E	6,346,017.69	2.06%	否
合计		45,513,555.05	14.76%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	49,590,054.91	16.60%	否
2	供应商 B	40,221,843.09	13.46%	否
3	供应商 C	32,687,405.05	10.94%	否
4	供应商 D	26,311,019.01	8.81%	否
5	供应商 E	22,056,181.73	7.38%	否
合计		170,866,503.79	57.19%	-

**3、现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-31,740,447.33	618,256.94	



投资活动产生的现金流量净额	-1,550,471.67	-23,204,584.12	-93.32%
筹资活动产生的现金流量净额	34,548,146.09	20,213,398.61	70.92%

### 现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少了 32,358,704.27 元，主要是客户使用现金支付货款的比例下降，使用银行承兑汇票本期比上期增加了 32,847,628.47 元，而公司支付货款较多的使用现金，收到的银行承兑汇票较多用于支付工程款、设备款以及贴现等非经营活动。

2.投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额本期比上期增加了 21,654,112.45 元，是因为新建项目付款主要集中在上期。

3.筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额本期比上期增加了 14,334,747.48 元，同比增长 70.92%，主要是为补充流动资金，公司进行了较多的融资形成的。

4.净利润和经营活动现金流量净额的差异：本期经营活动产生的现金流量净额为-31,740,447.33 元，本期净利润为-16834379.85 元，本期经营活动产生的现金流量净额比本期净利润少 14,906,067.48 元，主要是由于经营性应收项目的增加比经营性应付项目的增加多 22,206,606.67 元，以及本期折旧和摊销 5,244,614.72 元、财务费用 3,109,458.43 元形成的。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√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
山东德瑞化工原料销售有限公司	控股子公司	化工产品的销售	10,000,000.00	19,825,935.36	3,511,909.35	58,412,591.87	684,810.13
山东宏麒化工有限公司	控股子公司	化工产品的销售	10,000,000.00	1,059,823.23	877,871.40	0	-622,128.60

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

公司经过多年的积累，在丙烯酸酯类化工产品领域形成了一定的竞争优势和市场地位。公司核心管理和技术团队人员稳定，并拥有稳定的客户群体和完善的销售体系，产品质量和品牌已经在国内本行业具有一定的知名度和美誉度。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层相对稳定，内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。

为补充流动资金，公司与本地国企洽谈股权融资，计划在今年定向增发 1000 万元。同时已向山东省科技厅申请了股权投资 3000 万元。融资到位后，公司可偿还部分有息负债，节约财务费用开支，提高速动比率。

随着疫情放开、国家加大基础设施建设力度，公司抢抓海外市场发展机遇，报名参加多地区国际展会推介公司产品，将开辟欧洲市场，公司二期项目竣工可逐步释放效益，以及公司新开发了高端树脂产品，应用前景广阔，这些有利条件为公司持续发展提供了坚实的基础。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	资金占用承诺	其他（不以任何形式、任何理由	正在履行中

					占用公司的资金)	
董监高	2021年8月15日		挂牌	资金占用承诺	其他(不以任何形式、任何理由占用公司的资金)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	其他承诺(关联交易的承诺)	其他(在与公司进行关联交易时将按公平、公正、公开的市场原则进行,并履行相应的披露义务)	正在履行中
董监高	2021年8月15日		挂牌	其他承诺(关联交易的承诺)	其他(在与公司进行关联交易时将按公平、公正、公开的市场原则进行,并履行相应的披露义务)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	其他承诺(使用票据行为)	其他(因票据使用不规范给公司造成损失的,本人将承担全部经济损失;监督公司不再进行票据不规范融资行为及其他不规范使用票据的行为)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	其他承诺(未办房产证)	其他(如公司因未办理房产证而遭受经济损失,本人将承担全部经济损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月15日		挂牌	其他承诺(未给员工缴纳保险、公积金)	其他(如公司将来被员工追诉要求赔偿或任何有权机构要求公司补缴社会保险金、住房公积金或因此受到任何行政处罚或经济损失,本人将承担全部费用、罚金和经济损失)	正在履行中
公司	2021年12		挂牌	其他承诺	其他(为加强公	正在履行中

	月 6 日			(为员工缴纳公积金)	司规范治理, 公司将自 2021 年 12 月份开始, 为全体签署劳动合同、满足公积金缴纳条件的的员工缴纳公积金)	
--	-------	--	--	------------	---	--

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因, 导致承诺无法履行或无法按期履行的, 承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外, 承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的, 承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外, 承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

持续到本年度的承诺事项:

- 1、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具《避免同业竞争承诺函》。
  - 2、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《关于杜绝占用公司资金的承诺函》。
  - 3、公司实际人和董事、监事、高级管理人员出具了《承诺函》，保证投资或者控制的企业/其他经济实体，在与公司进行关联交易时将按公平、公正、公开的市场原则进行，并履行相应的披露义务。
  - 4、公司实际控制人出具《承诺函》：如公司因票据使用不规范事宜而导致给公司造成损失的，本人将承担因此而产生的全部费用、罚款或其他经济损失；未来将监督公司不再进行票据不规范融资行为及其他不规范使用票据的行为。
  - 5、公司实际控制人出具《承诺函》：如公司将来因未办理房屋的产权证而受到相关有权机构的行政处罚或因此遭受经济损失，本人将承担全部费用、罚金和经济损失。
  - 6、公司实际控制人出具《承诺函》：如公司将来被员工追诉要求赔偿或任何有权机构要求公司补缴社会保险金、住房公积金或因此受到任何行政处罚或经济损失，本人将承担全部费用、罚金和经济损失。
  - 7、公司出具《承诺函》：为加强公司规范治理，公司将自 2021 年 12 月份开始，为全体签署劳动合同、满足公积金缴纳条件的的员工缴纳公积金。
- 上述承诺在报告期内均严格履行，未有违背。

**(四) 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
其他货币资金	货币资金	质押	1,381,700.00	0.75%	开具银行承兑汇票
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,415,818.74	2.41%	办理抵押贷款
机器设备	固定资产	抵押	20,503,633.53	11.18%	办理融资租赁
土地使用权	无形资产	抵押	20,567,366.05	11.22%	办理抵押贷款

总计	-	-	46,868,518.32	25.56%	-
----	---	---	---------------	--------	---

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产被抵押或质押，均是为了公司融资需要办理的，属于公司正常生产经营业务，对公司没有重大不利影响。

**(五) 调查处罚事项**

2022年8月9日，公司及相关责任主体收到全国股转公司《关于对山东德瑞高分子材料股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施的决定》。

**1. 涉嫌违法违规事实：**

公司于2021年12月24日设立全资子公司山东宏麒化工有限公司，认缴出资10,000.00万元，占上年末经审计净资产的161.99%。公司投资设立全资子公司未及时履行审议及信息披露义务，后于2022年4月29日召开董事会补充审议并披露，并于2022年5月19日召开股东大会审议通过了上述议案。

**2. 处罚/处理依据**

德瑞股份未能及时审议并披露上述重大交易，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第八十二条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第三十五条及《关于申请挂牌期间公司信息披露相关问题的通知》的规定，构成公司治理和信息披露违规。

针对上述违规行为，董事长郭玉启、董事会秘书王明杰未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《信息披露规则》第三条和《公司治理规则》第五条规定。

鉴于上述违规事实和情节，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第6.1条和《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条的规定，全国股转公司做出如下决定：

对德瑞股份采取出具警示函的自律监管措施。

对郭玉启、王明杰采取出具警示函的自律监管措施。

**3. 对公司的影响**

本次处罚不会对公司经营和财务造成重大不利影响，不存在因本次处罚/处理而被终止挂牌的风险。

**4. 应对措施或整改情况**

公司将按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等业务规则，履行信息披露义务，保证信息披露真实、完整、准确、及时，杜绝类似问题再次发生。

**第五节 股份变动、融资和利润分配****一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质	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			12,500,000	12,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人			12,500,000	12,500,000	25%

	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,000,000	100%	-12,500,000	37,500,000	75%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,000,000	100%	-12,500,000	37,500,000	75%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							2

## 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	郭玉启	25,000,000	0	25,000,000	50%	18,750,000	6,250,000	0	0
2	郭玉富	25,000,000	0	25,000,000	50%	18,750,000	6,250,000	0	0
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	37,500,000	12,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭玉富为郭玉启的弟弟。

## 二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为自然人郭玉启、郭玉富兄弟二人，认定依据如下：

截至报告期末，股东郭玉启持有公司 25,000,000 股股份，占公司股份总数的 50.00%，股东郭玉富持

有公司 25,000,000 股股份，占公司股份总数的 50.00%，双方合计持有公司 100.00% 股份，依其持股比例所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响。双方于 2021 年 3 月 30 日签订《一致行动人协议》，约定：1、凡是涉及到公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》需要由股东大会、董事会等相关会议作出决议的事项时，双方先进行充分协商，并达成一致意见；2、协议有效期内，就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致；3、若双方经协商无法达成一致意见时，郭玉富同意无条件与郭玉启意见保持一致；4、一致行动期间：5 年。综上，股东郭玉启、郭玉富因而认定为公司控股股东、实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用  不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	融资租赁	远东国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	12,000,000	2021 年 5 月 10 日	2023 年 5 月 10 日	4.3
2	信用贷款/抵/质押贷款	临商银行股份有限公司郯城支行	银行	3,000,000	2022 年 3 月 21 日	2023 年 3 月 15 日	6%
3	融资租	国药控股	非银行金融机	5,000,000	2022 年 4 月 12	2023 年 10	4.9%



