



启明星  
NEEQ:870601

# 淄博启明星新材料股份有限公司



# 年度报告

2022

# 公司年度大事记



2022年2月，荣获“2021年度高新区生态文明突出贡献企业”“2021年度新经济引领突出贡献企业”、“2021年度科技突出创新企业”。



2022年4月15日，公司完成股票定向发行，此次发行募集资金为亿莱盛70%股权，2022年5月30日，公司完成股票定向发行，此次发行募集资金合计为81,961,394.40元。



2022年6月，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《关于发布2022年第三次创新层进层决定的公告》（股转系统公告[2022]207号），公司由基础层进入创新层。



2022年8月荣获国家专精特新“小巨人”企业。



2022年8月，获批山东创新能力提升项目、2022年11月，获批山东省泰山产业创新人才项目。



2022年11月，荣获山东省民营企业创新潜力企业100强、获得山东省知识产权优势培育企业。



2022年度，2件发明专利获评“淄博市高价值专利”。新增授权发明专利3件、实用新型专利11件；申请发明专利、实用新型专利、软件著作权8件。

# 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	会计数据和财务指标 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重大事件 .....	27
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	37
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	45
第八节	行业信息 .....	49
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	50
第十节	财务会计报告 .....	53
第十一节	备查文件目录 .....	165

## 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。

公司负责人张合军、主管会计工作负责人李霞及会计机构负责人（会计主管人员）王雪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所(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

### 1、未按要求披露的事项及原因

由于公司所处行业市场竞争比较激烈，为避免公司商业秘密泄露，保障公司自身权益，未披露主要客户及供应商的具体名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才资源流失的风险	作为新材料行业，产品的研发与创新是企业生存与发展的源泉，因此，公司将需要大批高素质、高技术的人才。近年来行业内企业用工成本不断上涨，给未来经营增加了难度，成为制约行业发展的重要因素。随着公司在特种陶瓷应用领域的不断拓展，这将对公司技术、生产、销售、管理方面的人才提出更高要求，尽管公司一贯重视并不断加强企业文化建设、加大技术团队的培养力度和优化激励体系，但由于优秀的技术人才是市场激烈争夺的对象，不排除行业内其他企业以高薪聘用公司优秀人才从而使公司面临一定的人才资源流失的风险。
核心技术失密的风险	特种陶瓷生产过程中，原料调配是最为重要的基础环节，公司的核心配方设有专门的数据库，数据库分别由核心技术人员负

	责更新、管理和维护，这些配方和制备技术构成公司的核心竞争优势，核心技术人员的稳定对公司发展具有重要影响，因此，核心技术失密、核心技术人员流失将带来核心技术泄露的风险；虽然公司对部分配制方法和产品已申请专利保护，较好地保护了核心技术，但若不能持续、有效地管理，仍存在核心技术泄密的可能或者被他人窃取的风险。
出口退税风险	公司出口产品增值税根据税法相关规定享受“免、抵、退”政策，报告期内，2021年度和2022年度公司收到出口退税金额分别为83.94万元和174万元。若未来出口退税政策出现调整，将会对公司盈利产生一定的影响。
对政府补助的依赖风险	公司2021年度和2022年度计入当期损益的政府补助金额分别为656.10万元和391.83万元，占当期净利润的比例分别为25.67%和16.41%，政府补助对公司净利润影响较大，由于政府补贴收入具有不确定性，如果公司未来无法继续获得或维持政府补贴收入将对公司的经营业绩产生一定的影响。
汇率波动风险	报告期内，公司出口销售收入金额较大，占公司营业收入比重较高，公司出口销售主要以美元进行结算，美元兑人民币的汇率波动，将会影响公司的出口销售价格以及公司产品出口销售的市场竞争力。因此，公司面临较大的汇率波动风险。
税收优惠政策变化的风险	公司2021年12月通过高新技术企业复审，有效期到2024年12月，公司享受15%的企业所得税优惠税率。如果公司未来未能通过高新技术企业认定，所得税优惠税率会相应取消，将对公司净利润产生一定的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、启明星、启明星股份、母公司	指	淄博启明星新材料股份有限公司
合创明业	指	山东合创明业精细陶瓷有限公司
星创盛源	指	淄博星创盛源管理咨询合伙企业（有限合伙）
亿莱盛	指	山东亿莱盛新材料科技有限公司
星澳新材料	指	淄博星澳新材料研究院有限公司
耐磨蚀研究院	指	淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院
公司章程	指	淄博启明星新材料股份有限公司章程
股东大会、董事会、监事会	指	淄博启明星新材料股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	淄博启明星新材料股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
实际控制人	指	张合军、赵霞
公司法	指	根据 2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正的《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	民生证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其控制或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
会计师	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期	指	2022 年度
上期	指	2021 年度
元、万元	指	人民币元、万元
氧化锆粉体	指	低比表面积高烧结氧化锆粉体
微晶耐磨铝磨介	指	含 Al <sub>2</sub> O <sub>3</sub> 90%以上的氧化铝磨介
氧化铝制品	指	微晶高烧结 Al <sub>2</sub> O <sub>3</sub> 压制成型的氧化铝板、砖、片等
立式搅拌磨	指	LJM 系列转速在 80 转/分钟的带棒状的立式搅拌粉体磨料设备
湿法超细高速砂磨机	指	LS 系列转速在 360 转/分钟以上，用湿法超细研磨的立式高速粉体研磨机

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	淄博启明星新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Zibo Qimingxing New Material Incorporated Co., Ltd.
证券简称	启明星
证券代码	870601
法定代表人	张合军

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	李霞
联系地址	淄博市高新区尚功路 4678 号
电话	0533-3118138
传真	0533-3118138
电子邮箱	LX@chinaqimingxing.com
公司网址	www.chinaqimingxing.com
办公地址	淄博市高新区尚功路 4678 号
邮政编码	255000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	淄博启明星新材料股份有限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	1997 年 12 月 2 日
挂牌时间	2017 年 1 月 23 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-陶瓷制品制造（C307）-特种陶瓷制品制造（C3072）
主要产品与服务项目	特种陶瓷、耐高温复合材料、智能超细研磨设备等产品的生产、研发、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）	56,363,050
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张合军）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张合军、赵霞），一致行动人为（张华健）

#### 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	91370303265207218E	否
注册地址	山东省淄博市高新区尚功路 4678 号	否
注册资本	56,363,050	是

公司于 2022 年 4 月 15 日增加发行普通股 3,876,922 股，2022 年 5 月 30 日增加发行普通股 9,586,128 股，报告期内新增股份合计 13,463,050 股。报告期末公司总股本增至 56,363,050 股。

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	民生证券	
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	民生证券	
会计师事务所	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄平	陆加龙
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	299,127,650.92	257,768,881.70	16.04%
毛利率%	23.49%	25.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,646,103.04	23,949,929.87	7.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,803,544.44	18,949,675.47	20.34%
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）	13.57%	22.44%	-
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）	12.06%	17.75%	-
基本每股收益	0.50	0.56	-10.71%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	424,325,990.02	281,374,807.89	50.80%
负债总计	185,332,178.02	147,793,091.87	25.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	239,859,100.92	116,864,323.36	105.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.26	2.72	56.62%
资产负债率%（母公司）	25.32%	54.97%	-
资产负债率%（合并）	43.68%	52.53%	-
流动比率	1.46	0.90	-
利息保障倍数	6.20	6.03	-

#### 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	11,005,418.56	21,934,458.75	-49.83%
应收账款周转率	9.96	10.83	-
存货周转率	2.71	2.93	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	50.80%	18.83%	-
营业收入增长率%	16.04%	38.37%	-
净利润增长率%	-6.57%	19.33%	-

#### 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	56,363,050.00	42,900,000.00	31.38%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-32,273.11
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)	3,918,281.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,038.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,445.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,912,492.79</b>
所得税影响数	706,659.24
少数股东权益影响额(税后)	363,274.95
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,842,558.60</b>

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司集研发、设计、制造、销售为一体，拥有多项发明专利和实用新型专利，拥有一所研究院和强大的研发团队和专家服务团队，提供先进陶瓷系列（氧化铝、氧化锆、硅酸锆、锆铝复合等耐磨陶瓷微珠和部件，整体防弹陶瓷板等）；高性能氧化铝复合粉体系列；耐高温复合材料系列（ZrC-SiC 陶瓷、碳纤维增韧 ZrC-SiC 耐高温复合材料、高熵陶瓷等）；智能装备（纳米砂磨机超细研磨装备、化工与环保装备）及选矿耐磨设备配件（陶瓷内衬旋流器与管道、聚氨酯耐磨部件、三合一/二合一复合陶瓷部件等）四大系列产品，产品广泛服务于电子陶瓷、陶瓷原料、结构陶瓷、电池材料、非金属材料、贵金属选矿、造纸、涂料、油漆、石墨、石墨烯和新型材料等多个领域。

#### 1.生产模式

公司采取订单式生产模式，同时会根据用户对产品样式、种类等要求不同，生产定制化产品。公司在接收订单后，首先对订单进行评定，然后生产部门根据销售下达的生产任务单来编制生产计划，并负责组织实施，技术部根据销售部门下达的要求绘制图纸，制定生产工艺流程图等相关文件，并进行工艺指导和工艺巡查工作。生产部严格按照生产计划及生产标准执行，在生产过程中，严格按生产工艺流程操作，严把质量关，根据客户的需求生产出优质产品。

#### 2.销售模式

公司在国内外均开展经营业务，主要采用直销模式。报告期内，公司获取业务主要有以下途径：

途径	具体方法
展会拓展	公司参与举办的行业类展会、行业技术交流会，通过展台展览公司主要产品，积极宣传并获取业务机会。
媒介渠道	公司通过在行业杂志、网站、微网等媒介投放广告对公司产品进行宣传，并获取业务机会。
客户介绍	与公司合作融洽的老客户为公司介绍业务机会。
自主开拓	公司销售人员通过自身渠道获取业务机会。

#### 3.采购模式

公司根据重大材料（A类）、一般性物资（B类）、辅料（C类）对采购物资进行分类，通过询价、比价、议价等方式获得性价比高的物资。公司对于大宗物品或关键的零部件、原料或其他战略物资、保密程度较高或需要定期采购的物料实行集中采购；对于各部门需要的小批量、费用较少的物料实行灵活机动的分散采购，以节约费用和时间，提高效率。

#### 4.盈利模式

公司通过耐磨陶瓷磨介及耐磨陶瓷部件、耐高温复合材料、智能装备及选矿耐磨设备配件、高性能氧化铝粉体的研发、生产和销售获得收益，同时不断加强成本控制，提高盈利能力。在经营过程中根据客户的不同需要，对产品不断进行升级和研发新产品，从而获得持续性收入和利润。

报告期内及报告期后至报告期披露日，公司商业模式未发生根本变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	国家专精特新小巨人企业、泰山产业领军人才工程项目、科技创新突出贡献等
详细情况	<p>1. 公司及全资子公司合创明业“淄博市高价值专利”认定情况：淄博市高价值专利于2022年1月发证，证书编号：2021-ZG25、2021-ZG23。</p> <p>2. 公司“科技创新突出贡献”认定情况：2022年2月由中共淄博市委淄博高新区工作委员会、淄博高新技术产业开发区管理委员会下发“2021年度科技创新突出贡献”证书。</p> <p>3. 公司及全资子公司合创明业科技型中小企业认定情况：公司科技型中小企业入库编号：20223703030D001198,有效期：2022年3月28日至2022年12月31日；合创明业科技型中小企业入库编号：20223703030C001204,有效期：2022年3月28日至2022年12月31日。认定依据为《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》。</p> <p>4. 公司全资子公司合创明业科研平台认定情况：2022年7月22日淄博共同体管理有限责任公司公布《山东省先进陶瓷创新创业共同体平台认定评审结果公示》，合创明业位列其中。认定依据为《山东省先进陶瓷创新创业共同体章程》、《山东省先进陶瓷创新创业共同体建设发展专项资金管理办法》。</p> <p>5. 公司“国家专精特新小巨人企业”认定情况：2022年8月8日山东省工业和信息化厅公布《山东省第四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》，公司位列其中。认定依据为《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》（工信厅企业函〔2022〕133号）。</p> <p>6. 公司“淄博市工程研究中心”认定情况：2022年9月1日淄博市发展和改革委员会公布《2022年认定淄博市工程研究中心名单的通告》，公司位列其中。认定依据为《淄博市工程研究中心管理办法》。</p>

	<p>7. 公司全资子公司合创明业科研项目“泰山产业领军人才工程项目”认定情况：2022年11月与山东省工业和信息化厅签署项目任务书，获得泰山产业领军人才证书。认定依据为《泰山产业领军人才实施细则》。</p> <p>8. 公司全资子公司合创明业“高新技术企业”认定情况：山东省认定机构2022年认定的第一批高新技术企业备案名单，合创明业位列其中，于2022年12月12日发证，有效期为三年，证书编号：GR202237007182。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。</p> <p>9. 公司“山东民营企业创新潜力100强”认定情况：公司于2022年获得山东民营企业创新潜力100强证书。</p>
--	---

**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、 经营情况回顾**

**(一) 经营计划**

报告期内，管理层按照公司的总体发展战略和经营计划，坚持以科技创新为核心经营理念，专注先进陶瓷研发制造，为客户提供定制化的产品解决方案，并不断提高公司的研发实力，加速提高交付能力，全面提升公司在行业的竞争力。2022年公司营业收入为29,912.77万元，较上年同期增长16.04%，实现净利润2,387.65万元，较上年同期下降6.57%，净利润同比下降主要原因是报告期内计入当期损益的政府补助较上年同期减少所致。

