



四砂研磨

NEEQ: 832314

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司

(Tyrolit Group Sisa(QingDao) Abrasives Co.,Ltd.)



年度报告

2022

公司年度大事记

1、2022年5月18日，公司召开了2021年度股东大会审议通过关于《2021年度利润分配方案》的议案。公司以2021年年末总股本4,572.80万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.50元(含税)，2022年6月14日完成上述权益分派。

2、本报告期，公司再次被青岛市民营经济发展局认定为“青岛市2022年第一批专精特新中小企业”，有效期三年。

3、本报告期，公司被纳入青岛市2022年第二批科技型中小企业入库名单（登记编号：202237021108001815）。

4、本报告期，公司在青岛国际经济合作区（中德生态园）投资新建蓝色陶瓷刚玉（BCA）新材料项目，已顺利通过相关部门的环保、消防、安全等手续的验收，年产2000吨蓝色陶瓷刚玉新材料项目（一期）已全面建成投产。

5、本报告期，公司被中华人民共和国国家知识产权局授予实用新型国家专利九项，截止到2022年12月31日累计获得专利证书五十余项。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	119

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。

公司负责人翟纯铎、主管会计工作负责人焦宗金及会计机构负责人（会计主管人员）焦宗金保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司是专业从事研磨材料以及超硬制品和固结磨具相关技术研发、生产与经营的高新技术企业。公司与主要客户的商业活动及其结果系公司与客户的重要商业机密，且与该部分客户有签订《保密协议》，不宜直接向外披露该部分客户的名称。因此公司在 2022 年度报告披露涉及该部分供应商及客户名称时，以英文字母进行简化披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1.市场竞争力风险	近年来，我国磨料磨具市场日趋成熟。普通磨料磨具产品之间的差异化越来越小。随着高档陶瓷刚玉磨料、固结磨具市场需求不断扩大，吸引越来越多的国内企业调整产品结构涉足高档固结磨具、陶瓷磨料市场；同时，同行业国际知名厂商凭借其技术、品牌、设备及资金等优势，加大在中国市场的投资和市场开发力度，市场竞争日趋激烈，产品价格有进一步回落的趋势。未来公司若不能持续保持技术创新领先优势和品牌影响力、并投入相应的资金、技术和人力，如未来行业竞争趋向激烈，特别是公司部分产品市场竞争优势不凸显，产品价格回落，因此可能导致公司经营业绩产生波动。

	<p>主要对策：公司将继续加大研发投入，提高产品技术创新能力，提升公司综合竞争实力；降低生产成本，巩固性价比优势；加大新产品营销力度，不断提高市场占有率。</p>
2.人力资源风险	<p>公司自设立以来，一直注重人才的培养和引进,公司的发展也得益于拥有一批经验丰富的技术研发、质量控制、经营管理、市场营销等方面的高素质人才,这是公司持续产品创新、维持竞争优势的重要因素。但随着公司的不断发展,对高层次的管理人员、专业人员的需求将不断增加,特别是随着公司关键核心技术人员年龄偏大,已到或接近退休年龄,急需引进和培养年富力强的专业人才。公司关键技术人员掌握着公司的核心技术,其研发能力是公司长期保持技术优势的保障,因此对本公司的发展起着重要作用。如果公司各类专业人才的引进和培养不能跟上公司总体发展速度,甚至发生关键技术人员流失的情况,则可能对公司的持续发展带来不利影响。</p> <p>主要对策：进一步加强公司与国内科研院所的交流与对接,加大引进高素质专业人才的力度,并进一步提高专业人才的薪资和生活待遇以及不断改进技术研发、产品创新的相关设施和环境条件,确保高层次专业人才的成长与公司的发展达到高度融合。</p>
3.子公司淄博四砂土地及房屋产权瑕疵及风险	<p>子公司淄博四砂目前使用土地 31.4 亩,土地上建筑物 8,717 平方米未取得合法产权证书,曾被处罚,具体情况参见《公开转让说明书》“重大事项提示/一、子公司淄博四砂土地及房屋产权瑕疵及风险”。目前,上述土地及房屋正常使用,淄博四砂正积极协商办理相关手续,但进展缓慢。如就办理事项协商一致,需缴纳大量土地出让金及相关税费,将对公司业绩造成一定影响。</p> <p>主要对策：积极与当地政府(淄博市淄川区)协商,促其履行承诺并退还子公司预缴土地转让价款,以减少子公司土地出让金及相关费用的支出。</p>
4.原材料价格变动风险	<p>公司原材料成本占主营业务生产成本的比重较大,报告期内,主要原材料特别是碳化硅磨料产品价格在本年度大幅上涨,且持续高位运行。其它原材物料价格随着国内外通胀预期的影响,不排除也有进一步上升趋势。公司陶瓷磨料、固结磨具产品成本受原材料价格波动影响较为显著,从而对部分产品的毛利率影响较大。虽然公司具有一定的价格转嫁能力,且已建立全面的供应商管理体系并拥有广泛的采购渠道,但如果未来部分原材料价格继续高位运行或保持较大幅度的价格波动,仍将对公司的成本控制和经营业绩造成一定的不利影响。</p> <p>主要对策：①通过大数据互联网提前预测原材料价格趋势,提前合理储备原材料库存;②强化内部管理,努力降低成本,提高抗击因原材料价格大幅波动可能给企业带来风险的能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
四砂研磨、公司、本公司	指	四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司
四砂有限	指	青岛四砂泰益研磨有限公司(股份公司前身)
四砂泰益	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司（公司原名称）
淄博四砂	指	淄博四砂泰益研磨有限公司，系公司全资子公司
公开转让说明书	指	青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司公开转让说明书
本报告	指	四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司 2022 年年度报告
三会	指	股东大会、董事会及监事会
报告期、本报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
公司章程	指	四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
萨姆贸易、青岛泰利莱	指	泰利莱（青岛）新材料有限公司，原名“青岛萨姆国际贸易有限公司”
泰利莱控股	指	Tysa Holding SA
陶瓷刚玉磨料	指	蓝色陶瓷刚玉纳米材料、陶瓷微晶刚玉材料、BCA、CA、陶瓷刚玉研磨材料、陶瓷磨料、陶瓷刚玉磨料

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司
英文名称及缩写	Tyrolit Group Sisa(QingDao) Abrasives Co.,Ltd. -
证券简称	四砂研磨
证券代码	832314
法定代表人	翟纯铨