	赁	(中国)融资租赁有限公司	构		日	月 12 日	
4	信用贷款/抵/质押贷款	郯城九相应急转贷基金有限公司	非银行金融机构	12,000,000	2022 年 5 月 13 日	2022 年 6 月 15 日	24%
5	信用贷款/抵/质押贷款	中国邮政储蓄股份有限公司郯城县支行	银行	15,000,000	2022 年 5 月 25 日	2023 年 5 月 24 日	4.35%
6	信用贷款/抵/质押贷款	山东郯城农村商业银行股份有限公司	银行	10,000,000	2022 年 7 月 6 日	2023 年 7 月 4 日	4.55%
7	信用贷款/抵/质押贷款	临沂河东齐商村镇银行股份有限公司	银行	3,000,000	2022 年 7 月 29 日	2023 年 7 月 27 日	6.5%
8	信用贷款/抵/质押贷款	郯城九相应急转贷基金有限公司	非银行金融机构	3,000,000	2022 年 2 月 22 日	2022 年 3 月 29 日	24%
9	融资租赁	远东国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	6,000,000	2022 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 30 日	6.17%
10	信用贷款/抵/质押贷款	郯城九相应急转贷基金有限公司	非银行金融机构	3,000,000	2022 年 12 月 29 日	2023 年 1 月 11 日	24%
11	信用贷款/抵/质押贷款	兴业银行股份有限公司临沂分行	银行	9,000,000	2022 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日	4.5%
合计	-	-	-	81,000,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 19 日	0.88	0	0
合计	0.88	0	0

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

**十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郭玉启	董事、董事长	男	否	1982 年 10 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
郭玉富	董事、副董事长	男	否	1985 年 1 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
宋颖	董事、总经理	女	否	1987 年 4 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
周龙	董事、副总经理	男	否	1987 年 9 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
公艳艳	董事	女	否	1982 年 4 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
王明杰	董事会秘书、财 务总监	男	否	1984 年 10 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
王鹏	监事、监事会主 席	男	否	1986 年 3 月	2021 年 9 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
李德龙	监事	男	否	1978 年 10 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
燕晓慧	职工监事	女	否	1987 年 6 月	2021 年 3 月 24 日	2024 年 3 月 23 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人郭玉启、郭玉富系兄弟，郭玉启、公艳艳系夫妻，郭玉富、宋颖系夫妻，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	郭玉启、郭玉富系兄弟，郭玉启、公艳艳系夫妻，郭玉富、宋颖系夫妻
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	郭玉启担任执行事务合伙人的临沂德瑞企业管理中心(有限合伙)与公司签订授信协议，并给予公司财务资助；郭玉富及其配偶宋颖、郭玉启及其配偶公艳艳分别将位于山东省临沂市罗庄区展恒怡和国际广场 AB 号楼 1-1215、1-1216、1-1217、1-1218 的房屋提供给公司用于销售部门办公免租使用。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人、董事会秘书系一人兼职

**(六) 独立董事任职履职情况**

□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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	1		5
生产人员	50	23	13	60
销售人员	9			9
技术人员	4	2		6
财务人员	4	2		6
行政人员	20	10	8	22
<b>员工总计</b>	<b>91</b>	<b>38</b>	<b>21</b>	<b>108</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	12
专科	22	28
专科以下	58	67
<b>员工总计</b>	<b>91</b>	<b>108</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、员工薪酬政策公司实行员工绩效与公司效益相挂钩的薪酬政策，持续提倡以目标为导向、多劳多得的激励政策。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、培训计划公司注重人才引进及员工的技能提升，除为员工提供入职培训外，还涉及管理技能、销售技巧、专业技能等多个方面培训。

3、需公司承担费用的离退休职工人数情况：公司执行国家和地方相关的社会保险制度，公司没有需承担费用的离退休人员。

**(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

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司内部控制基本规范》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内部控制制度，确保公司的规范运行。公司已建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、管理层为执行机构的治理机构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司已建立的治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露事务管理制度》等。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。随着未来公司的快速发展，经营规模不断扩大，公司治理将面临更高要求。公司将在未来的公司治理过程中不断改进工作，严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使公司规范治理更加完善。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

在股东权利保障方面，公司根据《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定，建立了相对健全的股东保障机制，在《公司章程》中明确了纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度等，给股东提供了合适的保护保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权与表决权。公司重视投资者关系管理工作，制订了《投资者关系管理制度》，明确董事会秘书为公司投资者关系管理事务的具体负责人。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

为保证公司治理机制执行的规范性，公司已经建立了较为合理的法人治理结构，进一步增强“三会”规范运作意识，防止发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》等有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，公司内部机构和人员依法运作，未出现违法、违规现

象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等规定，对《公司章程》进行相应修改。修订内容详见全国中小企业股份转让系统披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-010）。

### （二） 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	3

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司各次股东大会均由董事会召集，会议通知能够按照章程规定提前发布公告。各次董事会均由董事长召集，会议能提前通知董事和监事，会议文件能够提前发给董事和监事。监事会由监事会主席召集，会议能提前通知监事，会议文件能够提前发给监事。公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

#### 1.业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

#### 2.人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立；公司总经理、副总经理、总经理助理、财务总监等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东及其控制的其他企业中担任职务和领取报酬。

#### 3.资产独立性

公司具有独立的采购和销售系统，不依赖于控股股东及实际控制人。公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

#### 4.机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完备的治理结构，建立了符合公司自身发展需求、符合公司实际情况的独立、完整的经营管理机构，该等机构依照《公司章程》和内部管理制度体系独立行使自己的职权。公司自设立以来，生产经营和办公机构完全独立，不存在与股东混合经营的情形。

#### 5.财务独立性

设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，相关人员均未在任何其他单位兼职。根据现行会计制度及相关法规，结合公司实际情况，公司制定了规范、独立的财务会计制度，并建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司已开设单独的银行账户，未与大股东及其他关联方共用账户。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否



#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内存在会计差错更正的情况，详情请见本报告“第三节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、主要财务数据和财务指标”之“(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况”。但公司认为，报告期内未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中天运[2023]审字第 90082 号	
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704	
审计报告日期	2023 年 4 月 10 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张志良 2 年	张月敏 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审 计 报 告		
中天运[2023]审字第 90082 号		
山东德瑞高分子材料股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了山东德瑞高分子材料股份有限公司（以下简称“德瑞股份”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德瑞股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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，我们独立于德瑞股份，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。</p>		
三、 其他信息		
<p>德瑞股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		
四、 管理层和治理层对财务报表的责任		

德瑞股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估德瑞股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德瑞股份、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督德瑞股份的财务报告过程。

#### 五、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，就可能导致对德瑞股份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德瑞股份不能持续经营。

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

（6）就德瑞股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张志良

中国注册会计师：张月敏

中国·北京

二〇二三年四月十日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,985,164.56	1,546,237.47
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	37,236,547.21	32,556,651.94
应收账款	五、3	10,699,039.68	5,348,846.33
应收款项融资	五、4	1,082,466.00	
预付款项	五、5	10,766,282.36	20,246,130.71
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	2,321,836.27	52,404.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	18,273,274.00	16,687,212.39
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	595,935.91	1,663,328.02
<b>流动资产合计</b>		<b>83,960,545.99</b>	<b>78,100,811.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	76,766,632.12	15,698,093.48
在建工程	五、10	742,045.03	50,975,882.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、11	21,036,289.28	21,085,615.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	282,500.05	336,000.00
递延所得税资产	五、13	418,901.25	339,276.71
其他非流动资产	五、14	111,486.24	3,145,409.11
<b>非流动资产合计</b>		99,357,853.97	91,580,277.38
<b>资产总计</b>		183,318,399.96	169,681,088.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	45,644,173.45	32,028,430.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	1,381,700.00	1,200,000.00
应付账款	五、17	16,181,939.68	12,930,631.12
预收款项			
合同负债	五、18	8,700,312.75	2,824,893.30
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、19	2,387,138.45	1,077,954.24
应交税费	五、20	2,080,228.47	2,420,560.00
其他应付款	五、21	13,561,971.96	4,581,323.49
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、22	8,602,596.79	6,076,843.58
其他流动负债	五、23	30,644,341.56	32,624,014.99
<b>流动负债合计</b>		129,184,403.11	95,764,651.28
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24	2,862,778.10	2,659,432.35
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、25	1,614,226.03	1,470,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,477,004.13	4,129,432.35
<b>负债合计</b>		133,661,407.24	99,894,083.63
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	9,674,847.79	9,674,847.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	4,813,073.73	3,708,706.50
盈余公积	五、29	588,032.42	588,032.42
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-15,418,961.22	5,815,418.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		49,656,992.72	69,787,005.34
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		49,656,992.72	69,787,005.34
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		183,318,399.96	169,681,088.97

法定代表人：宋颖

主管会计工作负责人：王明杰

会计机构负责人：王明杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,780,611.84	1,505,761.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		31,490,151.53	28,437,453.86
应收账款	十五、1	3,779,897.26	3,499,033.26
应收款项融资		1,082,466.00	
预付款项		10,866,915.26	15,647,366.81
其他应收款	十五、2	583,882.80	1,758,453.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,708,538.08	14,605,800.57

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		118,229.61	562,930.74
<b>流动资产合计</b>		<b>65,410,692.38</b>	<b>66,016,800.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,980,000.00	1,480,000.00
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		76,470,089.59	15,698,093.48
在建工程		215,248.91	50,975,882.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,036,289.28	21,085,615.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		282,500.05	336,000.00
递延所得税资产		323,117.92	302,772.35
其他非流动资产		111,486.24	3,145,409.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>102,418,731.99</b>	<b>93,023,773.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>167,829,424.37</b>	<b>159,040,573.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		42,638,756.78	32,028,430.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,381,700.00	1,200,000.00
应付账款		12,814,711.64	8,574,661.62
预收款项		6,543,318.71	2,029,223.41
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,183,975.10	1,057,094.54
应交税费		1,275,139.52	1,424,536.34
其他应付款		14,006,473.88	4,565,219.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,602,596.79	6,076,843.58
其他流动负债		24,817,536.66	28,691,252.90