报告期内，公司经营状况和发展趋势良好，经营业绩基本符合预期。

**(二) 行业情况**

特种陶瓷（又称为先进陶瓷）作为新材料的重要组成部分，是高新技术领域发展的重要关键材料，其行业发展受各工业发达国家的政策支持，是国家重点支持发展的高新技术领域之一，受到我国各级政府和部门的高度重视。

近年来，我国高度重视特种陶瓷行业的发展，《“十四五”原材料工业发展规划》、《“十四五”工业绿色发展规划》等一系列产业发展相关政策，从投资、技术改造、产品研发等层面对行业发展给予支持，推动特种陶瓷行业的产业生态完善和创新发展，其中，《“十四五”原材料工业发展规划》将先进陶瓷材料列为新材料创新发展工程中的突破重点品种，《“十四五”工业绿色发展规划》提出了壮大绿色环保战略性新兴产业的发展，加快发展新能源、新材料、新能源汽车、高端装备、能源电子等战略性新兴产业，为公司发展营造了良好的政策环境。

目前，全球特种陶瓷技术快速进步、应用领域拓宽及市场稳定增长的发展趋势明显，根据日本陶瓷协会数据统计，2019年全球先进陶瓷市场规模为693.93亿美元，预计2024年将增长至933.05亿美元，复合年增长率为6.10%。随着技术的进步，电子产品、汽车、新能源、军事装备、节能环保和医疗器械等领域所需的特种陶瓷需求量日趋增长，特种陶瓷产业将迎来一个新的爆发增长期。另一方面，陶瓷材料制备技术和纳米材料技术的发展进一步推进了特种陶瓷材料的力学性能、热学性能、透光透波等性能的提高，为我国特种陶瓷的新材料、新产品、新技术的研发和产业化带来新的发展机遇。

报告期内，不存在对公司主营业务的经营发展产生重大影响的政策、法律法规变动等情况。

### (三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,475,587.78	3.88%	1,830,973.01	0.65%	799.83%
应收票据	30,132,374.16	7.10%	2,970,000.00	1.06%	914.56%
应收账款	28,186,233.89	6.64%	27,381,134.94	9.73%	2.94%
存货	98,215,232.85	23.15%	70,857,668.07	25.18%	38.61%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	127,285,886.88	30.00%	124,827,373.43	44.36%	1.97%
在建工程	62,058,666.22	14.63%	5,162,542.20	1.83%	1,102.10%
无形资产	26,742,516.96	6.30%	18,377,111.34	6.53%	45.52%
商誉					
短期借款	45,459,986.96	10.71%	55,056,609.17	19.57%	-17.43%
长期借款	34,418,725.42	8.11%	2,000,000.00	0.71%	1,620.94%
应付票据	6,000,000.00	1.41%			
应付账款	32,200,357.66	7.59%	14,691,521.20	5.22%	119.18%

应付职工薪酬	6,286,210.97	1.48%	6,712,182.12	2.39%	-6.35%
应交税费	3,932,623.13	0.93%	1,462,924.91	0.52%	168.82%
其他应付款	147,479.94	0.03%	6,665,912.08	2.37%	-97.79%
应收款项融资	1,595,347.47	0.38%	1,660,180.00	0.59%	-3.91%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期内货币资金1,647.56万元，较去年同期增加799.83%，主要原因是由于报告期内定向增发股票融资所致。
- 2、报告期内应收票据3,013.24万元，较去年同期增加914.56%，主要原因是由于报告期内销售商品收到的应收票据增加所致。
- 3、报告期内存货9,821.52万元，较去年同期增加38.61%，主要原因是报告期内公司业务发展形势良好，增加备货所致。
- 4、报告期内在建工程6,205.87万元，较去年同期增加1,102.10%，主要原因是由于报告期内扩建厂房及生产线所致。
- 5、报告期内无形资产2,674.25万元，较去年同期增加45.52%，主要原因是由于报告期内新增购买土地使用权所致。
- 6、报告期内应付账款3,220.04万元，较去年同期增加119.18%，主要原因是报告期内购买原材料增加，应付货款增加所致。
- 7、报告期内应交税费393.26万元，较去年同期增加168.82%，主要原因是报告期内公司享受税收延缓缴纳政策所致。
- 8、报告期内其他应付款14.75万元，较去年同期减少97.79%，主要原因是报告期内偿还上期借款所致。
- 9、报告期内长期借款3,441.87万元，较去年同期增加1,620.94%，主要原因是报告期内公司偿还了利率较高的长期借款（一年以内到期）后，新申请了利率较低的长期借款。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	299,127,650.92	-	257,768,881.70	-	16.04%
营业成本	228,851,087.21	76.51%	192,218,259.52	74.57%	19.06%
毛利率	23.49%	-	25.43%	-	-
销售费用	7,513,603.24	2.51%	6,014,971.16	2.33%	24.92%
管理费用	14,401,398.11	4.81%	12,840,011.53	4.98%	12.16%
研发费用	19,430,544.77	6.50%	16,065,752.66	6.23%	20.94%
财务费用	4,387,319.17	1.47%	6,082,467.06	2.36%	-27.87%
信用减值损失	-322,442.75	-0.11%	-360,473.99	-0.14%	-10.55%
资产减值损	-26,964.46	-0.01%			



失					
其他收益	3,930,320.36	1.31%	6,568,213.32	2.55%	-40.16%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-32,273.11	-0.01%	51,029.61	0.02%	-163.24%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	25,932,418.07	8.67%	28,703,677.12	11.14%	-9.65%
营业外收入	25,942.44	0.01%	3,538.41	0.00%	633.17%
营业外支出	11,496.90	0.00%	196,731.91	0.08%	-94.16%
净利润	23,876,455.43	7.98%	25,556,719.23	9.91%	-6.57%

### 项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入 29,912.77 万元，较去年同期增加 16.04%，主要原因是报告期内进一步开发市场，业务增长推动收入增长所致。
2、报告期内营业成本 22,885.11 万元，较去年同期增加 19.06%，主要原因是报告期内营业收入增长，导致原材料及人工费用等成本增加所致。
3、报告期内销售费用 751.36 万元，较去年同期增加 24.92%，主要原因是报告期内销售人员薪酬增加所致。
4、报告期内其他收益 393.03 万元，较去年同期减少 40.16%，主要原因是收到的与收益相关的政府补助减少所致。
5、报告期内研发费用 1,943.05 万元，较去年同期增加 20.94%，主要原因是报告期内研发人员的职工薪酬及研发直接投入增加所致。
6、报告期内财务费用 438.73 万元，较去年同期减少 27.87%，主要原因是报告期内定向增发股票融资后，归还部分银行借款利息费用下降所致。
7、报告期内资产处置收益-3.23 万元，较去年同期减少 163.24%，主要原因是报告期内处置部分资产损失所致。
8、报告期内营业外收入 2.59 万元，较去年同期增加 633.17%，主要原因是报告期内处理部分无法支付的应付账款所致。
9、报告期内营业外支出 1.15 万元，较去年同期减少 94.16%，主要原因是去年同期处置资产损失所致。
10、报告期内净利润 2,387.65 万元，较去年同期减少 6.57%，主要原因是报告期内计入当期损益的政府补助较上年同期减少所致。

### (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	297,768,180.57	256,188,716.25	16.23%
其他业务收入	1,359,470.35	1,580,165.45	-13.97%
主营业务成本	227,563,956.88	190,526,398.12	19.44%
其他业务成本	1,287,130.33	1,691,861.40	-23.92%

**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
耐磨陶瓷制品及氧化铝粉	260,323,097.42	199,443,451.49	23.39%	15.06%	19.49%	-2.83%
设备及配套	36,115,846.06	27,294,576.47	24.42%	26.57%	21.74%	3.00%
其他	1,329,237.09	825,928.92	37.86%	-5.68%	-30.41%	22.08%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内公司主要产品仍为耐磨陶瓷制品及氧化铝粉，收入构成无重大变化。

**(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 1	34,417,665.21	11.51%	否
2	客户 2	20,411,747.33	6.82%	否
3	客户 3	13,411,786.35	4.48%	否
4	客户 4	7,952,460.19	2.66%	否
5	客户 5	7,373,689.46	2.47%	否
合计		83,567,348.54	27.94%	-

**(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 1	37,748,303.86	15.39%	否
2	供应商 2	30,113,687.38	12.27%	否
3	供应商 3	11,455,753.04	4.67%	否
4	供应商 4	8,424,622.52	3.43%	否
5	供应商 5	8,121,769.90	3.31%	否
合计		95,864,136.70	39.07%	-

### 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	11,005,418.56	21,934,458.75	-49.83%
投资活动产生的现金流量净额	-63,715,942.99	-27,664,046.03	130.32%
筹资活动产生的现金流量净额	63,912,817.64	3,775,768.18	1,592.71%

#### 现金流量分析:

- 1、报告期内经营活动现金流量净额变动的主要原因是报告期内购买商品支付的现金增加，存货增加所致。
- 2、报告期内投资活动现金流量净额变动的主要原因是报告期内公司购买土地使用权支付土地款以及扩建生产线投资增加所致。
- 3、报告期内筹资活动现金流量净额变动的主要原因是报告期内公司定向增发股票收到的募集资金增加所致。

#### (四) 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
山东合创明业精细陶瓷有限公司	控股子公司	耐磨陶瓷制品及原料的生产、销售	40,000,000	219,903,529.07	125,621,740.68	181,482,594.46	27,343,558.99
山东亿莱	控股子公司	陶瓷制品及原料的	30,000,000	120,037,198.88	23,639,737.51	99,734,885.69	-129,105.09

盛新材料科技有限公司	司	生产、销售					
淄博星澳新材料研究院有限公司	控股子公司	耐磨陶瓷材料、高温材料及制品	10,000,000	4,098,937.08	-46,835.26	4,328,655.46	-1,873,520.00
淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院	控股子公司	耐磨蚀新材料超细能效技术等研究及转化	300,000	393,372.90	-1,717,911.10	0	-971,132.10

淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院是公司全资设立的民办非企业单位。

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

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,430,544.77	16,065,752.66
研发支出占营业收入的比例	6.50%	6.23%
研发支出中资本化的比例		

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科以下	42	55
研发人员总计	44	58
研发人员占员工总量的比例	13.50%	13.15%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	28	17
公司拥有的发明专利数量	16	13

研发项目情况:

公司产品以自主研发为主，依靠专业的研发团队和深入、广泛的对外合作，结合特种陶瓷行业的市场特点，2022年度，公司重点开展了高性能氧化铝陶瓷部件关键技术开发及应用、高比重超耐磨锆铝复合磨介等项目研发。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

## 2. 关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	如附注五(三十三)所述, 启明星股份 2022 年度营业收入为 29,912.77 万元, 营业收入是关键业绩指标, 且收入确认存在重大错报的固有风险, 为此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。	针对营业收入确认这一关键审计事项, 我们执行的主要审计程序包括但不限于:  (1) 了解和测试启明星股份与收入确认相关的内部控制;  (2) 检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、销售发票、客户签收对账单、报关单、银行回单等;  (3) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试, 评估销售收入是否确认在恰当的期间, 检查期后是否存在异常退货或者大额收入冲回的情况;  (4) 执行分析性复核程序, 评价产品销售收入和毛利率变动的合理性;  (5) 选取客户发函确认 2022 年发生的销售收入和对应的应收账款、合同负债的期末余额。

### (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1. 重要会计政策变更	
会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注 1]

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称“解释 16 号”),本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。

[注 2]

[注 1] (1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理,解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

(2) 关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

[注 2] (1) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理,解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,企业应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

(2) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理,解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日,企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社

会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，诚信经营，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对客户负责，对公司的全体股东和每一位员工负责。

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。综述，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、人才资源流失的风险

作为新材料行业，产品的研发与创新是企业生存与发展的源泉，因此，公司将需要大批高素质、高技术的人才。近年来行业内企业用工成本不断上涨，给未来经营增加了难度，成为制约行业发展的重要因素。随着公司在特种陶瓷应用领域的不断拓展，这将对公司技术、生产、销售、管理方面的人才提出更高要求，尽管公司一贯重视并不断加强企业文化建设、加大技术团队的培养力度和优化激励体系，但由于优秀的技术人才是市场激烈争夺的对象，不排除行业内其他企业以高薪聘用公司优秀人才从而使公司面临一定的人才资源流失的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将进一步优化人力资源政策，从多个方面出发采取人性化的管理，并与核心技术人员签订竞业禁止协议。

##### 2、核心技术失密的风险

特种陶瓷生产过程中，原料调配是最为重要的基础环节，公司的核心配方设有专门的数据库，数据库分别由核心技术人员负责更新、管理和维护，这些配方和制备技术构成公司的核心竞争优势，核



核心技术人员的稳定对公司发展具有重要影响，因此，核心技术失密、核心技术人员流失将带来核心技术泄露的风险；虽然公司对部分配制方法和产品已申请专利保护，较好地保护了核心技术，但若不能持续、有效地管理，仍存在核心技术泄密的可能或者被他人窃取的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将进一步加强知识产权的保护工作，掌握核心技术的人员全部签订保密协议。

### 3、出口退税风险

公司出口产品增值税根据税法相关规定享受“免、抵、退”政策，报告期内，2021 年度和 2022 年度公司收到出口退税金额分别为 83.94 万元和 174 万元。若未来出口退税政策出现调整，将会对公司盈利产生一定的影响。

应对措施：针对上述风险，公司将在以后的业务开拓中适时调整销售策略，以减少出口退税风险对公司的影响。

### 4、对政府补助的依赖风险

公司 2021 年度和 2022 年度计入当期损益的政府补助金额分别为 656.10 万元和 391.83 万元，占当期净利润的比例分别为 25.67%和 16.41%，政府补助对公司净利润影响较大，由于政府补贴收入具有不确定性，如果公司未来无法继续获得或维持政府补贴收入将对公司的经营业绩产生一定的影响。