二、 联系方式

董事会秘书	董志磊
联系地址	青岛经济技术开发区松花江西路
电话	0532-86815299
传真	0532-86815288
电子邮箱	ssdongzl@sina.com
公司网址	http://www.cnsisa.cn
办公地址	青岛经济技术开发区松花江西路
邮政编码	266555
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	四砂泰利莱（青岛）研磨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	2004年3月1日
挂牌时间	2015年4月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	-C-制造业-C30-非金属矿物制品业-C309-石墨及其他非金属矿物制品制造-C3099-其他非金属矿物制品制造
主要业务	研磨材料、超硬磨具、固结磨具的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	研磨材料、超硬磨具、固结磨具
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）	45,728,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（青岛泰利莱）
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370200756941556F	否
注册地址	山东省自由贸易试验区青岛片区太白山路 172 号中德生态园双创中心 267 室	否
注册资本	45,728,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券	
主办券商办公地址	北京市区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国融证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邢雅雯	石磊
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	132,618,639.43	130,085,076.45	1.95%
毛利率%	31.19%	34.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,871,317.27	24,813,613.56	-19.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,095,780.53	20,548,287.12	-16.80%
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）	13.54%	18.99%	-
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）	11.65%	15.72%	-
基本每股收益	0.43	0.54	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	221,087,867.19	183,220,490.96	20.67%
负债总计	67,851,432.40	42,996,173.44	57.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	153,236,434.79	140,224,317.52	9.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.35	3.07	9.12%
资产负债率%（母公司）	23.97%	19.53%	-
资产负债率%（合并）	30.69%	23.47%	-
流动比率	2.63	2.80	-
利息保障倍数	70.00	914.60	-

(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	4,820,338.30	23,429,116.50	-79.43%
应收账款周转率	3.90	4.27	-
存货周转率	3.44	4.30	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.67%	21.00%	-
营业收入增长率%	1.95%	30.00%	-
净利润增长率%	-19.92%	35.97%	-

(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	45,728,000	45,728,000	0.00%
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) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-54,172.52
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	276,991.16
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	516,695.29
委托他人投资或管理资产的损益	2,555,005.17
债务重组损益	215,650.00
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	-222,507.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,697.60
非经常性损益合计	3,235,964.06
所得税影响数	460,427.32
少数股东权益影响额（税后）	-

非经常性损益净额	2,775,536.74
----------	--------------

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，无会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司所属行业为 C3099--其他非金属矿物制品制造。公司主营业务为研磨材料、超硬磨具和固结磨具的研发、生产和销售。公司在研磨材料、磨具领域的研发、生产和销售等方面深耕多年，市场认可度、品牌知名度日益提高，积累了丰富的经验。公司已建立较为成熟稳定的业务模式和完整的产、供、销体系，凭借较强的技术研发实力、先进的生产设备和稳定的产品质量，公司与研磨产品制造、医疗器械、机床机械、钢铁、汽车零部件等行业内知名企业建立了稳定的合作关系，收入、利润来源相对稳定。公司在陶瓷刚玉磨料研发、磨具制造及其性能检测等领域取得多项核心技术，产品结构完善，性能稳定，获得了国内外客户的认可。此外，公司通过加大技术创新投入持续进行新型磨料、高端固结磨具等新产品研发，较强的技术研发实力和客户资源优势也为公司拓展收入来源打下了良好基础。

公司超硬磨具产品均采用直接销售模式，公司直接与终端客户签订销售合同。固结磨具、研磨材料以直接销售模式为主，与终端客户直接签订销售协议，以稳定的产品质量和服务巩固市场份额；同时考虑到公司销售网络布局以及部分行业采购方式的差异性，公司在产品推广过程中以代理商销售作为直接销售的补充，公司与代理商签订代理协议，由代理商直接采购公司产品并在所代理的范围内进行销售。

公司是山东省工业和信息化厅和青岛市认定的“专精特新”中小企业，青岛市高新技术企业。截止到报告期末，公司已获 3 项发明专利 50 余项实用新型专利。报告期内公司新增 9 项实用新型专利，2 项发明专利申请。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2021 年 8 月 3 日，山东省工业和信息化厅发布了《关于公布 2021 年度山东省专精特新中小企业的通知》（鲁工信创〔2021〕167 号），通过企业自愿申报，地市工业和信息化主管部门初审推荐、专家评审及网上公示等程序，公司被遴选为山东省专精特新中小企业，自其通知之日起，有效期三年。将进一步促进公司投入技术创新，提高技术水平。</p> <p>2021 年 12 月 14 日，全国高新技术企业认定管理领导小组办公室发布公告《关于对青岛市 2021 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知》，公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202137102325，从 2021 年起计有效期三年。自 2021 年起三年内公司将享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠，有利于降低公司税负，对公司产生积极影响。</p> <p>本报告期，公司被纳入青岛市 2022 年第二批科技型中小企业入库名单（登记编号：202237021108001815）。将进一步促进公司投入技术创新，提高技术水平。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,176,621.31	7.32%	6,360,183.92	3.47%	154.34%
应收票据	684,806.80	0.31%	55,000.00	0.03%	1,145.10%
应收账款	35,409,114.12	16.02%	28,749,378.38	15.69%	23.16%
存货	35,190,167.02	15.92%	15,908,125.54	8.68%	121.21%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	50,604,651.87	22.89%	26,947,556.86	14.71%	87.79%
在建工程	158,432.47	0.07%	16,764,523.19	9.15%	-99.05%
无形资产	13,017,941.65	5.89%	13,323,723.21	7.27%	-2.30%
商誉					
短期借款	9,000,000.00	4.07%	3,000,000.00	1.64%	200.00%
长期借款	10,000,000.00	4.52%			
应付账款	32,709,900.05	14.79%	23,492,832.29	12.82%	39.23%
交易性金融资产	58,799,797.61	26.60%	57,879,292.27	31.59%	1.59%

资产负债项目重大变动原因:

1、本报告期末，公司货币资金较去年年末增加 154.34%，主要原因是公司新厂区投入使用后，资金需求增加，公司增加银行贷款用于补充资金的流动性所致。

2、本报告期末，公司应收账款较去年年末增加 23.16%，主要原因是新厂区投产后磨料类产品销

售量增加，磨料产品主要为外销，外销产品账期相对内销较长，应收账款也随之增加。

3、本报告期末，公司存货较去年年末增加 121.21%，主要原因是新厂区建成后，产能增加，原材料及库存商品增加所致。

4、本报告期末，公司固定资产较去年年末增加 87.79%，主要原因是新厂区建成后固定资产增加所致。

5、本报告期末，公司在建工程较去年年末减少 99.05%，主要原因是新厂区基本建成达到预计使用状态后转增固定资产所致。

6、本报告期末，公司应付账款较去年年末增加 39.23%，主要原因是新厂区建成后，购买生产用物料增加所致。

7、本报告期末，公司交易性金融资产较去年年末增加 1.59%，总额未发生较大变化，增加部分为公司购买股票所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	132,618,639.43	-	130,085,076.45	-	1.95%
营业成本	91,249,412.88	68.81%	85,063,848.68	65.39%	7.27%
毛利率	31.19%	-	34.61%	-	-
销售费用	4,984,124.95	3.76%	5,414,171.95	4.16%	-7.94%
管理费用	8,719,070.10	6.57%	7,090,669.99	5.45%	22.97%
研发费用	8,763,236.92	6.61%	7,569,747.04	5.82%	15.77%
财务费用	-1,301,957.44	-0.98%	286,125.17	0.22%	-
信用减值损失	-356,455.14	-0.27%	501,258.43	0.39%	-
资产减值损失	-442,353.95	-0.33%	-782,962.51	-0.60%	-
其他收益	516,695.29	0.39%	365,502.95	0.28%	41.37%
投资收益	2,770,655.17	2.09%	2,184,509.15	1.68%	26.83%
公允价值变动收益	-222,507.44	-0.17%	2,296,378.49	1.77%	-
资产处置收益	-	-	-48,929.79	-0.04%	-
汇兑收益	-	-	0	0%	-
营业利润	21,629,897.04	16.31%	27,592,540.35	21.21%	-21.61%
营业外收入	20,688.23	0.02%	293,199.84	0.23%	-92.94%
营业外支出	126,558.35	0.10%	109,578.57	0.08%	15.50%
净利润	19,871,317.27	14.98%	24,813,613.56	19.07%	-19.92%

项目重大变动原因:

1、本报告期，公司营业成本较去年增加 7.27%，主要原因是公司磨料产品产量增加及部分原料价格增长所致。

2、本报告期，公司营业利润较去年减少 21.61%，净利润较去年减少 19.92%，主要有以下几方面原因，一是本期磨料产品产量增加及部分原料价格增长，导致公司营业成本有所上升；二是新厂区投

入使用后管理人员工资、办公费等相关管理费用有所上升；三是为提升公司竞争力，公司研发投入增长；最后公允价值变动损益出现亏损也对本期利润造成一定不利影响。

(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	132,079,919.02	129,312,037.71	2.14%
其他业务收入	538,720.41	773,038.74	-30.31%
主营业务成本	91,127,362.23	84,617,703.65	7.69%
其他业务成本	122,050.65	446,145.03	-72.64%

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
磨具	64,937,090.68	44,012,057.62	32.22%	-5.16%	-2.59%	-1.79%
磨料	67,142,828.34	47,115,304.61	29.83%	10.35%	19.47%	-5.36%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国外	52,203,415.90	35,532,209.04	31.94%	8.86%	13.18%	-2.60%
国内	79,876,503.12	55,595,153.19	30.40%	-1.82%	4.46%	-4.18%

收入构成变动的的原因：

1、产品分类：本报告期内，公司磨料产品收入较上年同期增加 10.35%，占公司主要业务收入占比增加，主要原因是公司磨料产品经过一段时间的积累，市场竞争力及市场占有率进一步提升，销售量增加所致。

2、地域分类：本报告期内，公司国外销售较上年同期增加 8.86%，主要是公司不断开发国外市场，销售收入增加所致。

(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	泰利莱集团	41,045,968.40	30.95%	是
2	客户 C	7,190,982.13	5.42%	否
3	客户 A	7,037,761.91	5.31%	否

4	客户 D	5,313,209.10	4.01%	否
5	客户 B	4,693,858.07	3.54%	否
合计		65,281,779.61	49.23%	-

注：泰利莱集团包含 TYROLIT SCHWAZ、RADIAC ABRASIVES、TYROLIT S.R.L.、TYROLIT LIMITED、Tyrolit India Superabrasive、Tyrolit Argentina S.A.、TYROLIT KOREA LTD、Tyrolit Olympus Co.,Ltd

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 a	27,010,620.00	24.31%	否
2	供应商 b	14,284,530.00	12.86%	否
3	青岛供电局	11,554,306.01	10.40%	否
4	青岛鑫隆建设集团有限公司	3,865,000.00	3.48%	否
5	供应商 c	3,752,300.00	3.38%	否
合计		60,466,756.01	54.42%	-

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	4,820,338.30	23,429,116.50	-79.43%
投资活动产生的现金流量净额	-2,312,110.75	-24,961,575.21	-
筹资活动产生的现金流量净额	9,921,074.56	-9,116,495.83	-

现金流量分析：

1、本报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 79.43%，主要原因是公司用于购买原材物料支出较大所致。

2、本报告期内公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 2,264.95 万元，一方面是本期投资购买理财等投入及回收基本平衡，而上期购买理财等投资大于收回；另一方面本期投资建厂的支出小于上期。

3、本报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 1,903.76 万元，主要原因是公司新厂区投入使用后，资金需求增加，公司增加部分银行贷款所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
淄博四砂泰益	控股子公司	陶瓷固结磨具	2,870,000	10,260,738.38	1,271,101.87	25,921,315.68	2,583,376.56

研磨有限公司		的生产加工				
--------	--	-------	--	--	--	--

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	1,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	5,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	5,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	10,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	1,996,766.84	0	不存在
合计	-	40,996,766.84	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司经营持续稳定。公司连续三个会计年度的营业收入与上年相比均有不同幅度的增长。

公司的商业模式清晰，不存在影响公司可持续经营能力的情况。从经营业绩方面分析，公司拥有自己的核心产品，主营业务明确，客户资信优良且稳定，能为公司带来持续的销售收入，经营性现金流获利能力较好，保证了公司持续经营能力。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司没有重大违法、违规处罚的情况；报告期内不存在法律法

规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	5,000,000.00	1,005,785.93
销售产品、商品，提供劳务	55,000,000.00	41,045,968.40

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四)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	--	--
与关联方共同对外投资	--	--
提供财务资助	--	--
提供担保	60,000,000	19,000,000
委托理财	--	--

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：

提供担保：为支持公司日常经营发展，公司董事长兼总经理翟纯铨先生及一致行动人王珍女士、子公司淄博四砂为公司的银行借款提供担保，该担保具有持续性。上述关联担保有利于公司获取银行融资，拓展公司融资渠道，对公司有积极影响。因该关联交易事项为公司纯受益行为，根据目前规定及公司章程，免于按关联交易审议及披露，上述事项经公司第三届董事会第三次会议普通程序审议通过并披露。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

(五)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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-035	对外投资	其他（理财产品）	40,996,766.84	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：

公司购买的理财产品中，包括随时可赎回的低风险银行理财产品及信托产品，为提高公司资金使用效率及收益，上述事项具有持续性。公司在保证公司日常运营和资金安全的前提下，使用闲置自有资金购买短期理财产品及信托产品，对信托产品进行期限配置和产品进行分散化管理，以提高收益并降低风险。在内部控制方面，公司购买理财产品严格按照内控制度进行审批、执行；投资资金由财务部进行管理，持续跟踪理财产品最新动态，如判断或发现存在不利情况，将及时采取措施，最大限度控制投资风险，确保公司资金安全。上述事项不影响公司业务的正常开展，同时有助于提高公司资金使用效率及收益，符合全体股东的共同利益。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月15日	-	挂牌	其他承诺	挂牌时董监高做出《关于任职资格的承诺函》、《关于不存在竞业禁止的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》等承诺	正在履行中
收购人	2018年7月1日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018年7月1日	-	收购	限售承诺	承诺自认购四砂泰益股票之日起12个月内, 不转让或者委托他人管理本机构本次认购的四砂泰益股份。	已履行完毕
收购人	2018年7月1日	-	收购	其他承诺	《关于规范关联交易的承诺函》、《关于保持四砂泰益独立性的承诺》、《关于不向公众公司注入金融类资产的承诺》、《关于不向公众公司注入房地产开发业务及相关资产的承诺》	正在履行中