<b>流动负债合计</b>		<b>114,264,209.08</b>	<b>85,647,262.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,862,778.10	2,659,432.35
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,614,226.03	1,470,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,477,004.13</b>	<b>4,129,432.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>118,741,213.21</b>	<b>89,776,694.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,674,847.79	9,674,847.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,813,073.73	3,708,706.50
盈余公积		588,032.42	588,032.42
一般风险准备			
未分配利润		-15,987,742.78	5,292,291.76
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>49,088,211.16</b>	<b>69,263,878.47</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>167,829,424.37</b>	<b>159,040,573.26</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>308,211,143.90</b>	<b>240,982,770.12</b>
其中：营业收入	五、31	308,211,143.90	240,982,770.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>324,998,575.59</b>	<b>232,933,950.48</b>



其中：营业成本	五、31	306,034,559.38	220,591,024.03
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、32	686,640.52	738,782.45
销售费用	五、33	2,467,819.08	2,564,123.11
管理费用	五、34	8,318,601.55	7,404,549.09
研发费用	五、35	4,154,972.72	
财务费用	五、36	3,335,982.34	1,635,471.80
其中：利息费用		3,109,458.43	1,641,901.57
利息收入		12,808.79	24,050.34
加：其他收益	五、37	276,575.51	2,976.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-116,248.82	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、39	-326,819.52	-50,522.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-169,083.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,123,008.37</b>	<b>8,001,273.72</b>
加：营业外收入	五、41	234,989.40	291,323.06
减：营业外支出	五、42	4,302.85	424,639.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-16,892,321.82</b>	<b>7,867,956.81</b>
减：所得税费用	五、43	-57,941.97	1,464,505.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,834,379.85</b>	<b>6,403,451.05</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,834,379.85	6,403,451.05
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）		-16,834,379.85	6,403,451.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,834,379.85	6,403,451.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.34	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.34	0.13

法定代表人：宋颖

主管会计工作负责人：王明杰

会计机构负责人：王明杰

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	263,573,605.00	230,642,791.63
减：营业成本	十五、4	262,755,482.11	211,405,949.10
税金及附加		594,694.38	731,736.28
销售费用		2,095,085.67	2,104,846.89
管理费用		7,562,662.85	7,367,221.39
研发费用		4,154,972.72	
财务费用		3,442,239.53	1,633,676.77
其中：利息费用			1,641,901.57
利息收入			22,554.37
加：其他收益		276,575.51	2,976.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-116,248.82	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
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)		-92,810.43	95,495.39
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-169,083.85	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-17,133,099.85	7,497,832.75
加：营业外收入		234,964.85	291,323.06
减：营业外支出		2,245.11	424,639.97
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-16,900,380.11	7,364,515.84
减：所得税费用		-20,345.57	1,484,191.66
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-16,880,034.54	5,880,324.18
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-16,880,034.54	5,880,324.18
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-16,880,034.54	5,880,324.18
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(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	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		222,392,611.04	185,986,173.12
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			166,485.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	3,958,831.99	1,807,389.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>226,351,443.03</b>	<b>187,960,047.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		236,988,364.32	167,919,601.24
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		10,652,084.37	7,883,336.46
支付的各项税费		2,066,053.10	6,918,842.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	8,385,388.57	4,620,010.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>258,091,890.36</b>	<b>187,341,790.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,740,447.33</b>	<b>618,256.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、44（3）		16,513,681.10
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>16,513,681.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,550,471.67	24,704,584.12
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44（4）		15,013,681.10
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,550,471.67	39,718,265.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,550,471.67	-23,204,584.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		40,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44（5）	60,297,192.97	19,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		100,297,192.97	52,000,000.00
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	21,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,730,240.21	1,502,332.13
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	五、44（6）	27,018,806.67	8,784,269.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		65,749,046.88	31,786,601.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		34,548,146.09	20,213,398.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,257,227.09	-2,372,928.57
加：期初现金及现金等价物余额		346,237.47	2,719,166.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,603,464.56	346,237.47

法定代表人：宋颖

主管会计工作负责人：王明杰

会计机构负责人：王明杰

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,290,797.44	172,252,802.03
收到的税费返还			166,485.01
收到其他与经营活动有关的现金		3,940,530.39	1,789,829.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		188,231,327.83	174,209,116.79
购买商品、接受劳务支付的现金		198,194,216.07	151,523,036.07
支付给职工以及为职工支付的现金		10,247,715.63	7,772,081.18
支付的各项税费		1,843,384.16	6,880,344.00
支付其他与经营活动有关的现金		6,123,900.28	5,975,874.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		216,409,216.14	172,151,336.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-28,177,888.31	2,057,780.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			16,513,681.10
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>16,513,681.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		719,383.51	24,704,584.12
投资支付的现金		2,500,000.00	1,480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			15,013,681.10
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,219,383.51</b>	<b>41,198,265.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,219,383.51</b>	<b>-24,684,584.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		58,359,929.94	19,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>95,359,929.94</b>	<b>52,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	21,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,577,972.90	1,502,332.13
支付其他与筹资活动有关的现金		25,291,534.54	8,784,269.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>63,869,507.44</b>	<b>31,786,601.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,490,422.50</b>	<b>20,213,398.61</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>93,150.68</b>	<b>-2,413,404.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		305,761.16	2,719,166.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>398,911.84</b>	<b>305,761.16</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000				9,674,847.79			3,708,706.5	588,032.42		5,815,418.63		69,787,005.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000				9,674,847.79			3,708,706.5	588,032.42		5,815,418.63		69,787,005.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,104,367.23				-21,234,379.85		-20,130,012.62
（一）综合收益总额											-16,834,379.85		-16,834,379.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-4,400,000		-4,400,000
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,400,000		-4,400,000
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								1,104,367.23				1,104,367.23
1. 本期提取								2,909,934.19				2,909,934.19
2. 本期使用								1,805,566.96				1,805,566.96
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000				9,674,847.79			4,813,073.73	588,032.42		-15,418,961.22	49,656,992.72



项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000				541,362.92			2,082,092.85	911,035.24		8,199,317.13		61,733,808.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000				541,362.92			2,082,092.85	911,035.24		8,199,317.13		61,733,808.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,133,484.87			1,626,613.65	-323,002.82		-2,383,898.5		8,053,197.2
（一）综合收益总额											6,403,451.05		6,403,451.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								588,032.42		-588,032.42		
1. 提取盈余公积								588,032.42		-588,032.42		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				9,110,352.37				-911,035.24		-8,199,317.13		
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他				9,110,352.37				-911,035.24		-8,199,317.13		
(五) 专项储备							1,626,613.65					1,626,613.65
1. 本期提取							2,618,682.43					2,618,682.43
2. 本期使用							992,068.78					992,068.78
(六) 其他				23,132.5								23,132.5
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000			9,674,847.79			3,708,706.50	588,032.42		5,815,418.63		69,787,005.34

法定代表人：宋颖

主管会计工作负责人：王明杰

会计机构负责人：王明杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000				9,674,847.79			3,708,706.5	588,032.42		5,292,291.76	69,263,878.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000				9,674,847.79			3,708,706.5	588,032.42		5,292,291.76	69,263,878.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,104,367.23			-21,280,034.54	-20,175,667.31
（一）综合收益总额											-16,880,034.54	-16,880,034.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-4,400,000.0	-4,400,000.0
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-4,400,000.0	-4,400,000.0
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								1,104,367.23				1,104,367.23
1. 本期提取								2,909,934.19				2,909,934.19
2. 本期使用								1,805,566.96				1,805,566.96
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000				9,674,847.79			4,813,073.73	588,032.42		-15,987,742.78	49,088,211.16

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000				541,362.92			2,082,092.85	911,035.24		8,199,317.13	61,733,808.14

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	50,000,000			541,362.92			2,082,092.85	911,035.24		8,199,317.13	61,733,808.14
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				9,133,484.87			1,626,613.65	-323,002.82		-2,907,025.37	7,530,070.33
（一）综合收益总额										5,880,324.18	5,880,324.18
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								588,032.42		-588,032.42	
1. 提取盈余公积								588,032.42		-588,032.42	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转				9,110,352.37				-911,035.24		-8,199,317.13	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					9,110,352.37				-911,035.24		-8,199,317.13	
(五) 专项储备								1,626,613.65				1,626,613.65
1. 本期提取								2,618,682.43				2,618,682.43
2. 本期使用								992,068.78				992,068.78
(六) 其他					23,132.5							23,132.5
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000				9,674,847.79			3,708,706.5	588,032.42		5,292,291.76	69,263,878.47

### 三、 财务报表附注

## 山东德瑞高分子材料股份有限公司

### 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

山东德瑞高分子材料股份有限公司(以下简称“德瑞股份、公司或本公司”),是由临沂市德瑞高分子材料有限公司整体变更设立。临沂市德瑞高分子材料有限公司系由自然人股东郭玉启、郭玉富共同出资组建的有限责任公司,于 2015 年 7 月 16 日取得了郯城县工商行政管理局核发的注册号为 371322200015628 的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 5,000 万元,其中郭玉启以货币出资 2,500 万元,出资比例 50%;郭玉富以货币出资 2,500 万元,出资比例 50%。

2018 年 4 月 16 日,根据股东会决议、公司章程修正案的规定,临沂市德瑞高分子材料股份有限公司注册资本由 5,000.00 万元变更为 12,600.00 万元。其中:郭玉富认缴出资额 2,500 万元,占注册资本的 19.84%;郭玉启认缴出资 2,500 万元,占注册资本的 19.84%;王鹏认缴出资 2,600 万元,占投资额的 20.63%,宋颖认缴出资 2,500 万元,占投资额的 19.84%;公艳艳认缴出资 2,500 万元,占投资额的 19.84%。