应对措施：针对上述风险，公司一方面将加强经营管理，积极扩大市场份额，形成良好的现金流；另一方面，公司继续加大研发投入，提高产品技术含量，积极申请政府各项财政补贴。

### 5、汇率波动风险

报告期内，公司出口销售收入金额较大，占公司营业收入比重较高，公司出口销售主要以美元进行结算，美元兑人民币的汇率波动，将会影响公司的出口销售价格以及公司产品出口销售的市场竞争力。因此，公司面临较大的汇率波动风险。

应对措施：针对上述风险，公司将加强在汇率政策方面的信息收集，并在出口销售定价时积极做出应对。

### 6、税收优惠政策变化的风险

公司 2021 年 12 月通过高新技术企业复审，有效期至 2024 年 12 月，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。如果公司未来未能通过高新技术企业认定，所得税优惠税率会相应取消，将对公司净利润产生一定的不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将根据市场需求和变化，持续不断进行技术创新，提高公司产品的核心竞争力。同时公司安排专职人员对有关国家政策、行业政策、区域性发展政策等进行搜集和分

析，充分利用国家给予的一系列优惠政策，可有效降低税收优惠政策变化带来的风险。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
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	五.二.(七)
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	五.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保 人	担保金额	实际履行 担保责任 的金额	担保余额	担保期间		责任 类型	是否 履行 必	是否 因 违 规	是否 因 违 规	违 规 担 保 是
					起	终					

					始	止		要的决策程序	已被采取行政监管措施	已被采取自律监管措施	否完成整改
1	山东合创明业精细陶瓷有限公司	5,000,000	5,000,000	0	2022年5月12日	2022年9月21日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	山东合创明业精细陶瓷有限公司	5,000,000	5,000,000	0	2022年4月22日	2022年10月22日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
3	山东合创明业精细陶瓷有限公司	5,000,000	5,000,000	0	2021年5月25日	2022年5月8日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
4	山东合创明业精细陶瓷有限公司	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2022年10月24日	2023年4月19日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
5	山东合创明业精细陶瓷有限	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2022年12月9日	2025年12月9日	连带	已事前及时履	不涉及	不涉及	不涉及

	公司							行			
合计	-	30,000,000	30,000,000	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	淄博亚龙石材有限公司	6,180,000	6,180,000	0	2021年1月11日	2022年6月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	6,180,000	6,180,000	0	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						

								控制人及其控制的企业				
1	淄博远澎商贸有限公司	4,950,000	4,950,000	0	2021年3月8日	2022年3月7日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	淄博远澎商贸有限公司	4,870,000	4,870,000	4,870,000	2022年3月29日	2023年3月24日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	9,820,000	9,820,000	4,870,000	-	-	-	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

√适用 □不适用

淄博远澎商贸有限公司的487万元贷款于2023年3月24日已到期偿还，子公司山东合创明业已不再为其提供担保，此笔担保未对公司产生不利影响。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,000,000	15,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	332,792.30
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	13,679,997.50	13,679,997.50
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
张合军、赵霞以房产提供抵押，张合军、赵霞、张华健、商郁颖担保	4,000,000	4,000,000
张合军、赵霞以房产提供抵押，张合军、赵霞、张华健、商郁颖担保	2,000,000	2,000,000
张合军、赵霞、张华健、商郁颖担保	10,000,000	10,000,000
淄博市鑫润融资担保有限公司、张合军、赵霞担保	10,000,000	10,000,000
淄博亚龙石材有限公司、张合军、赵霞担保	3,000,000	3,000,000
张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000
张合军、赵霞担保	24,970,000	24,970,000
张合军、赵霞担保、张华健以房产为公司提供抵押担保	2,000,000	2,000,000
张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000

张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000
淄博市鑫润融资担保有限公司、张合军、赵霞担保	10,000,000	10,000,000
张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000
张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000
张合军、赵霞担保	5,000,000	5,000,000
张合军、赵霞担保	24,800,000	24,800,000
张合军担保	5,000,000	5,000,000
张合军担保	5,000,000	5,000,000
赵霞、李霞以房产为公司提供抵押	3,760,000	3,760,000

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，关联交易主要是关联方关联担保。

其中：关联方张合军和赵霞共同为公司在青岛银行股份有限公司淄博分行开立银行承兑汇票敞口 500 万元，上海浦东发展银行股份有限公司淄博分行借款 500 万元、山东张店农村商业银行股份有限公司四宝山支行 2,480 万元借款提供担保。

关联方张合军、赵霞以房产作为抵押，同时张合军、赵霞、张华健、商郁颖为公司在中国人民银行股份有限公司淄博张店支行 200 万元借款提供担保。

关联方张合军为公司在中信银行股份有限公司济南分行借款 500 万元提供担保。

关联方张合军、赵霞、淄博市鑫润融资担保有限公司在青岛银行股份有限公司淄博分行借款 1000 万元提供担保。

关联方为公司提供抵押、担保，履行了必要程序，与银行签订了担保合同，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### (六) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	2022 年 1 月 7 日	山东亿莱盛新材料科技有限公司 70%股权	股权	是	否
收购资产	2022 年 6 月 14 日	淄博星澳新材料研究院有限公司 12%股权	现金	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司业务发展的需要，淄博启明星新材料股份有限公司通过股票发行方式收购子公司山东亿莱盛新材料科技有限公司 70%股权，通过现金方式收购子公司淄博星澳新材料研究院有限公司 12%股权。



的股权。本次交易有利于优化公司经营管理，整合资源，符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

(七) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月30日		挂牌	限售承诺	自股份公司成立之日起一年内不转让持有的公司股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
董监高	2016年6月30日		挂牌	限售承诺	自股份公司成立之日起一年内不转让所持公司股份；在股份公司任职期间每年转让的股份不超过所持股份总数的百分之二十五；离职股份公司后半年内，不转让所持公司股份	正在履行中
其他股东	2016年6月30日	2017年7月1日	挂牌	限售承诺	自股份公司成立之日起一年内不转让所持	已履行完毕

					公司股份。	
董监高	2016年6月30日		挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益,或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权,或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内,本承诺为有效之承诺并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。	正在履行中
董监高	2016年6月30日		挂牌	规范关联交易承诺	本人及本人投资或控制的其他企业及本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易,将	正在履行中

					依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范关联方资金占用管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。	
其他股东	2022年4月15日	2023年4月14日	发行	限售承诺	根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》及其他相关规定，本次发行对象承诺，股份限售期为自完成股份登记之日起12个月。	已履行完毕

#### 承诺事项详细情况：

##### 1、限售承诺

公司控股股东及实际控制人承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让持有的公司股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司股东董事、股东监事、股东高级管理人员承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让所持公司股份；在股份公司任职期间每年转让的股份不超过所持股份总数的百分之二十五；离职股份公司后半年内，不转让所持公司股份。

公司其他股东承诺：股份限售期为自完成股份登记之日起12个月。

此承诺目前正在履行阶段。

##### 2、为避免同业竞争的承诺

公司持股5%以上股东及实际控制人张合军、赵霞，全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的

业务及活动或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

截止本报告出具日，未发现上述人员有违背该承诺的事项。

### 3、规范关联交易的承诺

公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺》：本人及本人投资或控制的其他企业及本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范关联方资金占用管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

截止本报告出具日，未发现上述人员有违背该承诺的事项。

## (八) 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
房屋、机械设备	固定资产	抵押	48,518,051.19	11.43%	借款抵押
货币资金	货币资金	冻结	500.00	0.00%	ETC业务冻结金额
土地使用权	无形资产	抵押	17,808,534.08	4.20%	借款抵押
货币资金	货币资金	冻结	3,000,000.00	0.71%	票据保证金
总计	-	-	69,327,085.27	16.34%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要用于公司融资，对公司经营生产不会造成重大不利影响。



1	张合军	28,489,890	0	28,489,890	50.55%	21,366,668	7,123,222	0	0
2	金石制造业转型升级新材料基金（有限合伙）	0	7,016,538	7,016,538	12.45%	0	7,016,538	0	0
3	淄博星创源管理咨询有限公司（有限合伙）	4,719,000	0	4,719,000	8.37%	0	4,719,000	0	0
4	赵霞	4,290,000	0	4,290,000	7.61%	3,217,500	1,072,500	0	0
5	孟彬	3,818,100	0	3,818,100	6.77%	2,863,575	954,525	2,817,174	0
6	雷霆	0	1,550,769	1,550,769	2.75%	1,550,769	0	0	0
7	淄博新材料产业创业投资有限公司	0	1,400,000	1,400,000	2.48%	0	1,400,000	0	0
8	淄博晟辰股权投资合伙企业（有限合伙）	0	1,169,590	1,169,590	2.08%	0	1,169,590	0	0

9	李振涛	858,000	0	858,000	1.52%	643,500	214,500	0	0
10	贾振亮	0	830,769	830,769	1.47%	830,769	0	0	0
<b>合计</b>		<b>42,174,990</b>	<b>11,967,666</b>	<b>54,142,656</b>	<b>96.05%</b>	<b>30,472,781</b>	<b>23,669,875</b>	<b>2,817,174</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，张合军与赵霞系夫妻，为公司实际控制人，其子张华健持有淄博星创盛源管理咨询合伙企业（有限合伙）26.82%股份。除此以外，公司股东之间无其他关联关系。

## 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

报告期内控股股东、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） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年4月12日	2022年4月15日	6.50	3,876,922	雷振霆、袁文章、张华健、赵波、贾振亮	合计持有的亿莱盛70%股权	-	用于购买70%亿莱盛的股权
2	2022年5月25日	2022年5月30日	8.55	9,586,128	金石基金、国基创投、淄博诚运	现金	81,961,394.40	本次募集资金3,726.14万元用于补充流动资金，4,470万用于归还银行贷款/借款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	81,961,394.40	81,961,394.40	0	否	-	是	用于偿还银行贷款/借款的400万元，变更为其其他经营管理类，利息费用的150万元，变更为支付供应商货款。	550万	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

募集资金总额为 81,961,394.40 元，用于偿还银行贷款/借款金额为 40,700,000.00 元，用于支付供应商货款 16,880,000.00 元，支付利息费用 670,000.00 元，用于其他经营管理费用 23,711,394.40



元。截止到 2022 年 10 月 9 日募集资金已按照规定用途使用完毕，募集资金专项账户注销。

## 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	技改贷	齐商银行股份有限公司盛湖支行	银行	10,000,000	2021年9月17日	2022年9月13日	5.87%
2	担保	交通银行股份有限公司淄博分行联通路支行	银行	3,000,000	2021年4月28日	2022年4月27日	4.10%
3	科技信用	中国银行股份有限公司淄博张店支行	银行	4,000,000	2021年3月24日	2022年3月24日	3.81%
4	科技信用	中国银行股份有限公司淄博张店支行	银行	2,000,000	2022年4月1日	2023年4月1日	3.80%
5	抵押	中国银	银行	2,000,000	2022年4月6日	2023年4月6日	3.80%

		行股份有限公司淄博张店支行			日	日	
6	担保抵押	山东张店农村商业银行股份有限公司四宝山支行	银行	24,970,000	2020年7月14日	2022年5月27日	7.125%
7	担保抵押	山东张店农村商业银行股份有限公司四宝山支行	银行	24,800,000	2022年5月31日	2024年5月25日	4.50%
8	抵押	中国建设银行股份有限公司淄博高新支行	银行	3,760,000	2019年12月27日	2022年6月1日	4.9875%
9	抵押	中国建设银行股份有限公司淄博高新支行	银行	2,000,000	2020年9月8日	2022年6月1日	4.25%
10	科技信用	中国邮政储蓄银行股份有限公司淄博市分行	银行	5,000,000	2021年5月25日	2022年5月8日	4.95%
11	科技信用	中国邮政储蓄银行股份有限公司淄博市分	银行	5,000,000	2022年5月12日	2022年9月21日	4.35%

		行					
12	担保	中国邮政储蓄银行股份有限公司淄博市分行	银行	10,000,000	2021年12月30日	2022年9月22日	4.70%
13	科技信用	中国邮政储蓄银行股份有限公司淄博市分行	银行	14,000,000	2022年9月30日	2023年9月29日	4.35%
14	担保	中信银行股份有限公司济南分行	银行	5,000,000	2021年12月14日	2022年11月25日	4.20%
15	担保	中信银行股份有限公司济南分行	银行	5,000,000	2022年11月25日	2023年11月25日	4.30%
16	抵押	临朐聚丰村镇银行	银行	8,000,000	2021年4月26日	2022年4月22日	5.20%
17	抵押	临朐聚丰村镇银行	银行	8,000,000	2022年4月22日	2022年6月8日	5.20%
18	科技信用	浦发银行淄博分行	银行	5,000,000	2022年4月22日	2022年10月22日	3.95%
19	科技信用	浦发银行淄博分行	银行	5,000,000	2022年10月24日	2023年4月19日	3.95%
20	抵押	中国建设银行股份有限公司临朐支行	银行	7,400,000	2022年9月15日	2023年9月1日	3.915%
21	抵押	潍坊银	银行	10,000,000	2021年4月23日	2022年4月	5.00%

		行临朐支行			日	21日	
22	抵押	潍坊银行临朐支行	银行	10,000,000	2022年4月21日	2022年7月2日	5.00%
23	抵押	潍坊银行临朐支行	银行	10,000,000	2022年10月10日	2023年4月17日	5.00%
24	担保	青岛银行股份有限公司淄博分行	银行	5,000,000	2022年3月3日	2022年6月20日	4.20%
25	技改贷	青岛银行股份有限公司淄博分行	银行	10,000,000	2022年12月9日	2025年12月9日	5.00%
26	银行承兑	青岛银行股份有限公司淄博分行	银行	5,000,000	2022年6月22日	2023年3月6日	
合计	-	-	-	203,930,000	-	-	-