承诺事项履行情况

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

1、挂牌前公司股东及董事、监事、高级管理人员均作出了《关于避免同业竞争的承诺函》。另外董事、监事、高级管理人员还作出《关于任职资格的承诺函》、《关于不存在竞业禁止的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》等承诺。

2、挂牌后，2018年四砂研磨被青岛泰利莱（原简称“萨姆贸易”）收购，控股股东签署了《避免同业竞争的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于保持四砂泰益独立性的承诺》、《关于不向公众公司注入金融类资产的承诺》、《关于不向公众公司注入房地产开发业务及相关资产的承诺》等，详见公司于2018年9月5日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《四砂泰益收购报告书》（更正后）（公告编号：2018-029）。上述承诺处于持续履行中。

报告期内，承诺人均未发生违反承诺事项。

(七)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
货币资金	流动资产	质押	4,137,785.61	1.87%	票据保证金、农民工工资保证金
无形资产	无形资产	抵押	9,718,953.92	4.40%	最高额抵押
固定资产	非流动资产	抵押	7,685,387.21	3.48%	最高额抵押
总计	-	-	21,542,126.74	9.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限，为公司正常生产经营融资需求导致的部分资产受限，占公司总资产比例较小，对公司生产经营无重大不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	32,584,700	71.26%	307,500	32,892,200	71.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,000,000	50.30%	0	23,000,000	50.30%	
	董事、监事、高管	2,741,100	5.99%	214,700	2,955,800	6.46%	
	核心员工	104,400	0.23%	-5,000	99,400	0.22%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,143,300	28.74%	-307,500	12,835,800	28.07%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	13,143,300	28.74%	-307,500	12,835,800	28.07%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		45,728,000	-	0	45,728,000	-	
普通股股东人数						64	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	青岛泰利莱	23,000,000	0	23,000,000	50.30%	0	23,000,000	0	0
2	翟纯 翟 纯	4,925,240	- 1,230,000	3,695,240	8.08%	3,693,930	1,310	0	0
3	于亦俊	5,832,500	0	5,832,500	12.75%	4,374,375	1,458,125	0	0
4	王珍	4,239,260	975,200	5,214,460	11.40%	4,101,945	1,112,515	0	0
5	翟云鹏	2,538,000	0	2,538,000	5.55%	0	2,538,000	0	0

6	翟爱香	2,108,000	0	2,108,000	4.61%	0	2,108,000		
7	青岛昱源创业投资中心(有限合伙)	700,000	0	700,000	1.53%	0	700,000	0	0
8	董志磊	540,000	0	540,000	1.18%	405,000	135,000	0	0
9	王振辉	500,000	0	500,000	1.09%	0	500,000	0	0
10	安伟	290,000	162,000	452,000	0.99%	217,500	234,500	0	0
	合计	44,673,000	-92,800	44,580,200	97.49%	12,792,750	31,787,450	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期末，翟纯铎持有青岛泰利莱 49.90%的股权，系青岛泰利莱第二大股东，且在青岛泰利莱担任董事。王珍与翟纯铎系夫妻关系，翟云鹏担任青岛泰利莱总经理并且系翟纯铎与王珍之子，翟爱香与翟纯铎系姐弟关系，与于亦俊系夫妻关系。除此之外，前十大股东间无其他关联关系。

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

(一) 控股股东情况

青岛泰利莱持有四砂泰益 50.3%的股权，为公司控股股东。详见公司于 2018 年 11 月 29 日刊载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 的《青岛四砂泰益超硬研磨股份有限公司收购报告书》（公告编号：2018-036）、《第一大股东、控股股东和实际控制人变更公告》（公告编号：2018-042）。

青岛泰利莱（原名为“青岛萨姆国际贸易有限公司”）成立于 2017 年 3 月 14 日，统一社会信用代码 91370211MA3DAYQM7X，法定代表人：俞玮，注册资金 6,900 万元整，营业范围：研磨材料的销售及技术开发、技术服务；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的不得经营，法律、行政法规限制经营的，取得许可证后方可经营）；经营其他无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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）。

青岛泰利莱系中外合资企业，于 2018 年 3 月 18 日领取了合资营业执照。翟纯铎持有青岛泰利莱股份占股本总额的 49.90%，外方泰利莱控股持有青岛泰利莱股份占股本总额的 50.10%。

本报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

公司无实际控制人。
本报告期内，公司实际控制人未发生变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押、保证	张店农商行	银行	10,000,000	2022年10月31日	2025年10月27日	3.80%
2	保证	青岛银行	银行	2,000,000	2022年11月8日	2023年11月8日	3.70%
3	抵押、保证	中国银行	银行	7,000,000	2022年5月20日	2023年5月20日	3.80%
合计	-	-	-	19,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 18 日	1.50	0	0
合计	1.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2022 年 4 月 27 日，公司分别召开第三届董事会第二次会议及第三届监事会第二次会议，审议通过关于《2021 年度利润分配方案》的议案，并于 2022 年 5 月 18 日，召开了 2021 年度股东大会，审议通过关于《2021 年度利润分配方案》的议案。公司以 2021 年年末总股本 4,572.80 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，2022 年 6 月 14 日完成上述权益分派。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
翟纯铎	董事长兼总经理	男	否	1962年1月	2021年12月28日	2024年12月27日
董志磊	董事、副总经理、董事会秘书	男	否	1964年5月	2021年12月28日	2024年12月27日
于亦俊	董事、副总经理	男	否	1955年3月	2021年12月28日	2024年12月27日
翟涵	董事、副总经理	男	否	1963年1月	2021年12月28日	2024年12月27日
俞玮	董事	男	否	1983年2月	2021年12月28日	2024年12月27日
贾宝清	董事	男	否	1985年3月	2021年12月28日	2024年12月27日
安伟	副总经理	男	否	1966年6月	2021年12月28日	2024年12月27日
陈刚祖	董事	男	否	1962年8月	2021年12月28日	2024年12月27日
王珍	总工程师	女	否	1965年6月	2021年12月28日	2024年12月27日
赵金波	副总经理	男	否	1964年6月	2021年12月28日	2024年12月27日
焦宗金	财务总监	男	否	1982年12月	2021年12月28日	2024年12月27日
狄传勇	监事会主席	男	否	1967年5月	2021年12月28日	2024年12月27日
姜志军	监事	男	否	1986年6月	2021年12月28日	2024年12月27日
郑玉梅	监事	女	否	1969年1月	2021年12月28日	2024年12月27日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					8	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