2018 年 4 月 16 日,郯城县市场监督管理局核发统一社会信用代码为 9137132234901777XH 的《企业法人营业执照》。

2020 年 12 月 30 日,根据股东会决议,临沂市德瑞高分子材料股份有限公司注册资本由 12,600.00 万元变更为 5,000.00 万元,其中:郭玉启认缴出资额 2,500 万元,占注册资本的 50%,郭玉富认缴出资额 2,500 万元,占注册资本的 50%。截至 2020 年 12 月 31 日郭玉富、郭玉启出资均已到位,二者均以货币出资。

根据临沂市德瑞高分子材料有限公司出资人 2021 年 1 月关于公司股份改制变更的决议和改制后公司章程的规定,临沂市德瑞高分子材料有限公司以截至 2020 年 12 月 31 日经审计后净资产折股 5,000 万股,整体变更为股份有限公司,

变更后股份公司申请登记的注册资本为人民币 5,000.00 万元，各股东持股比例不变。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 5,000.00 万元，实收资本人民币 5,000.00 万元。

公司注册地址：山东省临沂市郯城县经济开发区新源路 9 号。

公司法定代表人：宋颖。

## （二）经营范围

许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营；货物进出口；进出口代理；技术进出口；海关监管货物仓储服务（不含危险化学品、危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：专用化学产品销售（不含危险化学品）；涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；工程塑料及合成树脂制造；工程塑料及合成树脂销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；新型催化材料及助剂销售；新材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事丙烯酸酯类产品的研发、生产与销售，报告期内主业未发生变更。

## （四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 10 日批准报出。

## （五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定，2022 年度合并范围无变化。

子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。



## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并会计处理

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

## 2、同一控制下的企业合并

### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

### 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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

公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）合营安排

### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### 2、外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分

处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）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。

### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将

之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：



① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可

观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5、金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，

则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### A、应收票据

分类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	计提方法同“B、应收账款”

### B、应收账款

公司将应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

#### 1) 单项金额重大的应收账款坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按组合计提坏账准备

#### 2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

组合	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	与关联方发生的应收款项	按余额的 1% 计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—4 年	30%
4—5 年	50%
5 年以上	100%

#### 3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### C、其他应收款

公司将其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

#### 1) 单项金额重大的其他应收款坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按组合计提坏账准备

#### 2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

组合	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	与关联方发生的应收款项	按余额的 1% 计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—4 年	30%
4—5 年	50%
5 年以上	100%

#### 3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	其他应收款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的其他应收款组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

本公司在资产负债表日对应收账款的预期可回收金额进行测试，将预期可回收金额与账面价值的差额确认为预期信用损失。在会计核算时，将应收账款预期信用损失计入信用减值损失科目。

### D、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“A、应收票据”及“B、应收账款”。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）存货

1、存货分类：原材料、包装物、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、存货计价：存货在取得时按实际成本计价，存货的领用和发出按照移动加权平均法计价。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品、包装物的领用采用一次摊销法。

5、存货跌价准备计提核算方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十二）合同资产及合同负债

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十）“金融工具”。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### （十三）持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### 2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

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

### 3)不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

## （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以



及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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股东权益/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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益）。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的

公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，

属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **（十五）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按照与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

## （十六）固定资产

### 1、 确认条件：

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

### 2、 折旧方法：

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

## （十七）在建工程

### 1、 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可

使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十八）借款费用

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

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

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

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

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

### （十九）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价

值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

本公司土地使用权的摊销年限为 50 年，办公软件的摊销年限为 3 年。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

## 4、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （二十）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或者购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

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

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## （二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资



产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十五）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的一般原则

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

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

交易价格是本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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时

累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

公司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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、收入确认的具体原则

内销产品收入确认需满足以下条件：以到货验收完成时点确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据销售合同约定将产品报关、装船，取得提单，完成货物报关出口后，根据出口货物报关单的出口日期确认收入。

### （二十六）政府补助

#### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

#### （2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

#### （3）政府补助会计处理

##### 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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

##### 2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，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公司提供贷款的，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公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

### （二十七）递延所得税资产及递延所得税负债

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(暂时性差异)计算确认。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。

#### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

### （二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

当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。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资

产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

## （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

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

- 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；
- 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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；



⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

## 6、售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不

同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

### （二十九）安全生产费

本公司按照国家规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十）主要会计政策、会计估计变更

#### 1、会计政策变更说明

财政部 2021 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 12 日发布《企业会计准则解释第 15 号》、《企业会计准则解释第 16 号》对本公司无影响。

#### 2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

### （三十一）前期会计差错更正

#### 一、前期重大差错更正的原因

（一）德瑞股份公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，享受高新企业所得税优惠税率 15%。本公司前期 2021 年度按 25% 税率计提企业所得税、确认递延所得税，本次按照 15% 税率予以更正确认。

（二）德瑞股份公司子公司山东德瑞化工原料有限公司 2021 年度适用小微企业所得税优惠政策，前期 2021 年度所得税按 25% 计提所得税，本次按照 2.5% 税率予以更正确认。

（三）德瑞股份公司 2021 年度合并报表未抵消法定盈余公积，本次予以更正。

#### 二、具体的会计处理

（一）德瑞股份公司更正前期税率使用差错，调减应交税费 1,090,464.87 元、

调减所得税费用 1,090,464.87 元；调增递延所得税费用 201,848.24 元，调减递延所得税资产 201,848.24 元；调增法定盈余公积 88,861.66 元，调增未分配利润 799,754.97 元。上述合计调增净资产 888,616.63 元。

（二）德瑞股份公司子公司山东德瑞化工原料有限公司更正前期税率使用差错，调减所得税费用 151,366.08 元，调减应交税费 151,366.08 元；调增法定盈余公积 15,136.61 元，调增未分配利润 136,229.47 元。上述合计调增净资产 151,366.08 元。

（三）德瑞股份公司 2021 年度合并报表未抵消子公司山东德瑞化工原料有限公司法定盈余公积，本次更正调减 2021 年度未抵消法定盈余公积 34,709.92 元，调增未分配利润 34,709.92 元。

### 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表：	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
流动资产合计	78,100,811.59		78,100,811.59
递延所得税资产	541,124.95	201,848.24	339,276.71
非流动资产合计	91,782,125.62	201,848.24	91,580,277.38
资产总计	169,882,937.21	201,848.24	169,681,088.97
应交税费	3,662,390.95	1,241,830.95	2,420,560.00
流动负债合计	97,006,482.23	1,241,830.95	95,764,651.28
非流动负债合计	4,129,432.35		4,129,432.35
负债合计	101,135,914.58	1,241,830.95	99,894,083.63
盈余公积	533,880.68	-54,151.74	588,032.42
未分配利润	4,829,587.66	-985,830.97	5,815,418.63
归属于母公司股东权益合计	68,747,022.63	-1,039,982.71	69,787,005.34
股东权益合计	68,747,022.63	-1,039,982.71	69,787,005.34
负债和股东权益总计	169,882,937.21	201,848.24	169,681,088.97
<b>2、合并利润表：</b>			
利润总额	7,867,956.81		7,867,956.81
所得税费用	2,504,488.47	1,039,982.71	1,464,505.76
净利润	5,363,468.34	-1,039,982.71	6,403,451.05
（一）基本每股收益	0.1073	-0.0208	0.1281
（二）稀释每股收益	0.1073	-0.0208	0.1281

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、资产负债表：	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
流动资产合计	66,016,800.24		66,016,800.24
递延所得税资产	504,620.59	201,848.24	302,772.35

<b>1、资产负债表：</b>	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
非流动资产合计	93,225,621.26	201,848.24	93,023,773.02
资产总计	159,242,421.50	201,848.24	159,040,573.26
应交税费	2,515,001.21	1,090,464.87	1,424,536.34
流动负债合计	86,737,727.31	1,090,464.87	85,647,262.44
非流动负债合计	4,129,432.35		4,129,432.35
负债合计	90,867,159.66	1,090,464.87	89,776,694.79
盈余公积	499,170.76	-88,861.66	588,032.42
未分配利润	4,492,536.79	-799,754.97	5,292,291.76
股东权益合计	68,375,261.84	-888,616.63	69,263,878.47
负债和股东权益总计	159,242,421.50	201,848.24	159,040,573.26
<b>2、利润表：</b>			
利润总额	7,364,515.84		7,364,515.84
所得税费用	2,372,808.29	888,616.63	1,484,191.66
净利润	4,991,707.55	-888,616.63	5,880,324.18

## 四、税项

### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%	
城镇土地使用税	土地面积	5、3.2	
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%	
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	3%、2%	

本公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号:GR202137005446，有效期三年，享受高新企业所得税优惠税率 15%，城镇土地使用税率 3.2 元/平方米，为期三年。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下

项 目	2022-12-31	2021-12-31
库存现金	61,360.28	13,814.87
银行存款	980,007.95	332,422.60

其他货币资金	1,943,796.33	1,200,000.00
合 计	2,985,164.56	1,546,237.47

## (2) 所有权或使用权受限制的货币资金

项 目	2022-12-31	2021-12-31	受限原因
其他货币资金	1,381,700.00	1,200,000.00	银行承兑汇票保证金
合 计	1,381,700.00	1,200,000.00	

注：2022 年 12 月 31 日公司其他货币资金 1,381,700.00 元为银行承兑汇票保证金，除上述货币资金外报告期内无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

## (1) 按类别列示应收票据明细情况

项 目	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	37,236,547.21	32,556,651.94
商业承兑汇票		
合 计	37,236,547.21	32,556,651.94

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,646,264.17	35,331,547.21
商业承兑汇票		
合 计	20,646,264.17	35,331,547.21

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(5) 本公司 2022 年 12 月 31 日的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因为银行违约而产生重大损失。