## 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

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

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张合军	董事长、总经理	男	1964年8月	2022年6月30日	2025年6月29日
赵霞	董事	女	1970年11月	2022年6月30日	2025年6月29日
李振涛	董事、副总经理	男	1968年4月	2022年6月30日	2025年6月29日
路永军	独立董事	男	1981年2月	2022年6月30日	2025年6月29日
王兵舰	独立董事	男	1976年10月	2022年6月30日	2025年6月29日
王斐	监事会主席	男	1990年10月	2022年6月30日	2025年6月29日
王开峰	监事	男	1974年12月	2022年6月30日	2025年6月29日
赵永刚	职工代表监事	男	1972年3月	2022年6月30日	2025年6月29日
韩清岩	副总经理	男	1980年9月	2022年6月30日	2025年6月29日
李霞	财务负责人、董事会秘书	女	1977年10月	2022年6月30日	2025年6月29日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内,张合军与赵霞是夫妻关系,除上述情况外,其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他近亲属关系情况。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张合军	董事长、总经理	28,489,890	0	28,489,890	50.55%	0	0
赵霞	董事	4,290,000	0	4,290,000	7.61%	0	0
李振涛	董事、副总经理	858,000	0	858,000	1.52%	0	0
合计	-	33,637,890	-	33,637,890	59.68%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
雷振霆	监事	离任		换届	
张华健	副总经理	离任		换届	
孟彬	董事	离任		换届	
王开峰		新任	监事	换届	
李振涛	董事	新任	董事、副总经理	换届	
韩清岩	董事、副总经理	新任	副总经理	换届	
王兵舰		新任	独立董事	换届	
路永军		新任	独立董事	换届	

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

路永军，男，中国国籍，无境外永久居留权，1981年2月出生，本科学历，注册会计师、税务师。2004年1月至2010年12月，任淄博诚信税务师事务所有限责任公司副所长；2011年1月至2015年12月，任山东开来投资有限公司业务部总经理；2015年4月至2022年4月，任山东金晶科技股份有限公司独立董事；2015年12月至2016年12月，任山东开来资本管理股份有限公司业务部总经理；2015年12月至2019年10月，任山东开来资本管理股份有限公司监事；2017年4月至2017年6月任山东卓创资讯集团有限公司财务管理部经理；2017年6月至2018年11月任山东卓创资讯股份有限公司财务管理部经理；2018年11月至今任山东卓创资讯股份有限公司财务总监。

王兵舰，男，中国国籍，无境外永久居留权，1976年10月出生，本科学历。2000年8月至2002年4月，任山东致公律师事务所执业律师；2002年5月至2022年3月，任山东天矩律师事务所执业律师及合伙人；2009年5月至2015年5月，任山东金晶科技股份有限公司独立董事；2013年11月至今，任淄博市律师协会理事；2018年5月至今，任山东金晶科技股份有限公司独立董事；2020年6月至今任淄博市破产管理人协会理事；2020年6月至今，任淄博莲池妇婴医院股份有限公司独立董事；2021年1月至今任淄博仲裁委员会仲裁员；2022年4月至今，任山东致公律师事务所执业律师。

王开峰，男，中国国籍，无境外永久居留权，1974年12月出生，大专学历。1996年10月年至2001年9月，任张店农村信用社分理处柜员；2001年9月至2003年7月，经营个体经销商户；2003年7月至2008年9月，任淄博润居生物科技有限公司财务部主管；2008年9月至2012年3月，任山东中龙发展有限公司行政管理部主管；2012年3月至2021年1月，任淄博鲁扬冷暖设备有限公司安

全、环保、质量体系管理部主管；2021年2月至今，任山东合创明业精细陶瓷有限公司安环部主管。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	7		28
生产人员	226	86		312
销售人员	25	7		32
技术人员	44	14		58
财务人员	10	1		11
员工总计	326	115		441

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	1
硕士	5	6
本科	51	41
专科	85	69
专科以下	182	324
员工总计	326	441

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、人员变动：报告期内，公司人员总数较上期增加 115 人。新增管理人员 7 人，生产人员 86 人、销售人员 7 人、技术人员 14 人、财务人员 1 人。
- 2、员工培训：严格按照相关管理制度和员工入职流程，开展新员工入职“三级”、“三体系”、“ERP 管理”教育及相关培训，同时注重在岗员工的持续培训；通过学习 ISO19001-2015、GB/T 24001-2016、ISO 45001-2020 体系标准，不断提高产品质量控制，新工艺、新材料的应用及加强安全环保管理；提高公司整体管理水平。
- 3、员工招聘：公司优化了企业人力资源模块，制定了科学化、规范化的人力资源招聘制度，与高等院校建立了长期的人才聘用机制。结合公司实际，动态监督岗位情况，科学设置新增岗位，及时通过相应的招聘流程与途径吸纳新员工。
- 4、薪酬政策：公司建有完善的薪酬制度和绩效考核细则。
- 5、报告期末，没有需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（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



## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构、规范公司运作、健全信息披露制度，加强与投资者的沟通，提升公司治理水平。

公司治理架构方面，股东大会、董事会和经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，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、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，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。

信息披露方面，公司重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息。

##### 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

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能够充分行使自己的合法权利；董事会在报告期内做到认真审议并执行股东大会的各项审议事项；公司治理机制能给所有股东提供合适的保护和平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的历次股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等相关法律法规及内部控制制度的相关规定。公司的高管任命、内部组织机构设置、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等相关法律法规及内部控制制度履行了相关审批程序并及时予以披露。

报告期内，公司三会运作规范，未出现违法违规情形，董事、监事、高管人员能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司于 2022 年 1 月 7 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于增加注册资本并修订〈公司章程〉的议案》，该议案内容详见公司于 2021 年 12 月 23 日披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2021-059）。

公司于 2022 年 4 月 22 日召开 2022 年第五次临时股东大会，审议通过《关于修改〈公司章程〉议案》，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》第二十八条“挂牌公司应当 在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的 股东权益保护作出明确安排”，公司对《公司章程》相应条款进行修订。该议案内容详见公司于 2022 年 4 月 6 日披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-059）。

公司于 2022 年 5 月 4 日召开 2022 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于增加注册资本并修 订的议案》，议案具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统信息平台（www.neeq.com.cn）披露 的《关于拟修订〈公司章程〉的公告》（公告编号：2022-067）。

公司于 2022 年 6 月 30 日召开 2022 年第七次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈公司章程〉 的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 6 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 （www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-102）。

#### (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	9	13	6

##### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会会议、董事会会议、监事 会会议的召集、提案议案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议事项均符合法律法规要求。

#### (三) 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求， 并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理。报告期内，公司严格根据《公司章程》、《董事会议 事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会会议事规则》等制度规范运作，保护投资者的合法权益。

#### (四) 投资者关系管理情况

公司高度重视投资者关系管理工作，加强和规范公司与投资者和潜在投资者之间的信息沟通，促 进投资者对公司的了解，完善公司法人治理结构，实现公司价值最大化和股东利益最大化，根据《公 司法》、《证券法》及《公司章程》，公司制定了《投资者关系管理制度》。同时，公司不断学习先进的 投资者关系管理经验，致力于构建与投资者的良好互动关系，在市场中树立良好的形象。公司指定董 事会秘书作为投资者关系管理负责人，负责公司信息披露和投资者来 访接待工作，公司将逐步完善投 资者管理制度，通过采取多种形式与投资者进行沟通，合理妥善地安 排个人投资者、机构投资者、行 业分析师等相关人员到公司进行现场调研。

## 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。公司依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、业务独立

公司在主营业务上有完整的业务流程，有相应的业务资格和独立的经营场所，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。报告期内，公司持有从事经核准登记的经营范围内业务所必需的相关资质和许可，独立开展业务，具备直接面向市场独立经营的能力。公司在业务上独立于股东及其他关联方，最近二年不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联方交易。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务方面分开。

#### 2、资产独立

公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的电子设备、办公设备、商标、专利技术及其他资产的权属，拥有经营所需的办公场所的使用权。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

#### 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司已建立了规范的法人治理结构，健全了相关的决策规则，保证公司及股东的利益不受侵害。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在人员方面分开。

#### 4、财务独立

公司已建立一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度，公司设立了独立的财务部门，配备了专职会计，能够独立做出财务决策，并实施严格的财务监督管理，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在财务方面分开。

#### 5、机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了管理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况:根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相

关配套指引的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，按照公司治理方面的制度正在逐步进行内部管理及运行的规范化，以建立规范的内部控制体系。

2、关于会计核算体系:本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

3、关于财务管理体系:报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

4、关于风险控制体系:报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生会计重大差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

### 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

## 第十节 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	中汇会审[2023]3562号			
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室			
审计报告日期	2023年4月21日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	黄平 1年	陆加龙 1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			

会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	16 万元

## 审计报告

中汇会审[2023]3562 号

淄博启明星新材料股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了淄博启明星新材料股份有限公司(以下简称启明星股份)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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了启明星股份 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。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于启明星股份,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。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 营业收入

1. 如附注五(三十三)所述,启明星股份 2022 年度营业收入为 29,912.77 万元,营业收入是关键业绩指标,且收入确认存在重大错报的固有风险,为此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 针对营业收入确认这一关键审计事项,我们执行的主要审计程序包括但不限于:

(1) 了解和测试启明星股份与收入确认相关的内部控制;

(2) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、客户签收对账单、报关单、银行回单等;

(3) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，评估销售收入是否确认在恰当的期间，检查期后是否存在异常退货或者大额收入冲回的情况；

(4) 执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性；

(5) 选取客户发函确认 2022 年发生的销售收入和对应的应收账款、合同负债的期末余额。

#### 四、其他信息

启明星股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括启明星股份 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。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估启明星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启明星股份、终止运营或别无其他现实的选择。

启明星股份治理层(以下简称治理层)负责监督启明星股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对启明星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启明星股份不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就启明星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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2023年4月21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(一)	16,475,587.78	1,830,973.01
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(二)	30,132,374.16	2,970,000.00
应收账款	五(三)	28,186,233.89	27,381,134.94
应收款项融资	五(四)	1,595,347.47	1,660,180.00
预付款项	五(五)	8,166,081.48	3,741,384.64
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(六)	341,897.44	275,985.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	98,215,232.85	70,857,668.07
合同资产	五(八)	821,130.75	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)	5,955,929.81	862,380.67
<b>流动资产合计</b>		<b>189,889,815.63</b>	<b>109,579,706.54</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(十)	127,285,886.88	124,827,373.43
在建工程	五(十一)	62,058,666.22	5,162,542.20
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五(十二)	11,180,623.44	12,817,499.40
无形资产	五(十三)	26,742,516.96	18,377,111.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十四)	1,167,669.25	297,029.70
递延所得税资产	五(十五)	2,709,964.97	1,278,962.58
其他非流动资产	五(十六)	3,290,846.67	9,034,582.70
<b>非流动资产合计</b>		234,436,174.39	171,795,101.35
<b>资产总计</b>		424,325,990.02	281,374,807.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五(十七)	45,459,986.96	55,056,609.17
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(十八)	6,000,000.00	
应付账款	五(十九)	32,200,357.66	14,691,521.20
预收款项			
合同负债	五(二十)	10,935,674.55	4,207,962.63
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(二十一)	6,286,210.97	6,712,182.12
应交税费	五(二十二)	3,932,623.13	1,462,924.91
其他应付款	五(二十三)	147,479.94	6,665,912.08
其中：应付利息			23,333.33
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(二十四)	2,431,926.82	30,939,007.62
其他流动负债	五(二十五)	23,057,910.18	2,399,667.11
<b>流动负债合计</b>		130,452,170.21	122,135,786.84
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十六)	34,418,725.42	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十七)	9,882,385.87	11,340,116.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五(二十八)	10,341,495.41	12,054,091.86
递延所得税负债	五(十五)	237,401.11	263,096.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		54,880,007.81	25,657,305.03
<b>负债合计</b>		185,332,178.02	147,793,091.87
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五(二十九)	56,363,050.00	42,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(三十)	84,535,346.73	649,722.21
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十一)	3,228,113.61	3,215,462.15
一般风险准备			
未分配利润	五(三十二)	95,732,590.58	70,099,139.00
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		239,859,100.92	116,864,323.36
少数股东权益		-865,288.92	16,717,392.66
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		238,993,812.00	133,581,716.02
<b>负债和所有者权益(或股东 权益) 总计</b>		424,325,990.02	281,374,807.89