翟纯铎与王珍是夫妻关系，同时为公司股东，于亦俊系翟纯铎的姐夫，为公司股东，董志磊、安伟、陈刚祖、赵金波、姜志军均为公司股东。股东翟爱香与于亦俊系夫妻关系，与翟纯铎系姐弟关系，股东翟云鹏系翟纯铎与王珍之子，股东王永春与王珍系姐弟关系，股东聂玉龙系王珍的妹夫。俞玮系控股股东青岛泰利莱董事长，翟纯铎系控股股东青岛泰利莱董事。除此之外，公司董事、监事、高管与股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	报告期内，董事俞玮、贾宝清因公务均委托其他董事出席董事会会议。
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	是	报告期内，俞玮、贾宝清因公务均委托其他董事出席董事会会议。
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露	是	董事长翟纯铨兼总经

事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	理；董事会秘书董志磊兼副总经理、董事，符合《公司法》、公司《章程》的相应任职要求，能够履职相关任职职务。
------------------------	--

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	11	2	1	12
生产人员	218	10	27	201
销售人员	16	0	1	15
技术人员	22	0	0	22
财务人员	6	0	0	6
员工总计	273	12	29	256

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	18
专科	29	37
专科以下	229	201
员工总计	273	256

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

<p>报告期内公司员工总数基本保持稳定。截至报告期末，公司在职职工 256 人，较报告期初人数减少 17 人。</p> <p>1.薪酬政策：公司建立了较为完善的薪酬体系，尤其是目标责任激励考核机制和生产一线员工的月度考核制度对激发员工的工作积极性、主动性和创新性产生较好的影响。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房 公积金。</p> <p>2.培训计划：公司重视员工培训和继续教育。每年年初，制定了一系列的培训和人才培育项目，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训、定期将部分优秀员工 送往大专院校进行学历深造等不断提升员工素质和能力，实现了人才的再造。</p> <p>3.需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内需公司承担费用的离退休职工人数为 32 人。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王永春	无变动	供应部	5,100	0	5,100
马强	无变动	技术研发部	5,000	0	5,000
聂玉龙	无变动	技术研发部	6,300	0	6,300
李威	无变动	技术研发部	5,000	0	5,000
张东领	无变动	技术研发部	5,000	0	5,000
王秀芹	无变动	财务部	3,000	0	3,000
姜志军	无变动	总经办	5,000	0	5,000
郭洪星	无变动	生产部	5,000	0	5,000
赵婕	无变动	市场部	5,000	0	5,000
陈涛涛	无变动	设备部	5,000	0	5,000
赵淑兰	离职	市场部	5,000	0	5,000
李金琴	无变动	生产部	5,000	0	5,000
张东海	无变动	市场部	5,000	0	5,000
潘艳娥	无变动	生产部	5,000	0	5,000
汤庆龙	无变动	CBN 制造部	5,000	0	5,000
郭红岩	无变动	生产部	5,000	0	5,000
周其远	无变动	CBN 制造部	5,000	0	5,000
战祥峰	无变动	CBN 制造部	5,000	0	5,000
李宏伟	无变动	CBN 制造部	5,000	0	5,000
李忠伟	无变动	生产部	5,000	0	5,000
陈刚祖	无变动	质量总监	20,000	0	20,000
孙明秀	无变动	技术研发部	5,000	0	5,000
薛玉红	无变动	市场部	5,000	0	5,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

报告期内，公司一核心员工因个人原因辞职，其他核心员工保持稳定，上述人员的离职对公司经营无重大影响，公司已安排合适人员接手相关工作。公司核心技术团队包括核心技术人员王珍女士、翟涵、陈刚祖先生，人员保持稳定，无任何变动。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □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》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立健全有效的内部控制体系，确保公司规范运作。报告期内，公司重新制（修）定了包括《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度。

公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等法律法规及规范性文件的要求对公司所涉及的重大决策履行了相关规定程序。依据已经建立的重大事项相关内部控制制度实施决策程序，重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依法依规操作，履行规定决策程序。报告期内，三会运作规范，信息披露及时完整，公司治理合法合规。

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关新的业务规则和规范性文件的要求，重新修订并颁布了《公司章程》，具体情况如下：

(1) 2022年4月28日，公司召开2021年度股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体修订内容详见公司于2022年4月28日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》(公告编号：2022-010)

(2) 2022年12月27日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于2022年12月28日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》(公告编号：2022-026)。

(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	2	4	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《证券法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及有关法律法规赋予的职权，认真履行职责，对公司的正常运作及董事、高管履行责任进行了有效监督，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：报告期内，董事会运作规范，并认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被控股股东及其控制的其他企业或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司经营与管理完全独立于控股股东及其他关联企业，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立：公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规规定，结合公司的实际情况制定并完善的，符合现代企业制度的要求，保证了公司的规范治理。</p> <p>1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照《企业会计准则》执行会计政策、会计估计，依法开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系：报告期内，公司建立健全各项财务管理制度，从资金审批、成本控制、会计核算、财务分析等几个方面规范和提高财务管理工作。</p> <p>3、关于风险控制体系报告期内，公司正确分析市场风险、政策风险、经营风险，客观评估，做到事前防范、事中控制。</p> <p>报告期内，公司上述管理制度不存在重大缺陷，今后公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，提高公司防范风险的能力，保障公司健康平稳运行。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格履行《年度报告重大差错责任追究制度》，同时要求各部分相关工作人员对提供资料的真实性、准确性、及时性和完整性承担责任。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露义务人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。

报告期内，未发生年度报告重大差错。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 030108 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邢雅雯	石磊
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 030108 号

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司（以下简称“四砂泰利莱公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了四砂泰利莱公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的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，我们独立于四砂泰利莱公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

四砂泰利莱公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括四砂泰利莱公司 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。

四、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，管理层负责评估四砂泰利莱公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四砂泰利莱公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四砂泰利莱公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可