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露：

类 别	2022-12-31
-----	------------

	账面余额		整个存续期预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期损失率 (%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款					
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	11,262,147.03	100.00	563,107.35	5.00	10,699,039.68
其中：账龄组合	11,262,147.03	100.00	563,107.35	5.00	10,699,039.68
合计	11,262,147.03	100.00	563,107.35	5.00	10,699,039.68

续：

类别	2021-12-31				
	账面余额		整个存续期预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期损失率 (%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款					
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	5,630,364.56	100.00	281,518.23	5.00	5,348,846.33
其中：账龄组合	5,630,364.56	100.00	281,518.23	5.00	5,348,846.33
合计	5,630,364.56	100.00	281,518.23	5.00	5,348,846.33

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款情况：

账龄	2022-12-31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期损失率 (%)
1年以内	11,262,147.03	563,107.35	5.00
合计	11,262,147.03	563,107.35	5.00

续：

账龄	2021-12-31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期损失率 (%)
1年以内	5,630,364.56	281,518.23	5.00
合计	5,630,364.56	281,518.23	5.00

(3) 报告期内计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021-12-31	本期变动金额					2022-12-31
		计提	转回	收回	转销或核销	其他	
应收账款	281,518.23	281,589.12					563,107.35

续：

类别	2020-12-31	本期变动金额					2021-12-31
		计提	转回	收回	转销或核销	其他	
应收账款	42,472.82	239,045.41					281,518.23

## (4) 应收账款期末余额前五名单位明细情况：

单位名称	2022-12-31	占应收账款总额的比例(%)	相应预期信用损失余额
客户 B	1,864,900.00	16.56	93,245.00
客户 F	1,303,192.56	11.57	65,159.63
PAARI CHEM RESOURCES LLP	947,263.58	8.41	47,363.18
RAR Resin&Chemical Industries LLC	532,696.85	4.73	26,634.84
客户 G	496,740.71	4.41	24,837.04
合 计	5,144,793.70	45.68	257,239.69

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 报告期内无应收账款融资事项。

## 4、应收款项融资

种 类	2022-12-31	2021-12-31
应收票据	1,082,466.00	
合 计	1,082,466.00	

## 5、预付款项

(1) 预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	2022-12-31		2021-12-31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	10,728,702.36	99.65	20,196,724.71	99.76
1-2 年	37,580.00	0.35	49,406.00	0.24
2-3 年				
3 年以上				
合 计	10,766,282.36	100.00	20,246,130.71	100

(2) 预付款项期末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款比例 (%)
供应商 A	2,940,303.24	1 年以内	27.31
供应商 E	2,521,499.36	1 年以内	23.42
供应商 C	2,030,366.19	1 年以内	18.86
供应商 D	1,715,434.80	1 年以内	15.93
供应商 F	687,120.06	1 年以内	6.38
合 计	9,894,723.65		91.90

(4) 预付账款期末余额中，无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

6、其他应收款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	2,321,836.27	52,404.73
合 计	2,321,836.27	52,404.73

1、其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	2,343,287.68	55,162.87
1-2 年	26,537.13	
2-3 年		
3-4 年		
小 计	2,369,824.81	55,162.87
减：坏账准备	47,988.54	2,758.14
合 计	2,321,836.27	52,404.73

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2022-12-31	2021-12-31
出口退税	1,436,591.31	
押金、保证金	800,000.00	
备用金	19,692.22	53,026.33
往来款	113,541.28	2,136.54



合 计	2,369,824.81	55,162.87
-----	--------------	-----------

(3) 按类别列示其他应收款明细情况

2022-12-31				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净额
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款				
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	933,233.50	40.00	47,988.54	885,244.96
其中：(1)账龄组合	933,233.50	40.00	47,988.54	885,244.96
(2)关联方组合				
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款	1,436,591.31	60.00		1,436,591.31
合 计	2,369,824.81	100.00	47,988.54	2,321,836.27

(续)

2021-12-31				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净额
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款				
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	55,162.87	100.00	2,758.14	52,404.73
其中：(1)账龄组合	55,162.87	100.00	2,758.14	52,404.73
(2)关联方组合				
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款				
合 计	55,162.87	100.00	2,758.14	52,404.73

(4) 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款

2022-12-31			
项 目	金 额	坏账准备	不计提理由
应收出口退税	1,436,591.31		应收出口退税无信用风险
合 计	1,436,591.31		

(5) 组合中按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

2022-12-31			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	933,233.50	47,988.54	5.00
合 计	933,233.50	47,988.54	

(续)

2021-12-31			
------------	--	--	--

账 龄	金 额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	55,162.87	2,758.14	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
合 计	55,162.87	2,758.14	

(6) 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)	
2021 年 12 月 31 日余额	2,758.14			2,758.14
本期计提	45,230.40			45,230.40
本期转回				
本期核销				
本期其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	47,988.54			47,988.54

(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	191,281.47			191,281.47
本期计提	2,758.14			2,758.14
本期转回	191,281.47			191,281.47
本期核销				
本期其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,758.14			2,758.14

(7) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况

单 位 名 称	性 质	期末余额	账 龄	占其他应收款比例（%）	坏账准备期末余额
应交出口退税	出口退税	1,436,591.31	1 年以内	60.62	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	21.10	25,000.00
山东亿盛融资担保股份有限公司	押金、保证金	300,000.00	1 年以内	12.66	15,000.00
社会保险费	其他	28,446.78	1 年以内	1.20	1,422.34

个人所得税	其他	25,305.13	1-2 年	1.07	2,530.51
合 计		2,290,343.22		96.65	43,952.85

(8) 其他应收款期末余额中，无应收关联方的款项。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,383,066.88		6,383,066.88
库存商品	10,141,483.66	169,083.85	9,972,399.81
发出商品	1,917,807.31		1,917,807.31
合 计	18,442,357.85	169,083.85	18,273,274.00

(续)

项 目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,898,744.74		7,898,744.74
库存商品	8,788,467.65		8,788,467.65
合 计	16,687,212.39		16,687,212.39

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品		169,083.85				169,083.85
周转材料						
合计		169,083.85				169,083.85

## 8、其他流动资产

项 目	2022-12-31	2021-12-31
待抵扣进项税	595,935.91	1,663,328.02
合 计	595,935.91	1,663,328.02

## 9、固定资产

项 目	2022-12-31	2021-12-31
-----	------------	------------

项 目	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	76,766,632.12	15,698,093.48
固定资产清理		
合 计	76,766,632.12	15,698,093.48

## (1) 固定资产明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.2021-12-31	9,038,388.91	13,588,763.12	1,016,088.92	713,497.22	707,340.58	25,064,078.75
2.本期增加	30,757,930.11	33,122,366.87	887,079.66	623,461.49	146,443.83	65,537,281.96
(1) 购置		431,087.16	887,079.66	623,461.49	146,443.83	2,088,072.14
(2) 在建工程转入	30,757,930.11	32,691,279.71				63,449,209.82
3.本期减少						
(1) 处置或报废						
4.2022-12-31	39,796,319.02	46,711,129.99	1,903,168.58	1,336,958.71	853,784.41	90,601,360.71
二、累计折旧						
1. 2021-12-31	2,459,100.62	5,466,414.23	608,709.35	465,765.22	365,995.85	9,365,985.27
2.本期增加	899,328.87	2,670,414.59	124,493.27	686,703.68	87,802.91	4,468,743.32
(1) 计提	899,328.87	2,670,414.59	124,493.27	686,703.68	87,802.91	4,468,743.32
3.本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 2022-12-31	3,358,429.49	8,136,828.82	733,202.62	1,152,468.90	453,798.76	13,834,728.59
三、减值准备						
1. 2020-12-31						
2.本期增加						
3.本期减少						
4. 2021-12-31						
四、账面价值						
1. 2022-12-31	36,437,889.53	38,574,301.17	1,169,965.96	184,489.81	399,985.65	76,766,632.12
2. 2021-12-31	6,579,288.29	8,122,348.89	407,379.57	247,732.00	341,344.73	15,698,093.48

(2) 期末对固定资产进行检查，未发现有账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日公司房产均已办妥产权证书。

(4)公司固定资产抵押受限情况详见“46、所有权或使用权受到限制的资产”。

## 10、在建工程

### (一) 分类列示

项 目	2022-12-31	2021-12-31
在建工程	526,796.12	29,556,184.27
工程物资	215,248.91	21,419,697.92
合 计	742,045.03	50,975,882.19

### (二) 在建工程

#### (1) 在建工程明细情况

工程名称	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 2 万吨丙烯酸酯类扩建及配套年产 0.3 万吨光固化树脂项目				29,556,184.27		29,556,184.27
精丙烯酸一体化项目	526,796.12		526,796.12			
合 计	526,796.12		526,796.12	29,556,184.27		29,556,184.27

#### (2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2021-12-31	本期增加	本期减少		2022-12-31
				转固定资产	其他减少	
年产 2 万吨丙烯酸酯类扩建及配套年产 0.3 万吨光固化树脂项目	76,000,000.00	29,556,184.27	33,893,025.55	63,449,209.82		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

### (三) 工程物资

项 目	2022-12-31	2021-12-31
专用材料	215,248.91	21,419,697.92
合 计	215,248.91	21,419,697.92

## 11、无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	专利权	合 计
一、账面原值				

1.2021-12-31	22,134,785.27	51,452.99	54,716.98	22,240,955.24
2.本期增加金额		433,544.84		433,544.84
(1) 购置		433,544.84		433,544.84
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2022-12-31	22,134,785.27	484,997.83	54,716.98	22,674,500.08
二、累计摊销				
1.2021-12-31	1,102,062.44	51,452.99	1,823.92	1,155,339.35
2.本期增加	465,356.78	12,042.91	5,471.76	482,871.45
(1) 计提	465,356.78	12,042.91	5,471.76	482,871.45
3.本期减少				
(1) 处置或报废				
4.2022-12-31	1,567,419.22	63,495.90	7,295.68	1,638,210.80
三、账面价值				
1.2022-12-31	20,567,366.05			21,036,289.28
2.2021-12-31	21,032,722.83			21,085,615.89