法定代表人: 张合军

主管会计工作负责人: 李霞

会计机构负责人: 王雪

## (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		5,969,512.09	469,919.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,095,818.98	
应收账款	十四(一)	27,113,449.35	4,618,181.26
应收款项融资		1,288,829.57	50,000.00
预付款项		816,756.40	722,656.33
其他应收款	十四(二)	135,646.91	1,017,188.84
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		17,462,153.43	11,090,718.17
合同资产		809,642.79	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		495,775.95	19,360.86
<b>流动资产合计</b>		<b>59,187,585.47</b>	<b>17,988,024.91</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	十四(三)	72,719,993.00	47,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		25,419,272.75	18,380,822.70
固定资产		24,362,224.32	25,782,884.92
在建工程		23,786,122.87	1,253,029.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,180,623.44	12,817,499.40
无形资产		1,019,407.84	122,477.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		262,634.82	297,029.70
递延所得税资产		1,202,492.94	1,000,041.66
其他非流动资产		3,213,984.67	6,150,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>163,166,756.65</b>	<b>113,203,785.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>222,354,342.12</b>	<b>131,191,810.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,011,213.88	22,017,470.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,000,000.00	
应付账款		15,468,275.00	5,397,998.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,588,759.16	1,649,409.66
应交税费		534,818.86	201,859.36
其他应付款		11,111.56	24,667,477.83
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,202,293.27	2,246,173.79
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		2,011,288.21	2,169,291.97
其他流动负债		5,451,500.19	233,269.39
<b>流动负债合计</b>		<b>46,279,260.13</b>	<b>58,582,951.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,882,385.87	11,340,116.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		129,895.16	188,090.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,012,281.03</b>	<b>13,528,206.74</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,291,541.16</b>	<b>72,111,157.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		56,363,050.00	42,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		93,678,744.62	286,161.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,228,113.61	3,215,462.15
一般风险准备			
未分配利润		12,792,892.73	12,679,029.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>166,062,800.96</b>	<b>59,080,652.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>222,354,342.12</b>	<b>131,191,810.58</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		299,127,650.92	257,768,881.70
其中：营业收入	五（三十三）	299,127,650.92	257,768,881.70

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		276,743,872.89	235,323,973.52
其中：营业成本	五（三十三）	228,851,087.21	192,218,259.52
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（三十四）	2,159,920.39	2,102,511.59
销售费用	五（三十五）	7,513,603.24	6,014,971.16
管理费用	五（三十六）	14,401,398.11	12,840,011.53
研发费用	五（三十七）	19,430,544.77	16,065,752.66
财务费用	五（三十八）	4,387,319.17	6,082,467.06
其中：利息费用		4,989,388.43	5,664,746.89
利息收入		74,330.28	13,234.57
加：其他收益	五（三十九）	3,930,320.36	6,568,213.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（四十）	-322,442.75	-360,473.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-26,964.46	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-32,273.11	51,029.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		25,932,418.07	28,703,677.12
加：营业外收入	五（四十三）	25,942.44	3,538.41
减：营业外支出	五（四十四）	11,496.90	196,731.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		25,946,863.61	28,510,483.62
减：所得税费用	五（四十五）	2,070,408.18	2,953,764.39
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,876,455.43	25,556,719.23
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）		23,876,455.43	25,556,719.23
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）		-1,769,647.61	1,606,789.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,646,103.04	23,949,929.87
<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>		23,876,455.43	25,556,719.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,646,103.04	23,949,929.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,769,647.61	1,606,789.36
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.50	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.50	0.56

法定代表人：张合军

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：王雪

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四（四）	65,192,067.50	43,949,306.15
减：营业成本	十四（四）	53,498,832.64	35,663,085.46
税金及附加		660,687.20	415,835.84
销售费用		1,751,019.32	1,365,109.77
管理费用		3,586,689.01	3,737,686.28
研发费用		3,926,915.00	3,158,602.73
财务费用		1,829,110.22	2,347,292.37

其中：利息费用		1,972,239.43	2,186,182.50
利息收入		46,909.86	3,040.49
加：其他收益		231,678.09	412,024.25
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-275,645.14	-207,723.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,178.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,548.39	47,791.30
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-101,782.76	-2,486,214.46
加：营业外收入		25,891.41	748.17
减：营业外支出		45.31	194,393.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-75,936.66	-2,679,859.98
减：所得税费用		-202,451.28	-722,732.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		126,514.62	-1,957,127.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,514.62	-1,957,127.84
（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>		126,514.62	-1,957,127.84
<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		225,030,723.80	181,433,999.89
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		1,739,960.68	839,350.13
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）1	2,423,486.58	4,825,573.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>229,194,171.06</b>	<b>187,098,923.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		146,666,868.09	108,153,867.77
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		47,551,944.04	35,299,206.99
支付的各项税费		6,638,204.94	7,381,298.33
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）2	17,331,735.43	14,330,091.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>218,188,752.50</b>	<b>165,164,464.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,005,418.56</b>	<b>21,934,458.75</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		45,528.46	261,413.66
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>		45,528.46	261,413.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,641,471.45	27,925,459.69
投资支付的现金		120,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		63,761,471.45	27,925,459.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-63,715,942.99	-27,664,046.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		81,961,394.40	1,320,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,320,000.00
取得借款收到的现金		113,200,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）3	12,100,000.00	5,301,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		207,261,394.40	61,621,000.00
偿还债务支付的现金		118,720,638.61	44,200,893.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,420,112.35	11,003,034.02
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（四十六）4	20,207,825.80	2,641,304.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		143,348,576.76	57,845,231.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		63,912,817.64	3,775,768.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		442,321.56	114,991.92
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,644,614.77	-1,838,827.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,830,473.01	3,669,300.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,475,087.78	1,830,473.01

法定代表人：张合军

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：王雪

#### （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		44,710,156.66	18,263,455.26
收到的税费返还		506,162.95	309,465.14
收到其他与经营活动有关的现金		1,153,283.85	1,778,185.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		46,369,603.46	20,351,106.10
购买商品、接受劳务支付的现金		16,882,933.04	7,287,906.57

支付给职工以及为职工支付的现金		13,579,078.49	9,770,816.66
支付的各项税费		879,408.83	36,652.48
支付其他与经营活动有关的现金		2,835,995.42	3,328,333.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,177,415.78</b>	<b>20,423,709.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,192,187.68</b>	<b>-72,603.58</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		48,282.17	191,059.68
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>48,282.17</b>	<b>191,059.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,176,273.67	7,927,691.86
投资支付的现金		120,000.00	
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		45,138,862.16	329,400.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>69,435,135.83</b>	<b>8,257,091.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-69,386,853.66</b>	<b>-8,066,032.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		81,961,394.40	
取得借款收到的现金		14,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		99,695,174.98	56,020,064.06
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>195,656,569.38</b>	<b>78,020,064.06</b>
偿还债务支付的现金		29,158,003.76	23,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,972,981.46	7,515,407.22
支付其他与筹资活动有关的现金		104,795,140.65	39,913,362.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>135,926,125.87</b>	<b>70,928,769.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,730,443.51</b>	<b>7,091,294.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-36,184.89</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,499,592.64</b>	<b>-1,047,341.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		469,419.45	1,516,760.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,969,012.09</b>	<b>469,419.45</b>



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-9,443,165.88							-15,813,033.97	-25,256,199.85
(三) 利润分配							12,651.46	-12,651.46				
1. 提取盈余公积							12,651.46	-12,651.46				
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												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	56,363,050.00			84,535,346.73			3,228,113.61	95,732,590.58	-865,288.92		238,993,812.00	



4. 其他													
(三) 利润分配												-5,577,000.00	-5,577,000.00
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												-5,577,000.00	-5,577,000.00
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	42,900,000.00				649,722.21				3,215,462.15		70,099,139.00	16,717,392.66	133,581,716.02

法定代表人：张合军

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：王雪





3. 对所有者（或股东）的分配												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	56,363,050.00				93,678,744.62				3,228,113.61		12,792,892.73	166,062,800.96

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	42,900,000.00				286,161.07				3,215,462.15		20,213,157.41	66,614,780.63



本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	42,900,000.00				286,161.07				3,215,462.15		12,679,029.57	59,080,652.79

### 三、 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

淄博启明星新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在淄博启明星新材料有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,于2016年6月30日在淄博高新区市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91370303265207218E的营业执照。公司注册地:山东省淄博市高新区尚功路4678号。法定代表人:张合军。

公司股票于2017年1月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。截止2022年12月31日,公司现有注册资本为人民币56,363,050元,总股本为56,363,050股,每股面值人民币1元。

本公司属特种陶瓷制品制造行业。经营范围为:机械设备研发;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);机械设备销售;特种设备销售;矿山机械制造;矿山机械销售;除尘技术装备制造;燃煤烟气脱硫脱硝装备制造;燃煤烟气脱硫脱硝装备销售;试验机制造;试验机销售;特种陶瓷制品制造;特种陶瓷制品销售;新型陶瓷材料销售;金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售;合成材料制造(不含危险化学品);合成材料销售;塑料制品制造;塑料制品销售;新材料技术研发;新材料技术推广服务;工程管理服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:特种设备制造;各类工程建设活动;货物进出口(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,具体经营项目以审批结果为准)。主要产品为特种陶瓷系列、耐高温复合材料系列、智能超细研磨设备及选矿耐磨设备配件等产品。

本财务报表及财务报表附注已于2023年4月21日经公司董事会批准对外报出。

##### (二) 合并范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共4家,详见附注七“在其他主体中的权益”。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计

准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

## **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(二十九)、附注三(二十)和附注三(二十三)等相关说明。

### **(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### **(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**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

## 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资

产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将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。

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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、

计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。



其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(九)“金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

### (八) 外币业务折算和外币报表的折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差

额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

## (九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的

差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融

资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

#### 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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相

应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

### 5. 金融工具的减值

本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务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本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务工具投资，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

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，根据承兑行银行信用等级，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业，比照应收账款确认预期信用损失



## (十二) 应收账款减值

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	纳入合并范围内关联方的应收账款

### 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	1.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	90.00

## (十三) 应收款项融资减值

### 应收款项融资减值的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

#### (十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

#### (十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业按照订单生产的研磨设备的成本计量采用个别计价法, 发出其他存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债

表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	纳入合并范围内关联方的合同资产

## (十七) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十八) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的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其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律

服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。



本公司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。

### **(十九) 投资性房地产**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### **(二十) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认

条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	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	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。符合资本化条件的固定资产装修费用在房屋及建筑物中披露。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

## 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## **(二十一) 在建工程**

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## **(二十二) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (二十三) 无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的

无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

#### (二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(二十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十六) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### **(二十七) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。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。

职工内部退休计划采用与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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十八) 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担



的现时义务；2. 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十九) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 耐磨陶瓷制品及氧化铝粉收入的确认

企业销售耐磨陶瓷制品及氧化铝粉等产品给客户，客户按照合同约定的质量要求进行验收，验收合格无异议后，视为收入的实现。

### (2) 机械设备产品收入的确认

1) 销售设备并负责安装、调试、培训等收入确认：企业销售产品给客户，并负责上门对产品进行安装、调试、技术培训，产品安装完毕按照合同约定质量要求进行验收，若客户在规定的期限内没有提出异议，则视为收入的实现。

2) 销售设备无安装、调试要求的收入确认：企业销售产品给客户，客户按照合同约定质量要求进行验收，若客户在规定的期限内没有提出异议，则视为收入的实现。

### (3) 出口产品收入的确认

企业出口境外氧化铝及不需要安装的机械设备及配件等产品给客户，客户按照合同约定的质量要求进行验货，货物验收合格无异议发往港口，办理完报关手续后装船离岸的时间确认收入。

## (三十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的

政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以

前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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，公司重新分摊变更后合同的对价，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的现值重新计量租赁负债。

## 2. 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

## (三十三) 终止经营

### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。



不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **(三十四) 重大会计判断和估计说明**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **1. 租赁的分类**

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### **2. 金融工具的减值**

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### **3. 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

### (三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### 2. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号，以下简称“解释15号”)，本公司自2022年1月1日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注1]
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，本公司自2022年11月30日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	[注2]

[注1] (1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副

产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理,解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

(2)关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

[注 2] (1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理,解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,企业应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理,解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日,企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

此项会计政策变更未对本公司产生影响。

### 3. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

##### [注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
淄博启明星新材料股份有限公司	15.00%
山东合创明业精细陶瓷有限公司	15.00%
山东亿莱盛新材料科技有限公司	25.00%
淄博星澳新材料研究院有限公司	20.00%
淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院	非营利组织免税

##### (二) 税收优惠及批文

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，公司被认定为高新技术企业并取得GR202137002823号证书，发证时间为2021年12月7日，企业所得税减按15%的税率征税。

2. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，子公司山东合创明业精细陶瓷有限公司被认定为高新技术企业并取得GR202237007182号证书，发证时间为2022年12月12日，企业所得税减按15%的税率征税。

3. 根据财税〔2021〕12号、财税〔2022〕13号有关规定，2022年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司淄博星澳新材料研究院有限公司享受小微企业优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	42,824.56	16,627.60
银行存款	13,432,263.22	1,813,845.41
其他货币资金	3,000,500.00	500.00
合 计	16,475,587.78	1,830,973.01
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 截至 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金中 3,000,000.00 元系作为票据保证金质押于银行，500.00 元系公司办理 ETC 业务银行冻结金额。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	30,072,083.16	-
商业承兑汇票	60,900.00	3,000,000.00
账面余额小计	30,132,983.16	3,000,000.00
减：坏账准备	609.00	30,000.00
账面价值合计	30,132,374.16	2,970,000.00

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,132,983.16	100.00	609.00	0.00	30,132,374.16

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	30,132,983.16	100.00	609.00	0.00	30,132,374.16

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,000,000.00	100.00	30,000.00	1.00	2,970,000.00
合 计	3,000,000.00	100.00	30,000.00	1.00	2,970,000.00

### 3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	30,072,083.16	-	-
商业承兑汇票	60,900.00	609.00	1.00
小 计	30,132,983.16	609.00	0.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,000.00	-29,391.00	-	-	-	609.00
小 计	30,000.00	-29,391.00	-	-	-	609.00

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	13,364,648.57	21,723,963.26
商业承兑汇票	-	60,900.00

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
小 计	13,364,648.57	21,784,863.26

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	27,157,953.70
1-2 年	998,803.34
2-3 年	393,229.32
3 年以上	2,043,220.78
账面余额小计	30,593,207.14
减：坏账准备	2,406,973.25
账面价值合计	28,186,233.89

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,593,207.14	100.00	2,406,973.25	7.87	28,186,233.89
合 计	30,593,207.14	100.00	2,406,973.25	7.87	28,186,233.89