能导致对四砂泰利莱公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四砂泰利莱公司不能持续经营。

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

(6) 就四砂泰利莱公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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
流动资产：			
货币资金	附注六、1	16,176,621.31	6,360,183.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六、2	58,799,797.61	57,879,292.27
衍生金融资产			
应收票据	附注六、3	684,806.80	55,000.00
应收账款	附注六、4	35,409,114.12	28,749,378.38
应收款项融资	附注六、5	5,009,280.90	9,521,748.93
预付款项	附注六、6	727,132.71	940,590.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、7	8,706.75	30,020.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、8	35,190,167.02	15,908,125.54
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		152,005,627.22	119,444,339.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、9	50,604,651.87	26,947,556.86
在建工程	附注六、10	158,432.47	16,764,523.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、11	13,017,941.65	13,323,723.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、12	1,225,048.49	
递延所得税资产	附注六、13	524,884.60	416,511.11
其他非流动资产	附注六、14	3,551,280.89	6,323,836.95
非流动资产合计		69,082,239.97	63,776,151.32
资产总计		221,087,867.19	183,220,490.96
流动负债：			
短期借款	附注六、15	9,000,000.00	3,000,000.00
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	附注六、16	8,000,000.00	9,560,000.00
应付账款	附注六、17	32,709,900.05	23,492,832.29
预收款项			
合同负债	附注六、18	986,547.86	1,077,121.71
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	附注六、19	2,743,925.72	3,051,752.06
应交税费	附注六、20	3,610,330.98	2,269,355.38
其他应付款	附注六、21	66,539.68	63,028.91
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	附注六、22	666,303.66	137,626.32
流动负债合计		57,783,547.95	42,651,716.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注六、23	10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注六、13	67,884.45	344,456.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,067,884.45	344,456.77
负债合计		67,851,432.40	42,996,173.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、24	45,728,000.00	45,728,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、25	41,001,506.72	41,001,506.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、26	10,953,116.23	9,224,448.93
一般风险准备			
未分配利润	附注六、27	55,553,811.84	44,270,361.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		153,236,434.79	140,224,317.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		153,236,434.79	140,224,317.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		221,087,867.19	183,220,490.96

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(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
流动资产：			
货币资金		15,798,146.94	6,223,267.61
交易性金融资产		58,799,797.61	57,757,657.04
衍生金融资产			
应收票据	附注十三、1	684,806.80	
应收账款	附注十三、2	35,409,114.12	28,749,378.38
应收款项融资		4,979,280.90	9,456,748.93
预付款项		531,506.18	4,077,575.25
其他应收款	附注十三、3	8,706.75	30,020.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,068,099.02	12,975,888.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		148,279,458.32	119,270,535.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十三、4	2,989,153.07	2,989,153.07
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		47,514,443.61	23,801,029.25
在建工程		104,967.12	16,665,186.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,017,941.65	13,323,723.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,225,048.49	
递延所得税资产		486,584.14	375,353.91
其他非流动资产		278,987.89	3,260,643.95
非流动资产合计		65,617,125.97	60,415,089.67
资产总计		213,896,584.29	179,685,625.51

流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,000,000.00	10,460,000.00
应付账款		25,273,102.15	15,988,606.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,979,823.01	2,138,984.35
应交税费		2,836,910.20	1,883,867.48
其他应付款		65,534.68	61,956.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		986,547.86	1,077,121.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		666,303.66	137,626.32
流动负债合计		48,808,221.56	34,748,163.43
非流动负债：			
长期借款		10,000,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		67,884.45	344,456.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,067,884.45	344,456.77
负债合计		58,876,106.01	35,092,620.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,728,000.00	45,728,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,001,506.72	41,001,506.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,953,116.23	9,224,448.93
一般风险准备			

未分配利润		57,337,855.33	48,639,049.66
所有者权益（或股东权益）合计		155,020,478.28	144,593,005.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		213,896,584.29	179,685,625.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		132,618,639.43	130,085,076.45
其中：营业收入	附注六、28	132,618,639.43	130,085,076.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,254,776.32	107,008,292.82
其中：营业成本	附注六、28	91,249,412.88	85,063,848.68
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	附注六、29	840,888.91	1,583,729.99
销售费用	附注六、30	4,984,124.95	5,414,171.95
管理费用	附注六、31	8,719,070.10	7,090,669.99
研发费用	附注六、32	8,763,236.92	7,569,747.04
财务费用	附注六、33	-1,301,957.44	286,125.17
其中：利息费用		311,939.83	30,403.08
利息收入		108,718.84	45,350.75
加：其他收益	附注六、34	516,695.29	365,502.95
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、35	2,770,655.17	2,184,509.15
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）	附注六、36	-222,507.44	2,296,378.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、37	-356,455.14	501,258.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、38	-442,353.95	-782,962.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、39		-48,929.79

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,629,897.04	27,592,540.35
加：营业外收入	附注六、40	20,688.23	293,199.84
减：营业外支出	附注六、41	126,558.35	109,578.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,524,026.92	27,776,161.62
减：所得税费用	附注六、42	1,652,709.65	2,962,548.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,871,317.27	24,813,613.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,871,317.27	24,813,613.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,871,317.27	24,813,613.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,871,317.27	24,813,613.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.54

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	附注十三、5	132,437,969.52	130,130,084.51
减：营业成本	附注十三、5	95,114,421.53	87,985,950.43
税金及附加		594,802.04	1,078,213.68
销售费用		4,648,567.03	5,052,579.24
管理费用		7,754,507.69	6,272,301.41
研发费用		8,763,236.92	7,569,747.04
财务费用		-1,302,497.81	284,657.60
其中：利息费用		30,403.08	30,403.08
利息收入		44,697.82	44,697.82
加：其他收益		516,695.29	359,034.97
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、6	2,550,521.48	2,155,873.92
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）		-222,507.44	2,296,378.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-356,455.14	501,258.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-418,274.37	-658,450.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-48,929.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,934,911.94	26,491,800.80
加：营业外收入		20,688.23	57,779.36
减：营业外支出		114,729.78	93,720.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,840,870.39	26,455,860.16
减：所得税费用		1,554,197.42	2,888,596.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,286,672.97	23,567,263.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,286,672.97	23,567,263.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		17,286,672.97	23,567,263.86
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.38	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.38	0.52

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		100,093,096.27	93,776,858.63
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		275,990.41	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、43	1,175,176.67	823,174.53
经营活动现金流入小计		101,544,263.35	94,600,033.16
购买商品、接受劳务支付的现金		58,155,497.91	30,369,649.61
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		27,645,672.33	25,298,070.10
支付的各项税费		5,267,324.52	11,048,172.66
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、43	5,655,430.29	4,455,024.29
经营活动现金流出小计		96,723,925.05	71,170,916.66
经营活动产生的现金流量净额		4,820,338.30	23,429,116.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		206,790,913.16	
取得投资收益收到的现金		2,168,561.10	2,533,837.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	附注六、43		153,588,043.19
投资活动现金流入小计		208,972,474.26	156,121,881.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,737,103.14	8,517,125.04
投资支付的现金		207,547,481.87	
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	附注六、43		172,566,331.31
投资活动现金流出小计		211,284,585.01	181,083,456.35
投资活动产生的现金流量净额		-2,312,110.75	-24,961,575.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、43	5,230,000.00	
筹资活动现金流入小计		24,230,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,171,139.83	6,886,495.83
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	附注六、43	4,137,785.61	5,230,000.00
筹资活动现金流出小计		14,308,925.44	12,116,495.83
筹资活动产生的现金流量净额		9,921,074.56	-9,116,495.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,520,650.33	-121,538.85
五、现金及现金等价物净增加额		10,908,651.78	-10,770,493.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,130,183.92	11,900,677.31
六、期末现金及现金等价物余额		12,038,835.70	1,130,183.92