公司无形资产抵押受限情况详见“46、所有权或使用权受到限制的资产”。

## 12、长期待摊费用

项 目	2021-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2022-12-31
服务费	336,000.00	239,500.00	292,999.95		282,500.05
合 计	336,000.00	239,500.00	292,999.95		282,500.05

## 13、递延所得税资产

项 目	2022-12-31		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	780,179.74	154,814.32	284,276.37	57,243.19
应付职工薪酬	152,981.90	21,953.03	410,223.45	61,533.52
递延收益	1,614,226.03	242,133.90	1,470,000.00	220,500.00
合 计	2,547,387.67	418,901.25	2,164,499.82	339,276.71

## 14、其他非流动资产

项 目	2022-12-31	2021-12-31
预付工程设备款	111,486.24	3,145,409.11
合 计	111,486.24	3,145,409.11

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2022-12-31	2021-12-31
抵押借款	25,000,000.00	22,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	15,321.91	28,430.56
银行承兑汇票贴现	5,628,851.54	
合 计	45,644,173.45	32,028,430.56

#### 抵押借款情况说明：

①2022 年 5 月 25 日，公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司郑城县支行取得短期借款 15,000,000.00 元。该笔借款由本公司以自有不动产提供最高额抵押。

②2022 年 7 月 6 日，公司从山东郑城农村商业银行股份有限公司取得短期借款 10,000,000.00 元。该笔贷款由本公司以自有不动产提供最高额抵押；郭玉启与公艳艳以及郭玉富与宋颖提供连带责任保证。

(2) 本公司不存在已逾期未偿还短期借款情况。

## 16、应付票据

票据种类	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	1,381,700.00	1,200,000.00
合 计	1,381,700.00	1,200,000.00

期末不存在已到期未支付的应付票据。

## 17、应付账款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
应付货款	16,181,939.68	12,930,631.12
合 计	16,181,939.68	12,930,631.12

期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## 18、合同负债

项 目	2022-12-31	2021-12-31
预收货款	8,700,312.75	2,824,893.30
合 计	8,700,312.75	2,824,893.30

期末余额中无账龄超过 1 年的大额合同负债。

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	1,077,954.24	10,963,214.91	9,654,030.70	2,387,138.45
二、离职后福利-设定提存计划		998,053.67	998,053.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,077,954.24	11,961,268.58	10,652,084.37	2,387,138.45

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	665,760.79	9,607,056.36	8,458,541.19	1,814,275.96
二、职工福利费		228,774.45	228,774.45	
三、社会保险费		388,057.91	388,057.91	
其中：医疗保险		343,868.28	343,868.28	
工伤保险		44,189.63	44,189.63	
四、住房公积金	1,970.00	289,390.00	245,440.00	45,920.00
五、工会经费	168,310.64	205,649.95		373,960.59
六、职工教育经费	241,912.81	244,286.24	333,217.15	152,981.90
合 计	1,077,954.24	10,963,214.91	9,654,030.70	2,387,138.45

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、养老保险		958,130.46	958,130.46	
2、失业保险		39,923.21	39,923.21	
合 计		998,053.67	998,053.67	

## 20、应交税费

项 目	2022-12-31	2021-12-31
增值税	857,420.03	141,920.18
企业所得税	980,024.74	2,086,617.35
城市维护建设税	44,607.85	7,293.18
教育费附加	26,755.40	4,257.61
地方教育附加	17,836.92	2,838.41



项 目	2022-12-31	2021-12-31
房产税	23,616.85	23,616.85
土地使用税	68,212.06	136,424.13
印花税	55,394.71	12,342.29
水资源税	5,582.00	5,250.00
环境保护税	777.91	
合 计	2,080,228.47	2,420,560.00

## 21、其他应付款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
应付股利		
应付利息		
其他应付款项	13,561,971.96	4,581,323.49
合 计	13,561,971.96	4,581,323.49

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
工程设备款	1,537,297.87	3,521,903.01
押金保证金	436,394.94	12,490.14
应付费用	1,958,279.15	1,046,930.34
往来款	9,630,000.00	
合 计	13,561,971.96	4,581,323.49

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	2022-12-31	2021-12-31
一年内到期的长期应付款	8,602,596.79	6,076,843.58
合 计	8,602,596.79	6,076,843.58

## 23、其他流动负债

项 目	2022-12-31	2021-12-31
待转销项税	941,645.89	367,236.13
已背书未终止确认应收票据	29,702,695.67	32,256,778.86
合 计	30,644,341.56	32,624,014.99

## 24、长期应付款

### (1) 项目列示

项 目	2022-12-31	2021-12-31
长期应付款	2,862,778.10	2,659,432.35
合 计	2,862,778.10	2,659,432.35

### (2) 长期应付款

#### ①按款项性质列示长期应付款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
应付融资租赁费	2,862,778.10	2,659,432.35
合 计	2,862,778.10	2,659,432.35

#### ②长期应付款明细如下：

项 目	2022-12-31	2021-12-31
远东国际融资租赁有限公司	8,677,241.97	8,736,275.93
国药控股（中国）融资租赁有限公司	2,788,132.92	
减：一年内到期的长期应付款	8,602,596.79	6,076,843.58
合 计	2,862,778.10	2,659,432.35

## 25、递延收益

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
与资产相关的政府补助	1,470,000.00		55,773.97	1,414,226.03
与收益相关的政府补助		400,000.00	200,000.00	200,000.00
合 计	1,470,000.00	400,000.00	255,773.97	1,614,226.03

### 涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入、其他 收益金额	其他变 动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
山东省科学技术厅 拨付创新能力提升 项目资金	1,470,000.00		55,773.97		1,414,226.03	与资产相 关
基础设施建设配套 专项资金		400,000.00	200,000.00		200,000.00	与收益相 关
合 计	1,470,000.00	400,000.00	255,773.97		1,614,226.03	

## 26、股本

股东名称	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31	持股比例（%）
郭玉启	25,000,000.00			25,000,000.00	50.00
郭玉富	25,000,000.00			25,000,000.00	50.00
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00

## 27、资本公积

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
股本溢价	9,674,847.79			9,674,847.79
合 计	9,674,847.79			9,674,847.79

## 28、专项储备

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
安全生产费	3,708,706.50	2,909,934.19	1,805,566.96	4,813,073.73
合 计	3,708,706.50	2,909,934.19	1,805,566.96	4,813,073.73

注：本公司属于危险品生产与存储企业，根据财政部及安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知财企〔2022〕136号等文件的规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取。

## 29、盈余公积

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
法定盈余公积	588,032.42			588,032.42
合 计	588,032.42			588,032.42

## 30、未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	5,815,418.63	8,199,317.13
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	5,815,418.63	8,199,317.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,834,379.85	6,403,451.05
减：提取法定盈余公积		588,032.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,400,000.00	

项 目	2022 年度	2021 年度
其他转出		8,199,317.13
期末未分配利润	-15,418,961.22	5,815,418.63

### 31、营业收入、营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,249,097.93	269,004,946.21	240,030,007.31	219,783,355.24
其他业务	37,962,045.97	37,029,613.17	952,762.81	807,668.79
合 计	308,211,143.90	306,034,559.38	240,982,770.12	220,591,024.03

### 营业收入按产品分类

主营业务收入	本期发生额	上期发生额
丙烯酸羟乙酯	228,332,822.25	214,390,713.00
丙烯酸羟丙酯	29,890,216.33	12,122,712.33
丙烯酸		12,674,502.72
其他	12,026,059.35	842,079.26
小 计	270,249,097.93	240,030,007.31
其他业务收入		
材料	37,962,045.97	952,762.81
小 计	37,962,045.97	952,762.81
合 计	308,211,143.90	240,982,770.12

### 32、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城建税	65,002.68	55,813.68
教育费附加(含地方)	60,551.84	54,963.91
房产税	94,467.40	94,467.40
土地使用税	272,848.24	433,196.84
印花税	166,167.65	84,080.40
水资源税	23,184.00	16,260.22
环境资源保护税	3,998.71	
车船税	420.00	
合 计	686,640.52	738,782.45

### 33、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,077,947.71	1,104,395.33

项 目	2022 年度	2021 年度
办公费	78,757.27	68,368.35
招待费	60,465.24	338,487.85
广告宣传费	207,598.63	423,695.16
差旅费	164,275.85	153,906.66
车辆费	28,666.58	32,490.92
折旧费	35,782.24	99,796.85
信息服务费	367,295.86	
平台使用费	79,800.00	
其他	367,229.70	342,981.99
合 计	2,467,819.08	2,564,123.11

### 34、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,193,012.95	3,010,647.39
办公费	151,166.70	218,484.27
招待费	428,926.89	312,015.40
车辆费	66,683.43	119,620.87
保险费	204,839.40	152,701.05
折旧费	583,361.55	578,404.53
无形资产摊销	369,566.15	331,214.34
差旅费	98,900.54	60,763.05
中介机构费	830,357.78	2,019,986.28
环保绿化费	35,129.00	77,205.73
修理费	18,099.78	95,987.08
装修费	7,510.00	20,684.12
残保金	20,000.00	20,000.00
诉讼费		250,098.00
其他	311,047.38	136,736.98
合 计	8,318,601.55	7,404,549.09