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,478,779.01	100.00	2,097,644.07	7.12	27,381,134.94
合 计	29,478,779.01	100.00	2,097,644.07	7.12	27,381,134.94

#### 3. 坏账准备计提情况

##### (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款



组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	30,593,207.14	2,406,973.25	7.87

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,157,953.70	271,579.56	1.00
1-2 年	998,803.34	99,880.33	10.00
2-3 年	393,229.32	196,614.66	50.00
3 年以上	2,043,220.78	1,838,898.70	90.00
小 计	30,593,207.14	2,406,973.25	7.87

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,097,644.07	345,619.18	-	36,290.00	-	2,406,973.25
小 计	2,097,644.07	345,619.18	-	36,290.00	-	2,406,973.25

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	36,290.00

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	5,360,489.07	1 年以内	17.52	53,604.89
第二名	3,029,537.62	1 年以内	9.90	30,295.38
第三名	1,170,226.57	1 年以内	3.83	11,702.27
第四名	1,167,216.11	1 年以内	3.82	11,672.16
第五名	1,152,545.30	1 年以内	3.77	11,525.45
小 计	11,880,014.67		38.84	118,800.15

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,595,347.47	1,660,180.00

##### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,660,180.00	-64,832.53	-	1,595,347.47

##### 续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,660,180.00	1,595,347.47	-	-

##### 3. 期末公司无已质押的应收款项融资

##### 4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
小 计	13,364,648.57	-

#### (五) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,029,422.03	98.32	3,535,396.85	94.49
1-2年	84,851.48	1.04	65,692.26	1.76
2-3年	27,589.00	0.34	24,391.76	0.65
3年以上	24,218.97	0.30	115,903.77	3.10
合 计	8,166,081.48	100.00	3,741,384.64	100.00

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
滨州市沾化区御尊贸易有限公司	3,053,890.96	1年以内	37.40	合同未履行完毕
淄博绿博燃气有限公司	1,182,686.90	1年以内	14.48	合同未履行完毕
临朐港华燃气有限公司	1,173,350.09	1年以内	14.37	合同未履行完毕

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
唐山银耐联电子商务有限公司	537,009.31	1年以内	6.58	合同未履行完毕
邹平汇中新材料科技有限公司	261,800.00	1年以内	3.21	合同未履行完毕
小 计	6,208,737.26		76.04	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	359,417.32	17,519.88	341,897.44	287,290.52	11,305.31	275,985.21

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	330,287.32
1-2年	5,000.00
2-3年	20,000.00
3年以上	4,130.00
账面余额小计	359,417.32
减：坏账准备	17,519.88
账面价值小计	341,897.44

#### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金、保证金	95,850.00	47,260.00
代扣个人保险金	259,567.32	200,030.52
备用金及其他	4,000.00	40,000.00
账面余额小计	359,417.32	287,290.52
减：坏账准备	17,519.88	11,305.31
账面价值小计	341,897.44	275,985.21

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,525.31	8,780.00	-	11,305.31
2022 年 1 月 1 日余额在本 期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-2,065.00	2,065.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	777.57	3,785.00	1,652.00	6,214.57
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	3,302.88	10,500.00	3,717.00	17,519.88

## (4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	359,417.32	17,519.88	4.87

## 其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,287.32	3,302.88	1.00
1-2 年	5,000.00	500.00	10.00
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	4,130.00	3,717.00	90.00
小 计	359,417.32	17,519.88	4.87

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	11,305.31	6,214.57	-	-	-	17,519.88
小 计	11,305.31	6,214.57	-	-	-	17,519.88

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中铝物资供销有限公司	押金、保证金	50,000.00	1 年以内	13.91	500.00
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	押金、保证金	20,000.00	2-3 年	5.56	10,000.00
江苏永钢集团有限公司	押金、保证金	10,000.00	1 年以内	2.78	100.00
广西立劲新材料有限公司	押金、保证金	4,000.00	1 年以内	1.11	40.00
张招	备用金及其他	4,000.00	1 年以内	1.11	40.00
小 计		88,000.00		24.47	10,680.00

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,523,741.45	-	18,523,741.45	17,092,775.51	-	17,092,775.51
在产品	14,539,217.90	-	14,539,217.90	9,891,418.23	-	9,891,418.23
库存商品	63,782,155.51	55,465.96	63,726,689.55	43,947,066.64	73,592.31	43,873,474.33
发出商品	1,425,583.95	-	1,425,583.95	-	-	-
合 计	98,270,698.81	55,465.96	98,215,232.85	70,931,260.38	73,592.31	70,857,668.07

2. 存货跌价准备

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	73,592.31	18,670.21	-	36,796.56	-	55,465.96
小 计	73,592.31	18,670.21	-	36,796.56	-	55,465.96

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (八) 合同资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	829,425.00	8,294.25	821,130.75	-	-	-

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	8,294.25	-	-	

## (九) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	4,131,887.39	-	4,131,887.39	825,615.64	-	825,615.64
待摊费用	1,301,910.39	-	1,301,910.39	-	-	-
上市费用	485,367.00	-	485,367.00	-	-	-
预缴企业所得税	36,765.03	-	36,765.03	36,765.03	-	36,765.03
合 计	5,955,929.81	-	5,955,929.81	862,380.67	-	862,380.67

## (十) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	127,285,886.88	124,827,373.43

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	转入投资性房地产	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	92,945,966.03	470,080.40	4,360,887.40	-	-	97,776,933.83
机器设备	66,936,330.33	6,437,397.65	4,571,308.04	1,004,888.58	-	76,940,147.44

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	转入投资性房地产	
运输工具	2,429,900.95	63,716.81	-		-	2,493,617.76
电子及其他设备	4,251,933.86	636,279.81	83,129.36	216,608.30	-	4,754,734.73
小 计	166,564,131.17	7,607,474.67	9,015,324.80	1,221,496.88	-	181,965,433.76
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	13,510,062.09	5,818,693.00	-	-		19,328,755.09
机器设备	25,009,469.16	6,617,982.91	-	938,350.83		30,689,101.24
运输工具	687,640.87	386,567.28	-			1,074,208.15
电子及其他设备	2,529,585.62	1,265,599.66	-	207,702.88		3,587,482.40
小 计	41,736,757.74	14,088,842.85	-	1,146,053.71		54,679,546.88
(3)账面价值						
房屋及建筑物	79,435,903.94	-	-	-	-	78,448,178.74
机器设备	41,926,861.17	-	-	-	-	46,251,046.20
运输工具	1,742,260.08	-	-	-	-	1,419,409.61
电子及其他设备	1,722,348.24	-	-	-	-	1,167,252.33
小 计	124,827,373.43	-	-	-	-	127,285,886.88

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 5,173,287.90 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
临胸房产	1,328,785.87	办理中
中天房产	15,700,682.34	厂房所在的土地为租赁形式取得
曹三房产	2,620,697.61	厂房所在的土地为租赁形式取得
小 计	19,650,165.82	

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十八）之说明。

## (十一) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	62,058,666.22	-	-	5,162,542.20	-	-

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
窑炉工程	27,414,214.65	-	27,414,214.65	-	-	-
临朐3号车间2期	18,765,968.87	-	18,765,968.87	-	-	-
临朐1号2号车间改造	3,820,154.00	-	3,820,154.00	-	-	-
透明陶瓷中试车间	6,954,762.80	-	6,954,762.80	-	-	-
1号窑炉改造	2,234,581.42	-	2,234,581.42	-	-	-
超高温推板窑	-	-	-	1,931,643.11	-	1,931,643.11
1号车间办公室扩建	-	-	-	1,977,869.71	-	1,977,869.71
其他	2,868,984.48	-	2,868,984.48	1,253,029.38	-	1,253,029.38
小 计	62,058,666.22	-	62,058,666.22	5,162,542.20	-	5,162,542.20

#### (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
窑炉工程	-	27,414,214.65	-	-	27,414,214.65
临朐1号2号车间改造	-	3,820,154.00	-	-	3,820,154.00
1号车间办公室扩建	1,977,869.71	272,756.25	2,250,625.96	-	-
临朐3号车间2期	-	18,765,968.87	-	-	18,765,968.87
1号窑炉改造	-	2,234,581.42	-	-	2,234,581.42
超高温推板窑	1,931,643.11	1,189.55	1,932,832.66	-	-
小 计	3,909,512.82	52,508,864.74	4,183,458.62	-	52,234,918.94



## (十二) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值							
房屋建筑物	14,383,006.32	-	-	-	-	-	14,383,006.32
土地使用权	71,070.98						71,070.98
合 计	14,454,077.30	-	-	-	-	-	14,454,077.30
(2) 累计折旧		计提			处置	其他	
房屋建筑物	1,625,030.80	1,625,030.80	-	-	-	-	3,250,061.60
土地使用权	11,547.10	11,845.16					23,392.26
合 计	1,636,577.90	1,636,875.96	-	-	-	-	3,273,453.86
(3) 账面价值							
房屋建筑物	12,757,975.52	-	-	-	-	-	11,132,944.72
土地使用权	59,523.88						47,678.72
合 计	12,817,499.40	-	-	-	-	-	11,180,623.44

## (十三) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	21,119,962.76	8,031,717.17	-	-	-	-	29,151,679.93	
软件	188,008.47	46,017.70	-	-	-	-	234,026.17	
专利	-	943,396.23	-	-	-	-	943,396.23	
合 计	21,307,971.23	9,021,131.10	-	-	-	-	30,329,102.33	
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	2,869,774.08	562,130.40	-	-	-	-	3,431,904.48	
软件	61,085.81	21,022.56	-	-	-	-	82,108.37	
专利	-	72,572.52	-	-	-	-	72,572.52	

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
合 计	2,930,859.89	655,725.48	-	-	-	-	-	3,586,585.37
(3)账面价值								
土地使用权	18,250,188.68	-	-	-	-	-	-	25,719,775.45
软件	126,922.66	-	-	-	-	-	-	151,917.80
专利	-	-	-	-	-	-	-	870,823.71
合 计	18,377,111.34	-	-	-	-	-	-	26,742,516.96

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五（四十八）之说明。

#### (十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
租赁房屋装修费	297,029.70	-	34,394.88	-	262,634.82	-
窑具摊销	-	905,034.43	-	-	905,034.43	-
合 计	297,029.70	905,034.43	34,394.88	-	1,167,669.25	-

#### (十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
减值准备	2,415,784.97	374,437.03	2,188,831.71	344,349.88
存货跌价准备	55,465.96	8,319.89	-	-
递延收益	689,888.41	103,483.26	748,083.71	112,212.56
未实现内部交易利润	2,155,248.33	323,287.27	1,224,081.57	183,612.23
未弥补亏损	9,199,230.84	1,816,604.22	3,948,090.37	592,213.56
租赁负债	11,739,512.12	1,760,926.82	13,127,995.03	1,969,199.26
合 计	26,255,130.63	4,387,058.49	21,237,082.39	3,201,587.49

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	169,569.60	25,435.44	174,596.18	26,189.42
固定资产加速折旧	847,862.67	211,965.67	947,629.86	236,907.47
使用权资产	11,180,623.44	1,677,093.52	12,817,499.40	1,922,624.91
合 计	12,198,055.71	1,914,494.63	13,939,725.44	2,185,721.80

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,677,093.52	2,709,964.97	1,922,624.91	1,278,962.58
递延所得税负债	1,677,093.52	237,401.11	1,922,624.91	263,096.89

## (十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	3,140,846.67	-	3,140,846.67	8,884,582.70	-	8,884,582.70
保证金及押金	150,000.00	-	150,000.00	150,000.00	-	150,000.00
合 计	3,290,846.67	-	3,290,846.67	9,034,582.70	-	9,034,582.70

## (十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证、抵押借款	9,400,000.00	22,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	33,000,000.00
保证、抵押并质押借款	10,000,000.00	-
质押借款	14,000,000.00	-
信用借款	2,000,000.00	-
未到期应付利息	59,986.96	56,609.17
合 计	45,459,986.96	55,056,609.17

### (十八) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,000,000.00	-

### (十九) 应付账款

项目	期末数	期初数
1年以内	30,310,460.15	11,559,214.53
1-2年	1,042,906.55	2,506,793.72
2-3年	411,536.75	83,324.65
3年以上	435,454.21	542,188.30
合计	32,200,357.66	14,691,521.20

### (二十) 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	10,935,674.55	4,207,962.63

### (二十一) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	6,712,182.12	44,035,130.32	44,461,101.47	6,286,210.97
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	3,083,614.44	3,083,614.44	-
(3) 辞退福利	-	36,354.94	36,354.94	-
合计	6,712,182.12	47,155,099.70	47,581,070.85	6,286,210.97

#### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,712,182.12	39,139,699.84	39,565,670.99	6,286,210.97
(2) 职工福利费	-	2,463,020.73	2,463,020.73	-
(3) 社会保险费	-	1,532,238.35	1,532,238.35	-
其中：医疗保险费	-	1,354,324.64	1,354,324.64	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	-	177,913.71	177,913.71	-
(4) 住房公积金	-	890,171.40	890,171.40	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	10,000.00	10,000.00	-
小 计	6,712,182.12	44,035,130.32	44,461,101.47	6,286,210.97

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	2,954,268.78	2,954,268.78	-
(2) 失业保险费	-	129,345.66	129,345.66	-
小 计	-	3,083,614.44	3,083,614.44	-

## (二十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	265,969.37	208,970.90
城市维护建设税	224,223.59	78,345.02
企业所得税	2,920,316.33	854,262.77
房产税	171,028.08	147,907.76
印花税	50,519.60	12,554.90
土地使用税	81,242.65	75,100.15
教育费附加	97,330.79	34,779.73
地方教育附加	64,887.21	23,186.49
环保税	3,398.04	3,236.53
代扣代缴个人所得税	53,707.47	24,580.66
合 计	3,932,623.13	1,462,924.91