法定代表人：翟纯铤

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,888,219.27	93,648,002.63
收到的税费返还		275,990.41	
收到其他与经营活动有关的现金		1,173,758.06	816,053.62
经营活动现金流入小计		101,337,967.74	94,464,056.25
购买商品、接受劳务支付的现金		67,428,434.02	39,594,793.56
支付给职工以及为职工支付的现金		20,302,041.12	18,661,864.67
支付的各项税费		3,832,805.96	8,894,113.10
支付其他与经营活动有关的现金		5,294,645.52	4,241,136.14
经营活动现金流出小计		96,857,926.62	71,391,907.47
经营活动产生的现金流量净额		4,480,041.12	23,072,148.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		197,680,913.16	
取得投资收益收到的现金		2,152,442.18	2,533,837.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			150,698,043.19
投资活动现金流入小计		199,846,355.34	153,231,881.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,512,245.10	8,267,032.76
投资支付的现金		198,547,481.87	
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			169,566,331.31
投资活动现金流出小计		202,059,726.97	177,833,364.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,213,371.63	-24,601,482.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,230,000.00	
筹资活动现金流入小计		24,230,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,171,139.83	6,886,495.83
支付其他与筹资活动有关的现金		4,137,785.61	5,230,000.00
筹资活动现金流出小计		14,308,925.44	12,116,495.83
筹资活动产生的现金流量净额		9,921,074.56	-9,116,495.83

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,520,650.33	-121,538.85
五、现金及现金等价物净增加额		10,667,093.72	-10,767,368.83
加：期初现金及现金等价物余额		993,267.61	11,760,636.44
六、期末现金及现金等价物余额		11,660,361.33	993,267.61

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72				9,224,448.93		44,270,361.87		140,224,317.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,728,000.00				41,001,506.72				9,224,448.93		44,270,361.87		140,224,317.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,728,667.30		11,283,449.97		13,012,117.27
（一）综合收益总额											19,871,317.27		19,871,317.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,728,667.30	-8,587,867.30			-6,859,200.00	
1. 提取盈余公积							1,728,667.30	-1,728,667.30				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-6,859,200.00		-6,859,200.00	
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												
四、本期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72			10,953,116.23	55,553,811.84		153,236,434.79	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72				6,867,722.54		28,672,674.70		122,269,903.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,728,000.00				41,001,506.72				6,867,722.54		28,672,674.70		122,269,903.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,356,726.39		15,597,687.17		17,954,413.56	
（一）综合收益总额										24,813,613.56		24,813,613.56	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,356,726.39	-9,215,926.39		-6,859,200.00	
1. 提取盈余公积								2,356,726.39	-2,356,726.39			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-6,859,200.00		-6,859,200.00	
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												
四、本年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72			9,224,448.93	44,270,361.87		140,224,317.52	

法定代表人：翟纯铨

主管会计工作负责人：焦宗金

会计机构负责人：焦宗金

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72				9,224,448.93		48,639,049.66	144,593,005.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,728,000.00				41,001,506.72				9,224,448.93		48,639,049.66	144,593,005.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,728,667.30		8,698,805.67	10,427,472.97
(一) 综合收益总额											17,286,672.97	17,286,672.97
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									1,728,667.30		-8,587,867.30	-6,859,200.00
1. 提取盈余公积									1,728,667.30		-1,728,667.30	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,859,200.00	-6,859,200.00
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												
四、本年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72				10,953,116.23		57,337,855.33	155,020,478.28

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	45,728,000.00				41,001,506.72				6,867,722.54		34,287,712.19	127,884,941.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,728,000.00				41,001,506.72				6,867,722.54		34,287,712.19	127,884,941.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,356,726.39		14,351,337.47	16,708,063.86
(一) 综合收益总额											23,567,263.86	23,567,263.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,356,726.39		-9,215,926.39	-6,859,200.00
1. 提取盈余公积									2,356,726.39		-2,356,726.39	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-6,859,200.00	-6,859,200.00

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												
四、本年期末余额	45,728,000.00				41,001,506.72				9,224,448.93		48,639,049.66	144,593,005.31

三、 财务报表附注

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司（以下简称“四砂公司”或“本公司”）于 2014 年 9 月由青岛四砂泰益研磨有限公司整体变更设立。统一社会信用代码为 91370200756941556F。本公司已于 2015 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码：832314。

公司注册资本为人民币 4572.80 万元。

公司注册地址：中国（山东）自由贸易试验区青岛片区太白山路 172 号中德生态园双创中心 267 室。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：立方氮化硼、金刚石等材料及制品、磨具、磨料生产、销售；相关技术开发与服务；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）。

3、财务报告的批准报出

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事磨具及磨料生产经营。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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制

方收购被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的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。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含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,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 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,则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的,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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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。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”（详见本附注四、14、（2）④）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。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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可供出售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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比

例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	对应收账款账龄状态

② 应收账款及合同资产

对于应收款项及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均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。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生

组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
		信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本进行初始计量。确定发出存货成本所采用的方法：公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）本公司存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30-70	5	1.36-3.17
生产设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及办公设 备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

本公司的无形资产主要包括土地使用权、专利权等。土地使用权按照土地使用权证标明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；专利权按照收益期限摊销，计入各摊销期损益。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产

自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工薪酬。其中：

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

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

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

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）。

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。

24、预计负债

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账

面价值。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的具体业务主要为立方氮化硼、金钻石等材料及制品、磨具、磨料生产、销售，相关收入确认原则如下：

① 内贸销售：根据合同约定在控制权发生转移时确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出并由客户验收确认。

② 外贸销售：货物出口报关后，根据出口报关单中的出口日期与出口总价，确认出口收入。

26、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外

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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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）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；（2）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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁

负债，并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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本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。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，无会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 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。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

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。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司	15%
淄博四砂泰益研磨有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 2021年12月14日，四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202137102325，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，公司自2021年起三年内享受高新技术企业15%的企业所得税优惠。

(2) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的

部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。截至2022年资产负债表日，淄博四砂泰益研磨有限公司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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	58,935.97	88,759.23
银行存款	11,917,988.72	1,041,424.69
其他货币资金	4,199,696.62	5,230,000.00
合 计	16,176,621.31	6,360,183.92

注：期末其他货币资金为应付票据保证金4,000,000.00元，农民工工资保证金137,785.61元。

2、交易性金融资产

（1）交易性金融资产分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行短期理财产品		44,687,687.35
银行承兑汇票		
信托	42,171,734.71	
股票	16,628,062.90	13,191,604.92
合 计	58,799,797.61	57,879,292.27

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		55,000.00
商业承兑汇票	720,849.26	
小 计	720,849.26	55,000.00
减：坏账准备	36,042.46	
合 计	684,806.80	55,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或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
商业承兑汇票		549,952.71
合计		549,952.71