### 35、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人工费用	1,512,911.80	
物料消耗	2,598,400.19	

项 目	2022 年度	2021 年度
折旧费用	8,925.79	
其他费用	34,734.94	
合计	4,154,972.72	

### 36、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,109,458.43	1,641,901.57
减：利息收入	12,808.79	24,050.34
汇兑损益	-303,489.80	-0.58
手续费及其他	542,822.50	17,621.15
合 计	3,335,982.34	1,635,471.80

### 37、其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	276,575.51	2,976.16
合 计	276,575.51	2,976.16

#### 与企业日常活动有关的政府补助

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	20,801.54	2,976.16	与收益相关
基础设施建设配套专项资金	200,000.00		与收益相关
山东省科学技术厅拨付创新能力提升项目资金	55,773.97		与资产相关
合计：	276,575.51	2,976.16	

### 38、投资收益

产生投资收益的来源	2022 年度	2021 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-116,248.82	

### 39、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-281,589.12	-239,045.41
其他应收款坏账损失	-45,230.40	188,523.33
合 计	-326,819.52	-50,522.08

**40、资产减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
存货减值损失	-169,083.85	
合 计	-169,083.85	

**41、营业外收入****(1) 营业外收入明细**

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得合计		
其中：固定资产毁损报废利得合计		
与企业日常活动无关的政府补助	201,500.00	254,100.00
其他	33,489.40	37,223.06
合 计	234,989.40	291,323.06

续：

项 目	2022 年度	2021 年度
计入当期非经常性损益的金额	234,989.40	291,323.06

**与企业日常活动无关的政府补助**

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
技术改造经费		20,000.00	与收益相关
税收返还		234,100.00	与收益相关
高企补助	100,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
企业升级高新技术企业财政补助	100,000.00		与收益相关
合 计	201,500.00	254,100.00	

**42、营业外支出**

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失合计		207,708.98
其中：固定资产毁损报废损失		207,708.98
捐赠支出		
滞纳金	2,245.11	216,930.99
其他	2,057.74	

项 目	2022 年度	2021 年度
合 计	4,302.85	424,639.97

续：

项 目	2022 年度	2021 年度
计入当期非经常性损益的金额	4,302.85	424,639.97

### 43、所得税费用

#### (一) 所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
本期所得税费用	21,682.57	1,652,515.77
递延所得税费用	-79,624.54	-188,010.01
合 计	-57,941.97	1,464,505.76

#### (二) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-16,892,321.82	7,867,956.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,530,264.35	1,175,261.21
子公司适用不同税率的影响	-149,946.04	-50,599.33
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	221,354.74	319,589.60
加计扣除		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,072,134.77	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化：	-47,975.18	20,254.28
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-623,245.91	
其他事项的影响		
所得税费用	-57,941.97	1,464,505.76

### 44、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的往来款	3,316,041.35	
收到的利息收入	12,808.79	24,050.34
收到的政府补助	601,500.00	1,727,076.16
收到的其他	28,481.85	56,263.22



项 目	2022 年度	2021 年度
合 计	3,958,831.99	1,807,389.72

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的销售\管理\研发费用	6,593,198.09	4,169,490.95
支付的手续费	57,921.93	17,621.15
支付的往来款	1,729,165.70	216,064.00
支付的其他	5,102.85	216,834.15
合 计	8,385,388.57	4,620,010.25

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回拆借款		16,513,681.10
合 计		16,513,681.10

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付拆借款		15,013,681.10
合 计		15,013,681.10

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据贴现	24,142,360.45	
售后回租业务收款	11,088,369.49	12,000,000.00
收到的拆借款	25,066,463.03	7,000,000.00
合 计	60,297,192.97	19,000,000.00

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
银行承兑贴现息	205,561.38	
银行贷款担保费	418,000.00	
售后回租业务服务费、本金、利息	9,343,773.16	3,784,269.26
偿还拆借款	17,051,472.13	5,000,000.00
合 计	27,018,806.67	8,784,269.26

## 45、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项 目	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,834,379.85	6,403,451.05
加：资产减值准备	495,903.37	50,522.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,468,743.32	2,227,564.69
无形资产摊销	482,871.45	331,214.34
长期待摊费用摊销	292,999.95	168,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		207,708.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,109,458.43	1,641,901.57
投资损失（收益以“-”号填列）	116,248.82	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-79,624.54	188,010.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,586,061.61	-7,166,605.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,716,289.76	36,106,146.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,509,683.09	-39,539,656.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-31,740,447.33	618,256.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,603,464.56	346,237.47
减：现金的年初余额	346,237.47	2,719,166.04
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,257,227.09	-2,372,928.57

### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022-12-31	2021-12-31
-----	------------	------------

项 目	2022-12-31	2021-12-31
一、现金	1,603,464.56	346,237.47
其中：库存现金	61,360.28	13,814.87
可随时用于支付的银行存款	1,542,104.28	332,422.60
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、年末现金及现金等价物余额	1,603,464.56	346,237.47

#### 46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022-12-31 账面原值	2022-12-31 账面净值	抵押期限	受限原因
其他货币资金	1,381,700.00	1,381,700.00	2022.08.29-2023.03.26	保证金
固定资产	6,134,051.82	4,415,818.74	2022.05.23-2030.05.22	抵押
	5,469,026.55	5,198,423.67	2022.09.15-2023.07.27	
固定资产	12,359,217.15	4,921,652.98	2021.05.11-2024.06.10	售后回租
	5,410,973.45	5,143,242.99	2022.12.30-2027.12.29	
	5,513,097.35	5,240,313.89	2022.04.07-2023.11.06	
无形资产	8,538,148.50	7,423,950.48	2020.05.26-2027.05.25	抵押
	13,596,636.77	13,143,415.57	2022.12.30-2023.12.20	
			2021.07.08-2024.07.08	
合 计	58,402,851.59	46,868,518.32		

## 六、合并范围的变更

### （一）非同一控制下的企业合并

公司报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

### （二）同一控制下的企业合并

公司报告期内未发生同一控制下的企业合并。

### （三）反向购买

公司报告期内未发生反向购买事项。

### （四）其他原因的合并范围变动

公司报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
山东德瑞化工原料有限公司	临沂市	临沂市	批发业	100.00		100.00		投资设立
山东宏麒化工有限公司	临沂市	临沂市	批发业	100.00		100.00		投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

### （二）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，包括利率风险和其他价格风险。

#### 1、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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不

会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

## 2、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格风险。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部和管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值

### 1、以公允价值计量的项目和金额

2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
应收款项融资			1,082,466.00	1,082,466.00

### 2、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据：

应收款项融资是公司持有的由信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期期限较短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款，因此期末账面价值与公允价值无重大差异。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

关联方名称	与本公司关系
郭玉启	实际控制人、董事长
郭玉富	实际控制人、副董事长

### （二）本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

### （三）本企业的合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

### （四）其他关联方情况

关联人姓名/名称	关联关系	备注
李德龙	公司监事	
宋福玲	李德龙配偶	
临沂德瑞企业管理中心（有限合伙）	公司股东、董事长郭玉启任执行事务合伙人	

### （五）关联交易情况

#### 1、销售商品/提供劳务情况

无关联方销售商品/提供劳务情况

#### 2、采购商品/接受劳务情况

无关联方采购商品/接受劳务情况

#### 3、关联租赁

报告期内，公司实际控制人郭玉富及其配偶宋颖、郭玉启及其配偶公艳艳分别将位于山东省临沂市罗庄区展恒怡和国际广场 AB 号楼 1-1215、1-1216、1-1217、1-1218 的房屋提供给公司用于销售部门办公免租使用。

#### 4、关联担保

本公司作为被担保方

（1）2021 年 4 月 27 日，宋颖、郭玉启、公艳艳、郭玉富分别签订致远东国际融资租赁有限公司的《保证函》，无偿为公司与远东国际融资租赁有限公司签订

的编号为 IFELC21DF1MVAT-L-01 的《售后回租合同》提供连带责任保证，主债权金额 12,000,000.00 元，期限为 2021 年 5 月 10 日至 2023 年 5 月 10 日，至 2022 年 12 月 31 日借款余额 2,661,205.97 元。

(2) 2022 年 3 月 16 日，郭玉启、郭玉富、宋颖与临商银行股份有限公司郑城支行签订合同编号为 2022 年临商银郑城支借字第 0238 号的《流动资金借款及保证合同》，为公司与临商银行股份有限公司郑城支行签订的该合同约定的 3,000,000.00 元借款，无偿提供连带责任保证。该借款同时由临沂市中小企业融资担保有限公司提供连带责任保证。郭玉富、宋颖、郭玉启、公艳艳与临沂市中小企业融资担保有限公司签订了合同编号为 2022 年中小担融信担个保字第 0003 号《反担保（保证）合同》，无偿提供反担保。

(3) 2022 年 4 月 8 日，宋颖、郭玉富、公艳艳、郭玉启分别签署了致国药控股（中国）融资租赁有限公司的《保证函》，无偿为公司与国药控股（中国）融资租赁有限公司签订的编号为 PL2022000290-01 的《融资租赁合同（售后回租）》约定的款项提供连带责任保证。主债权金额 5,000,000.00 元，期限为 2022 年 4 月 12 日至 2023 年 10 月 12 日，至 2022 年 12 月 31 日借款余额 2,777,776.00 元。

(4) 2022 年 5 月 23 日，宋颖及其配偶郭玉富、郭玉启及其配偶公艳艳分别与中国邮政储蓄银行股份有限公司郑城县支行签订合同编号为 07377024569220523635920、07377024569220523635925 的《小企业最高额保证合同》无偿为公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司郑城县支行签订的编号为 01370245569220523130419 的《小企业授信业务额度借款合同》约定的 15,000,000.00 元借款提供连带责任保证。