## (二十三) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	23,333.33
其他应付款	147,479.94	6,642,578.75

项 目	期末数	期初数
合 计	147,479.94	6,665,912.08

## 2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
非金融企业借款利息	-	23,333.33

## 3. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
暂借款	-	6,492,000.00
其他	147,479.94	150,578.75
小 计	147,479.94	6,642,578.75

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	420,000.00	28,710,000.00
一年内到期的长期借款预提利息	638.61	62,312.87
一年内到期的租赁负债	2,011,288.21	2,166,694.75
合 计	2,431,926.82	30,939,007.62

## (二十五) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,273,046.92	399,667.11
已背书未终止确认的应收票据	21,784,863.26	2,000,000.00
合 计	23,057,910.18	2,399,667.11

## (二十六) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证、抵押借款	24,770,000.00	2,000,000.00
保证借款	9,600,000.00	-
未到期应付利息	48,725.42	-
合 计	34,418,725.42	2,000,000.00

### (二十七) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	14,009,994.76	16,224,673.55
减：未确认融资费用	2,116,320.68	2,717,862.52
减：1年内到期的租赁负债	2,011,288.21	2,166,694.75
合 计	9,882,385.87	11,340,116.28

### (二十八) 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,054,091.86	300,000.00	2,012,596.45	10,341,495.41	与补助相关的资产尚未达到使用寿命

#### 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产 相关/ 与收益 相关
			转入 项目 其他 收益	金 额			
微晶耐磨氧化锆研磨介质球	188,090.46	-	其他 收益	58,195.30	-	129,895.16	与资产 相关
年产30万件整体防弹陶瓷板防弹衣项目	8,604,248.37	-	其他 收益	980,872.74	-	7,623,375.63	与资产 相关
液-固相凝胶合成法生产高纯超细 ZrC、SiC 及 ZrC-SiC 陶瓷复合粉体	907,984.22	-	其他 收益	213,643.35	-	694,340.87	与资产 相关
财政局拨区域环境综合整治资金	37,375.00	-	其他 收益	6,500.00	-	30,875.00	与资产 相关
技术改造设备(软件)补助	257,018.34	-	其他 收益	31,250.49	-	225,767.85	与资产 相关
碳纤维增韧 ZrC-SiC 耐高温防隔热复合材料的制备及应用	85,300.88	-	其他 收益	10,000.00	-	75,300.88	与资产 相关
高温 ZrC-SiC 陶瓷复合材料的试及产业化	1,055,973.04	-	其他 收益	120,440.00	-	935,533.04	与资产 相关
整体异形 ZTA 复相陶瓷耐磨部件产业化	580,102.03	-	其他 收益	63,533.92	-	516,568.11	与资产 相关
半导体制造用大尺寸氧化铝陶瓷部件关键技术与产业化	200,000.00	300,000.00	其他 收益	500,000.00	-	-	与收益 相关
技术改造设备补助(防弹衣项目)	137,999.52	-	其他 收益	28,160.65	-	109,838.87	与资产 相关
小 计	12,054,091.86	300,000.00		2,012,596.45	-	10,341,495.41	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况分及分摊方法详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

## (二十九) 股本

### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,900,000.00	13,463,050.00	-	-	-	13,463,050.00	56,363,050.00

### 2. 本期股权变动情况说明

(1) 根据启明星股份 2022 年第一次临时股东大会决议及修改后章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于对淄博启明星新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函[2022]574 号文)核准，公司向雷振霆、贾振亮、袁文章、张华健、赵波定向发行股份 3,876,922 股，每股面值 1 元，发行价格 6.50 元/股。此次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具上会师报字(2022)第 2669 号《验资报告》，公司于 2022 年 3 月 21 日办妥工商变更登记。

(2) 根据启明星股份第二届董事会第二十九次会议、2022 年第六次临时股东大会决议及修改后章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于对淄博启明星新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函[2022]1107 号文)核准，公司向金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)、淄博国基新材料产业创业投资有限公司、淄博诚运中晟股权投资合伙企业(有限合伙)发行人民币普通股股票 9,586,128 股，每股面值 1 元，募集资金总额 81,961,394.40 元，扣除不含税相关发行费用，新增注册资本人民币溢价净额人民币 72,026,209.80 元。此次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具上会师报字(2022)第 5884 号《验资报告》，公司于 2022 年 5 月 26 日办妥工商变更登记。

## (三十) 资本公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	286,161.07	83,821,831.37	-	84,107,992.44
其他资本公积	363,561.14	63,793.15	-	427,354.29
合计	649,722.21	83,885,624.52	-	84,535,346.73

### 2. 资本公积增减变动原因及依据说明



2022年，公司增加股本13,463,050.00元，相应形成资本溢价93,328,790.40计入资本公积。

本公司向山东亿莱盛新材料科技有限公司少数股东收购其持有的股权，支付的股权受让价款与取得合并日净资产份额的差额9,506,959.03元减少资本公积。

本期接受股东捐赠计入资本公积63,793.15元。

### (三十一) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,215,462.15	12,651.46	-	3,228,113.61

### (三十二) 未分配利润

项目	本期数	上年数
本年初余额	70,099,139.00	51,726,209.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,646,103.04	23,949,929.87
减：提取法定盈余公积	12,651.46	
应付普通股股利	-	5,577,000.00
期末未分配利润	95,732,590.58	70,099,139.00

### (三十三) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,768,180.57	227,563,956.88	256,188,716.25	190,526,398.12
其他业务	1,359,470.35	1,287,130.33	1,580,165.45	1,691,861.40
合计	299,127,650.92	228,851,087.21	257,768,881.70	192,218,259.52

#### 2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	83,567,348.54	27.94

#### (三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	584,702.93	665,378.76
房产税	684,070.72	523,385.11
教育费附加	251,705.36	294,748.16
地方教育附加	167,803.56	196,498.81
城镇土地使用税	316,062.60	338,167.60
印花税	143,130.74	64,407.80
其他	12,444.48	19,925.35
合 计	2,159,920.39	2,102,511.59

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

#### (三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	5,702,032.90	4,076,774.98
广告费宣传费	554,126.75	613,984.23
差旅费	356,694.13	374,454.33
展位费	163,629.84	286,245.07
办公费	112,728.70	4,157.13
业务招待费	100,135.02	119,663.80
其他费用	524,255.90	539,691.62
合 计	7,513,603.24	6,014,971.16

#### (三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	8,203,529.44	7,063,417.40
中介机构服务费	2,108,434.57	2,395,321.71
折旧与摊销	1,593,703.34	1,355,958.77
办公费	661,416.72	290,276.77
业务招待费	555,456.60	610,930.22

项 目	本期数	上年数
交通差旅费	531,814.49	571,931.87
保险费	123,771.99	95,015.28
其他费用	623,270.96	457,159.51
合 计	14,401,398.11	12,840,011.53

### (三十七) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,415,581.33	8,119,129.84
直接投入	8,894,307.30	7,333,647.37
折旧与摊销	1,050,969.14	498,110.79
其他	69,687.00	114,864.66
合 计	19,430,544.77	16,065,752.66

### (三十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	4,989,388.43	5,664,746.89
其中：租赁负债利息费用	601,541.85	667,412.53
减：利息收入	74,330.28	13,234.57
汇兑损益	-591,379.98	311,730.56
手续费支出	63,641.00	119,224.18
合 计	4,387,319.17	6,082,467.06

### (三十九) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,918,281.56	6,561,001.41
个税手续费返还	12,038.80	7,211.91
合 计	3,930,320.36	6,568,213.32

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

#### (四十) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	29,391.00	-30,000.00
应收账款坏账损失	-345,619.18	-335,681.15
其他应收款坏账损失	-6,214.57	5,207.16
合 计	-322,442.75	-360,473.99

#### (四十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-18,670.21	-
合同资产减值损失	-8,294.25	-
合 计	-26,964.46	-

#### (四十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-32,273.11	51,029.61	-32,273.11
其中：固定资产	-32,273.11	51,029.61	-32,273.11

#### (四十三) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	23,640.00	-	23,640.00
其他	2,302.44	3,538.41	2,302.44
合 计	25,942.44	3,538.41	25,942.44

#### (四十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,000.00	2,000.00	7,000.00
滞纳金	396.90	240.71	396.90
资产报废、毁损损失	-	194,393.69	-

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	4,100.00	97.51	4,100.00
合 计	11,496.90	196,731.91	11,496.90

#### (四十五) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	3,527,106.35	3,512,763.02
递延所得税费用	-1,456,698.17	-558,998.63
合 计	2,070,408.18	2,953,764.39

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	25,946,863.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,892,029.54
子公司适用不同税率的影响	-80,032.86
调整以前期间所得税的影响	-27,100.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	569,277.02
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	371,678.16
加计扣除的所得税影响	-2,655,443.51
所得税费用	2,070,408.18

#### (四十六) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补贴收入及个税手续费返还	2,217,723.91	4,276,605.91
往来款及其他	205,762.67	548,967.64
合 计	2,423,486.58	4,825,573.55

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	14,139,518.53	13,753,557.23
往来款及其他	192,216.90	576,534.50
汇票保证金	3,000,000.00	-
合 计	17,331,735.43	14,330,091.73

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来借款	11,000,000.00	4,000,000.00
收回融资租赁保证金	-	801,000.00
收回担保保证金	-	500,000.00
应收票据贴现	1,100,000.00	-
合 计	12,100,000.00	5,301,000.00

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
归还借款	17,623,600.00	1,500,000.00
上市费用	369,547.00	-
租赁负债	2,214,678.80	1,141,304.13
合 计	20,207,825.80	2,641,304.13

## (四十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,876,455.43	25,556,719.23
加: 资产减值准备	26,964.46	-
信用减值损失	322,442.75	360,473.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,088,842.85	10,762,142.63
使用权资产折旧	1,636,875.96	1,636,577.90
无形资产摊销	655,725.48	458,075.40
长期待摊费用摊销	34,394.88	-

项 目	本期数	上年数
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)	32,273.11	-51,029.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	194,393.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,547,066.87	5,549,754.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,431,002.39	-795,152.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-25,695.78	236,153.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,376,234.99	-10,545,870.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-62,132,165.75	-15,859,018.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	56,749,475.68	4,431,238.75
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、 长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组 (子公司和业务除外)时确认的损失(收益以 “-”号填列)(提示:若该项金额重大需单独列 示,若金额不重大,则在“其他”列示)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,005,418.56	21,934,458.75
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,475,087.78	1,830,473.01
减:现金的期初余额	1,830,473.01	3,669,300.19
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	11,644,614.77	-1,838,827.18

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	13,475,087.78	1,830,473.01

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	42,824.56	16,627.60
可随时用于支付的银行存款	13,432,263.22	1,813,845.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,475,087.78	1,830,473.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022 年度现金流量表中现金期末数为 13,475,087.78 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 16,475,587.78 元，差额 3,000,500.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 3,000,000.00 元，ETC 保证金 500.00 元。

2021 年度现金流量表中现金期末数为 1,830,473.01 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,830,973.01 元，差额 500.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的 ETC 保证金 500.00 元。

#### (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,500.00	票据开立保证金、办理 ETC 业务
固定资产	48,518,051.19	借款抵押
无形资产	17,808,534.08	借款抵押
合 计	69,327,085.27	

#### (四十九) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			-
其中：美元	746,770.84	6.9646	5,200,960.19



## (五十) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
与资产相关的政府补助					
耐磨硅酸锆介质球	2014	500,000.00	递延收益	其他收益	58,195.30
整体防弹陶瓷板防弹衣	2015	15,240,000.00	递延收益	其他收益	980,872.74
液-固相凝胶合成法生产高纯超细 zrc、sic 及 zrc-sic 陶瓷复合分体	2015	3,000,000.00	递延收益	其他收益	213,643.35
财政局拨区域环境综合整治资金	2017	65,000.00	递延收益	其他收益	6,500.00
技术改造设备(软件)补助	2019	355,900.00	递延收益	其他收益	31,250.49
碳纤维增韧 ZrC-SiC 耐高温防隔热复合材料的制备及应用	2019	250,000.00	递延收益	其他收益	10,000.00
高温 ZrC-SiC 陶瓷复合材料的中试及产业化	2019	4,360,000.00	递延收益	其他收益	120,440.00
整体异形 ZTA 复相陶瓷耐磨部件产业化	2020	1,800,000.00	递延收益	其他收益	63,533.92
技术改造设备补助(防弹衣项目)	2021	159,120.00	递延收益	其他收益	28,160.65
小计		-			1,512,596.45
与收益相关的政府补助					
2021 年度省科技奖奖金	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
淄博共同体研发平台资金补贴	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
山东省科学技术厅 2022 年科技型中小企业创新能力提升工程计划项目第一批资金	2022	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
国家重点人才工程淄博配套支持资金补贴款	2022	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
2022 年山东省科学技术厅企业研究开发财政补助资金	2022	70,000.00	其他收益	其他收益	70,000.00
临朐农商行收临朐县工业和信息化局技改资金奖励	2022	190,000.00	其他收益	其他收益	190,000.00
2022 年省级新型研发机构补助资金	2022	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
半导体制造用大尺寸氧化铝陶瓷部件关键技术与产业化	2021	500,000.00	递延收益	其他收益	500,000.00
其他零星补助	2022	15,685.11	其他收益	其他收益	15,685.11
小计		-			2,405,685.11
合计		-			3,918,281.56