(5) 2022 年 7 月 6 日，郭玉启、公艳艳、郭玉富、宋颖与山东郑城农村商业银行股份有限公司签订（郑农商）保字（2022）年第 068 号《保证合同》，无偿为公司与山东郑城农村商业银行股份有限公司签订的编号为（郑农商）流借字 2022 年第 068 号借款合同项下 2022 年 7 月 6 日至 2023 年 7 月 4 日期间的 10,000,000.00 元借款提供连带责任保证。

(6) 2022 年 7 月 28 日，郭玉启、公艳艳与临沂河东齐商村镇银行股份有限公司签订编号为 2022 年临河齐银保字 210 号《保证合同》，无偿为公司的全资子

公司山东德瑞化工原料有限公司与临沂河东齐商村镇银行股份有限公司签订的编号为 2022 年临河齐银借字 210 号《流动资金借款合同》约定的 3,000,000.00 元借款提供连带责任保证。该笔借款同时由山东亿盛融资担保股份有限公司提供担保。宋颖、郭玉富、郭玉启、公艳艳、郭义、王子霞与山东亿盛融资担保股份有限公司签订编号为[高新]（2022）01021 号的《反担保（保证）合同》，无偿向山东亿盛融资担保股份有限公司提供反担保；郭义及其配偶王子霞与山东亿盛融资担保股份有限公司签订编号为[高新]（2022）01021 号的《反担保（抵押）合同》，以其位于罗庄区白鹭金岸 8-53 号楼 101 室的自有房产抵押提供反担保。

（7）2022 年 12 月 27 日，宋颖、郭玉启、公艳艳、郭玉富分别签订致远东国际融资租赁有限公司的《保证函》，无偿为公司与远东国际融资租赁有限公司签订的编号为 FEHPH22FL120373-L-01D 的《售后回租合同》提供连带责任保证，主债权金额 6,000,000.00 元，期限为 2022 年 12 月 29 日至 2024 年 12 月 29 日，至 2022 年 12 月 31 日借款余额 6,000,000.00 元。

（8）2022 年 12 月 28 日，公司与兴业银行股份有限公司临沂分行签订借款合同，借款金额 9,000,000.00 元，借款期限自 2022 年 12 月 30 日至 2023 年 12 月 29 日。郭玉启、公艳艳、郭玉富、宋颖分别与兴业银行股份有限公司临沂分行签订《兴银沂借个保字第 2022-490-1 号》、《兴银沂借个保字第 2022-490-2 号》、《兴银沂借个保字第 2022-490-3 号》、《兴银沂借个保字第 2022-490-4 号》合同，无偿提供连带责任担保。同时由临沂市中小企业融资担保有限公司、山东亿盛融资担保股份有限公司提供连带责任保证。郭玉启及其配偶公艳艳、郭玉富及其配偶宋颖向临沂市中小企业融资担保有限公司无偿提供反担保。郭玉启、公艳艳、郭玉富、宋颖、郭义、王子霞、山东德瑞化工原料有限公司与山东亿盛融资担保股份有限公司签订编号为[高新]（2022）01037 号的《反担保（保证）合同》，无偿向山东亿盛融资担保股份有限公司提供反担保。

（9）2022 年 12 月 29 日，郭玉富、郭玉启、周龙、王明杰、宋颖、李德龙、公艳艳、汪华垒、燕晓慧与郯城九相应急转贷基金有限公司签订编号为郯转贷（保）2022293 号的《保证合同》，无偿为公司与郯城九相应急转贷基金有限公司签订的郯转贷（借）2022916 号《借款合同》约定的 3,000,000.00 元借款提供连带责任保证。



## 5、关联方资金拆借

名称	借款日	到期日	2021-12-31	本期拆入	本期归还	2022-12-31
临沂德瑞企业管理中心（有限合伙）	2022-11-21	2023-11-20		3,630,000.00	500,000.00	3,130,000.00
宋福玲	2022-9-30			1,295,000.00	1,196,000.00	99,000.00
合计				4,925,000.00	1,696,000.00	3,229,000.00

## 6、其他关联交易

无

## 7、关联方应收应付项目

### （1）应收项目

无关联方应收项目

### （2）应付项目

科目名称	单位名称	2022-12-31	2021-12-31
其他应付款	临沂德瑞企业管理中心（有限合伙）	3,145,145.25	
其他应付款	宋福玲	99,000.00	
合计		3,244,145.25	

## 十一、股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 十二、承诺及或有事项

公司报告期内无需要披露的承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重要事项

公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

## 十五、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	2022-12-31
----	------------

	账面余额		整个存续期预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款					
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	3,978,839.22	100.00	198,941.96	5.00	3,779,897.26
其中：账龄组合	3,978,839.22	100.00	198,941.96	5.00	3,779,897.26
合计	3,978,839.22	100.00	198,941.96	5.00	3,779,897.26

续：

类别	2021-12-31				
	账面余额		整个存续期预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款					
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	3,617,301.20	100.00	118,267.94	3.27	3,499,033.26
其中：关联方组合	1,564,928.00	43.26	15,649.28	1.00	1,549,278.72
账龄组合	2,052,373.20	56.74	102,618.66	5.00	1,949,754.54
合计	3,617,301.20	100.00	118,267.94	3.27	3,499,033.26

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款情况：

账龄	2022-12-31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期损失率(%)
1年以内	3,978,839.22	198,941.96	5.00
合计	3,978,839.22	198,941.96	5.00

续：

账龄	2021-12-31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期损失率(%)
1年以内	3,617,301.20	118,267.94	3.27
合计	3,617,301.20	118,267.94	3.27

(3) 报告期内计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021-12-31	本期变动金额					2022-12-31
		计提	转回	收回	转销或核销	其他	

应收账款	118,267.94	80,674.02					198,941.96
------	------------	-----------	--	--	--	--	------------

(4) 应收账款期末余额前五名单位明细情况：

单位名称	2022-12-31	占应收账款总额的比例(%)	相应预期信用损失余额
客户 F	691,318.56	17.37	34,565.93
客户 B	541,900.00	13.62	27,095.00
客户 G	496,740.71	12.48	24,837.04
客户 E	383,929.15	9.65	19,196.46
客户 H	363,000.00	9.12	18,150.00
合 计	2,476,888.42	62.24	123,844.43

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 报告期内无应收账款融资事项。

2、其他应收款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	583,882.80	1,758,453.84
合 计	583,882.80	1,758,453.84

(1) 其他应收款

①按账龄披露其他应收款

项 目	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	589,473.04	1,778,444.80
1-2 年	26,537.13	
2-3 年		
3-4 年		
小 计	616,010.17	1,778,444.80
减：坏账准备	32,127.37	19,990.96
合 计	583,882.80	1,758,453.84

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2022-12-31	2021-12-31
押金、保证金	500,000.00	
备用金	5,425.52	53,026.33
往来款	110,584.65	1,725,418.47
合 计	616,010.17	1,778,444.80

③按类别列示其他应收款明细情况

2022-12-31				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净额
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款				
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款				
其中：(1)账龄组合	616,010.17	100.00	32,127.37	583,882.80
(2)关联方组合				
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款				
合 计	616,010.17	100.00	32,127.37	583,882.80

2021-12-31				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净额
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款				
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款				
其中：(1)账龄组合	55,162.87	3.10	2,758.14	52,404.73
(2)关联方组合	1,723,281.93	96.90	17,232.82	1,706,049.11
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款				
合 计	1,778,444.80	100.00	19,990.96	1,758,453.84

④组合中按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

2022-12-31			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	589,473.04	29,473.65	5.00
1-2 年	26,537.13	2,653.72	10.00
2-3 年			
3-4 年			
合 计	616,010.17	32,127.37	

2021-12-31			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	55,162.87	2,758.14	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
合计	55,162.87	2,758.14	

## ⑤ 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)	
2021年12月31日余额	19,990.96			19,990.96
本期计提	12,136.41			12,136.41
本期转回				
本期核销				
本期其他变动				
2022年12月31日余额	32,127.37			32,127.37

## ⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
国药控股(中国)融资租赁有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	81.17	25,000.00
临沂市中小企业融资担保有限公司	应付费用	45,000.00	1年以内	7.31	2,250.00
社会保险费	其他	28,446.78	1年以内	4.62	1,422.34
个人所得税	其他	25,305.13	1-2年	4.11	2,530.51
中国石化销售股份有限公司山东临沂石油分公司	应付费用	9,991.20	1年以内	1.62	499.56
合计		608,743.11		98.83	31,702.41

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	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	3,980,000.00		3,980,000.00	1,480,000.00		1,480,000.00
合计	3,980,000.00		3,980,000.00	1,480,000.00		1,480,000.00

## (2) 对子公司投资

投资单位名称	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31	本期计提减值准备	期末减值准备余额

山东德瑞化工原料有限公司	1,480,000.00	1,000,000.00		2,480,000.00	
山东宏麒化工有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	
合 计	1,480,000.00	2,500,000.00		3,980,000.00	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,570,525.35	262,752,815.95	229,690,028.82	210,598,280.31
其他业务	3,079.65	2,666.16	952,762.81	807,668.79
合 计	263,573,605.00	262,755,482.11	230,642,791.63	211,405,949.10

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益		-207,708.98
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	478,075.51	257,076.16
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调		

项 目	2022 年度	2021 年度
整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,186.55	-179,707.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	507,262.06	-130,340.75
所得税影响额 (+)	-50.83	-19,551.11
合 计	507,312.89	-110,789.64

### 1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	2022 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.4310	-0.3367	-0.3367
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.3750	-0.3468	-0.3468
报告期利润	2021 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.1879	0.1281	0.1281
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.3550	0.1303	0.1303

山东德瑞高分子材料股份有限公司

二〇二三年四月十日

## 第九节 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。

（三）年度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：

山东省临沂市郯城经济开发区新源路 9 号山东德瑞高分子材料股份有限公司董事会秘书办公室

山东德瑞高分子材料股份有限公司  
董事会  
2023 年 4 月 11 日