## 六、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东合创明业精细陶瓷有限公司	一级	山东淄博	山东淄博	制造业	100.00	-	非同一控制购买
山东亿莱盛新材料科技有限公司	一级	山东潍坊临朐	山东潍坊临朐	制造业	100.00	-	设立
淄博星澳新材料研究院有限公司	一级	山东淄博	山东淄博	制造业	52.00	-	设立
淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院	一级	山东淄博	山东淄博	制造业	100.00	-	设立

#### (1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

#### (2) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 本期公司以发行股份的方式购买雷振霆持有的山东亿莱盛新材料科技有限公司（以下简称“亿莱盛”）28.00%的股权，贾振亮持有的亿莱盛 15.00%的股权，袁文章持有的亿莱盛 10.00%的股权，张华健持有的亿莱盛 10.00%的股权，及赵波持有的亿莱盛 7.00%的股权，本公司持股比例由 30%变更为 100.00%；(2) 本期本公司以 12 万元对价收购子公司淄博星澳新材料研究院有限公司股份，持股比例由 40.00%变更为 52.00%，发生购买少数股东权益的权益性交易。

#### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	山东亿莱盛新材料科技有限公司	淄博星澳新材料研究院有限公司
购买成本	-	-
—现金	-	120,000.00

	山东亿莱盛新材料科技有限公司	淄博星澳新材料研究院有限公司
一非现金资产的公允价值	25,199,993.00	-
购买成本/处置对价合计	25,199,993.00	120,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	15,693,033.97	120,000.00
差额	9,506,959.03	-
其中：调整资本公积	9,506,959.03	-

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：

以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十九)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五((四十九)“外币货币性项目”。

## 2. 利率风险

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部

信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

## 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
长期借款	440,900.00	26,934,650.00	9,030,000.00	-	36,405,550.00
短期借款	47,363,210.00	-	-	-	47,363,210.00
应付票据	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00
应付账款	32,200,357.66	-	-	-	32,200,357.66
其他应付款	147,479.94	-	-	-	147,479.94
租赁负债	-	1,990,024.88	2,038,190.03	7,438,197.09	11,466,412.00
一年内到期的非流动负债	2,963,582.60	-	-	-	2,963,582.60
金融负债合计	89,115,530.20	28,924,674.88	11,068,190.03	7,438,197.09	136,546,592.20

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
长期借款	-	2,085,000.00		-	2,085,000.00
短期借款	57,640,900.00	-	-	-	57,640,900.00
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	14,691,521.20	-	-	-	14,691,521.20
其他应付款	6,665,912.08	-	-	-	6,665,912.08
租赁负债	-	1,990,024.88	1,990,024.88	9,476,387.12	13,456,436.88
一年内到期的非流动负债	33,443,454.10				33,443,454.10
金融负债合计	112,441,787.38	4,075,024.88	1,990,024.88	9,476,387.12	127,983,224.26

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。

### 九、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
<b>1. 持续的公允价值计量</b>				
(1) 应收款项融资	-	-	1,595,347.47	1,595,347.47
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	1,595,347.47	1,595,347.47

#### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

## 定量信息

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧等。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为张合军，张合军直接持有本公司 50.55%的股份，其妻子赵霞持有本公司 7.61%股份，二人合计持有公司 58.16%股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
淄博亚龙石材有限公司	公司董事孟彬之父母孟庆远、张祖娟控制或参股的企业
山东中金金石科技股份有限公司	公司股东持股 50%的企业
张合军	公司实际控制人
赵霞	董事，实际控制人之一
张华健	实际控制人之子，系实际控制人的一致行动人
商郁颖	控股股东关系密切的家庭成员
雷振霆	本公司原监事

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
山东中金金石科技股份有限公司	采购存货	市场价	332,792.30	-	-	2,616,112.69



## 2. 关联担保情况

担保方	被担保单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张合军、赵霞、张华健、商郁颖	本公司	2,000,000.00	2022/4/6	2023/4/6	否[注 1]
张合军、赵霞	山东合创明业精细陶瓷有限公司	24,790,000.00	2022/5/31	2024/5/25	否[注 2]
张合军、赵霞	山东合创明业精细陶瓷有限公司	5,000,000.00	2022/10/24	2023/4/19	否[注 3]
张合军	本公司	5,000,000.00	2022/11/25	2023/11/25	否
张合军、赵霞、张华健、商郁颖	山东亿莱盛新材料科技有限公司	7,400,000.00	2022/9/14	2023/9/1	否[注 4]
张合军、赵霞	山东合创明业精细陶瓷有限公司	10,000,000.00	2022/12/9	2025/12/9	否[注 5]
张合军、赵霞	本公司	5,000,000.00	2022/6/22	2023/3/6	否[注 6]
本公司	淄博亚龙石材有限公司	6,180,000.00	2021/1/11	2022/6/6	是

[注 1]该担保下本公司向中国银行借款余额 200 万元，同时由山东合创明业精细陶瓷有限公司提供保证担保。

[注 2]该担保下山东合创明业精细陶瓷有限公司向山东张店农村商业银行股份有限公司借款余额 2,479 万元，同时由山东合创明业精细陶瓷有限公司提供抵押担保。

[注 3]该担保下山东合创明业精细陶瓷有限公司向上海浦发银行借款余额 500 万元，同时由本公司提供保证担保。

[注 4]该担保下山东亿莱盛新材料科技有限公司向中国建设银行借款余额 740 万元，同时由本公司提供保证担保、房地产抵押担保。

[注 5]该担保下山东合创明业精细陶瓷有限公司向青岛银行借款余额 1,000 万元，同时由本公司提供保证担保，山东合创明业精细陶瓷有限公司以生产设备向淄博市鑫润融资担保有限公司提供抵押反担保，本公司、张合军、赵霞向淄博市鑫润融资担保有限公司提供保证连带责任反担保。

[注 6]该担保下本公司向青岛银行开立承兑汇票余额 600 万元，同时由山东合创明业精细陶瓷有限公司提供保证担保，本公司保证金质押。

## 3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张合军[注]	1,500,000.00	2021/6/11	2022/7/30	股东暂借款

[注]上述借款本期已到期偿还，并计提利息 63,793.15 元。

## 4. 其他关联交易

2022年，公司以发行股份的方式购买雷振霆持有的亿莱盛28.00%的股权，张华健持有的亿莱盛10.00%的股权。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	山东中金金石科技股份有限公司	150,106.10	-	150,106.10	-

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	山东中金金石科技股份有限公司	159,811.55	159,811.55
(2) 其他应付款			
	张合军	-	1,500,000.00

## 十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)2“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

#### (2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
山东合创明业精细陶瓷有限公司	山东张店农村商业银行股份有限公司四宝山支行	房地产	4,334.71	3,347.07	2,479.00	2024/5/25

(3) 山东合创明业精细陶瓷有限公司以发明专利权1项质押向中国邮政储蓄银行淄博市分行借款1,400万元，借款到期日2023/9/29。山东亿莱盛新材料科技有限公司以实用新型专利10项质押向潍坊银行借款1,000万元，借款到期日2023/4/17，本公司提供抵押担保。

本公司以保证金 300 万元质押向青岛银行股份有限公司淄博分行开立银行承兑汇票 600 万元，到期日 2023/3/6, 此项开立银行承兑汇票同时由张合军、赵霞、山东合创明业精细陶瓷有限公司提供保证担保。

## (二) 或有事项

### 1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注十(二)“关联交易情况”之说明。

### (2) 本公司为非关联方提供的担保事项

#### 1) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为非关联方提供保证担保的情况：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
山东合创明业精细陶瓷有限公司	淄博远澎商贸有限公司	齐商银行股份有限公司鲁中支行	4,870,000.00	2023/3/24	

### 2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

#### (1) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
山东合创明业精细陶瓷有限公司	本公司	中国银行股份有限公司	2,000,000.00	2023/4/6	-
山东合创明业精细陶瓷有限公司	本公司	青岛银行股份有限公司淄博分行	银行承兑汇票 6,000,000.00	2023/3/6	-
本公司	山东合创明业精细陶瓷有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司淄博分行	5,000,000.00	2023/4/19	-
本公司	山东合创明业精细陶瓷有限公司	青岛银行股份有限公司淄博分行	10,000,000.00	2025/12/9	-
小 计			23,000,000.00		

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	山东亿莱盛新材料科技有限公司	中国建设银行股份有限公司	房地产	642.27	560.82	740.00	2023/9/1
本公司	山东亿莱盛新材料科技有限公司	潍坊银行股份有限公司	房地产	988.75	894.29	1,000.00	2023/4/17
小 计				1,631.02	1,455.11	1,740.00	

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 租赁

#### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十二)“使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	601,541.85
合 计	601,541.85

#### (3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,214,678.80
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	68,920.00
合 计	2,283,598.80

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	26,065,477.94
1-2 年	899,894.60
2-3 年	162,405.53
3 年以上	1,911,230.92
账面余额小计	29,039,008.99

账 龄	期末数
减：坏账准备	1,925,559.64
账面价值合计	27,113,449.35

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,039,008.99	100.00	1,925,559.64	6.63	27,113,449.35
合 计	29,039,008.99	100.00	1,925,559.64	6.63	27,113,449.35

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,277,931.71	100.00	1,659,750.45	26.44	4,618,181.26
合 计	6,277,931.71	100.00	1,659,750.45	26.44	4,618,181.26

## 3. 坏账准备计提情况

### (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	22,639,519.56	-	-
账龄组合	6,399,489.43	1,925,559.64	30.09
小 计	29,039,008.99	1,925,559.64	6.63

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,425,958.38	34,259.58	1.00
1-2 年	899,894.60	89,989.46	10.00
2-3 年	162,405.53	81,202.77	50.00
3 年以上	1,911,230.92	1,720,107.83	90.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	6,399,489.43	1,925,559.64	30.09

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,659,750.45	274,099.19	-	8,290.00	-	1,925,559.64
小计	1,659,750.45	274,099.19	-	8,290.00	-	1,925,559.64

#### 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	21,105,448.22	1年以内	72.68	-
第二名	1,466,800.00	1年以内	5.05	-
第三名	592,800.00	1年以内	2.04	5,928.00
第四名	427,014.00	1年以内	1.47	4,270.14
第五名	328,037.50	1年以内	1.13	3,280.38
小计	23,920,099.72	-	82.37	13,478.52

#### 6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
山东亿莱盛新材料科技有限公司	子公司	21,105,448.22	72.68
淄博星澳耐磨蚀新材料超细能效技术研究院	子公司	1,466,800.00	5.05
淄博星澳新材料研究院有限公司	子公司	67,271.34	0.23
小计		22,639,519.56	77.96

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	137,107.99	1,461.08	135,646.91	1,017,712.97	524.13	1,017,188.84

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	137,107.99	1,461.08	135,646.91	1,017,712.97	524.13	1,017,188.84

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	136,107.99
1-2 年	1,000.00
账面余额小计	137,107.99
减：坏账准备	1,461.08
账面价值小计	135,646.91

### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代扣个人保险金	75,107.99	41,412.97
押金、保证金	62,000.00	2,000.00
关联方往来款	-	974,300.00
账面余额小计	137,107.99	1,017,712.97
减：坏账准备	1,461.08	524.13
账面价值小计	135,646.91	1,017,188.84

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	524.13	-	-	524.13
2022 年 1 月 1 日余额在本 期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	936.95	-	-	936.95

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	1,461.08	-	-	1,461.08

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	137,107.99	1,461.08	1.07

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	136,107.99	1,361.08	1.00
1-2 年	1,000.00	100.00	10.00
小 计	137,107.99	1,461.08	1.07

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	524.13	936.95	-	-	-	1,461.08
小 计	524.13	936.95	-	-	-	1,461.08

(6) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
中铝物资供销有限公司	50,000.00	押金保证金
公司员工	75,107.99	代扣个人保险金
江苏永钢集团有限公司	10,000.00	押金保证金
王建	1,000.00	押金保证金
耿晓霞	1,000.00	押金保证金
小 计	137,107.99	



### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	72,719,993.00	-	72,719,993.00	47,400,000.00	-	47,400,000.00

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东合创明业精细陶瓷有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
淄博星澳新材料研究院有限公司	2,000,000.00	120,000.00	-	2,120,000.00	-	-
山东亿莱盛新材料科技有限公司	5,400,000.00	25,199,993.00	-	30,599,993.00	-	-
小 计	47,400,000.00	25,319,993.00	-	72,719,993.00	-	-

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	63,207,695.76	51,923,649.11	42,781,634.05	33,915,371.35
其他业务	1,984,371.74	1,575,183.53	1,167,672.10	1,747,714.11
合 计	65,192,067.50	53,498,832.64	43,949,306.15	35,663,085.46

#### 2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	27,986,546.84	42.93

### 十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-32,273.11	-
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)	3,918,281.56	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	14,445.54	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,038.80	-
小 计	3,912,492.79	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	706,659.24	-
非经常性损益净额	3,205,833.55	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	2,842,558.60	-

项 目	金 额	说 明
归属于少数股东的非经常性损益	363,274.95	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	13.57	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.06	0.44	0.44

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,646,103.04
非经常性损益	2	2,842,558.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,803,544.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	116,864,323.36
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5.1	15,693,033.97
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5.2	81,591,847.40
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6.1	9
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6.2	7
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	189,052,394.67
加权平均净资产收益率	13=1/12	13.57%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	12.06%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

#### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,646,103.04
非经常性损益	2	2,842,558.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,803,544.44
期初股份总数	4	42,900,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6.1	3,876,922.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6.2	9,586,128.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7.1	9
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7.2	7
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	51,399,599.50
基本每股收益	13=1/12	0.50
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.44

[注]12=4+5+6\*7/11-8\*9/11-10

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

淄博启明星新材料股份有限公司

2023年4月21日

附：

## 第十一节 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：

淄博启明星新材料股份有限公司董事会秘书办公室