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,476,510.10	29,622,728.99
1 至 2 年	751,463.76	317,749.27
2 至 3 年	20,997.58	315,056.16
3 至 4 年	124,528.43	108,027.54
4 年以上	115,575.53	177,437.86
小 计	37,489,075.40	30,540,999.82
减：坏账准备	2,079,961.28	1,791,621.44
合 计	35,409,114.12	28,749,378.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,489,075.40	100.00	2,079,961.28	5.55	35,409,114.12
合 计	37,489,075.40	100.00	2,079,961.28	—	35,409,114.12

(续)

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,540,999.82	100.00	1,791,621.44	5.87	28,749,378.38
合计	30,540,999.82	100.00	1,791,621.44	—	28,749,378.38

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,476,510.10	1,823,825.51	5.00
1 至 2 年	751,463.76	75,146.38	10.00
2 至 3 年	20,997.58	3,149.64	15.00
3 至 4 年	124,528.43	62,264.22	50.00
4 年以上	115,575.53	115,575.53	100.00
合计	37,489,075.40	2,079,961.28	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,622,728.99	1,481,136.46	5.00
1 至 2 年	317,749.27	31,774.93	10.00
2 至 3 年	315,056.16	47,258.42	15.00
3 至 4 年	108,027.54	54,013.77	50.00
4 年以上	177,437.86	177,437.86	100.00
合计	30,540,999.82	1,791,621.44	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,791,621.44	321,534.43		33,194.59	2,079,961.28
合计	1,791,621.44	321,534.43		33,194.59	2,079,961.28

(4) 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	33,194.59

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 21,620,745.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.67%，相应计提的坏账准备期末余额合计 1,081,037.27 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	5,009,280.90	9,521,748.93
合 计	5,009,280.90	9,521,748.93

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应 收 票 据	9,521,748.93	-	4,512,468.03	-	5,009,280.90	-
合 计	9,521,748.93	-	4,512,468.03	-	5,009,280.90	-

(3) 期末已背书或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	16,588,633.96	
合 计	16,588,633.96	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	727,132.71	100.00	903,790.60	96.09
1 至 2 年			24,000.00	2.55
2 至 3 年			12,800.00	1.36
3 年以上	-		-	
合 计	727,132.71	100.00	940,590.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款期末余额合计 434,022.26 元，占预付

账款期末余额合计数的比例 59.69%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,706.75	30,020.00
合 计	8,706.75	30,020.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	9,165.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 年以上	1,041,600.00
小 计	1,050,765.00
减：坏账准备	1,042,058.25
合 计	8,706.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,041,600.00	1,044,600.00
其他	9,165.00	28,600.00
小 计	1,050,765.00	1,073,200.00
减：坏账准备	1,042,058.25	1,043,180.00
合 计	8,706.75	30,020.00

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	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
年初余额	1,580.00		1,041,600.00	1,043,180.00
年初其他应收款账 面余额在当期：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——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	-1,121.75			-1,121.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	458.25		1,041,600.00	1,042,058.25

④本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
山东淄川经济开发区管委会	保证金	1,041,600.00	4 年以上	99.13	1,041,600.00
员工	备用金	9,165.00	1 年以内	0.87	458.25
合 计	——	1,050,765.00	——	100.00	1,042,058.25

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,376,487.04	-	6,376,487.04
低值易耗品	778,793.04	-	778,793.04
包装物	253,914.87	-	253,914.87
库存商品	24,256,614.15	1,152,022.80	23,104,591.35
在产品	4,676,380.72	-	4,676,380.72
委托加工物资	-	-	-

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	36,342,189.82	1,152,022.80	35,190,167.02

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,188,793.49	-	3,188,793.49
低值易耗品	783,877.72	-	783,877.72
包装物	303,093.98	-	303,093.98
库存商品	8,686,578.73	839,069.20	7,847,509.53
在产品	3,784,850.82	-	3,784,850.82
委托加工物资	-	-	-
合计	16,747,194.74	839,069.20	15,908,125.54

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	839,069.20	583,116.36		270,162.76		1,152,022.80
合 计	839,069.20	583,116.36		270,162.76		1,152,022.80

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	50,604,651.87	26,947,556.86
固定资产清理		
合 计	50,604,651.87	26,947,556.86

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	19,164,396.33	34,057,712.38	615,944.74	973,330.66	54,811,384.11
2、本期增加金额	18,898,922.50	8,220,901.04	174,027.17	108,230.09	27,402,080.80
(1) 购置	-	4,710,674.81	174,027.17	108,230.09	4,992,932.07
(2) 在建工程转入	18,898,922.50	3,510,226.23	-	-	22,409,148.73

项目	房屋、建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(3) 企业合并增加					-
3、本期减少金额	-	130,512.82	135,683.00	-	266,195.82
(1) 处置或报废	-	130,512.82	135,683.00	-	266,195.82
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	38,063,318.83	42,148,100.60	654,288.91	1,081,560.75	81,947,269.09
二、累计折旧					-
1、上年年末余额	5,268,578.86	21,580,759.08	442,050.23	572,439.08	27,863,827.25
2、本期增加金额	1,077,937.45	2,477,420.98	62,856.69	73,978.05	3,692,193.17
(1) 计提	1,077,937.45	2,477,420.98	62,856.69	73,978.05	3,692,193.17
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	91,288.50	122,114.70	-	213,403.20
(1) 处置或报废	-	91,288.50	122,114.70	-	213,403.20
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	6,346,516.31	23,966,891.56	382,792.22	646,417.13	31,342,617.22
三、减值准备					-
1、上年年末余额					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
(2) 其他增加					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 其他减少					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	31,716,802.52	18,181,209.04	271,496.69	435,143.62	50,604,651.87
2、上年年末账面价值	13,895,817.47	12,476,953.30	173,894.51	400,891.58	26,947,556.86

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
磨具厂房	1,165,614.65	未取得土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中德厂房	17,649,467.41	正在办理竣工验收，2023年2月17日取得房产证
合计	18,815,082.06	

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	158,432.47	16,764,523.19
工程物资		
合计	158,432.47	16,764,523.19

主要在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中德场地平整				2,385,441.64		2,385,441.64
中德钢构工程				4,530,752.62		4,530,752.62
中德土建				2,868,140.90		2,868,140.90
高、低温回转炉				1,847,900.00		1,847,900.00
34米隧道烘干窑				1,082,900.00		1,082,900.00
强力分散剂				731,500.00		731,500.00
中德燃气工程				702,804.76		702,804.76
脱销装置				538,118.00		538,118.00
除尘管道				530,550.00		530,550.00
中德室外消防管线	25,321.10		25,321.10			
华中模具成型压机315	79,646.02		79,646.02			
取暖设备	53,465.35		53,465.35			
合计	158,432.47		158,432.47	15,218,107.92		15,218,107.92

11、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	15,289,101.20	20,000.00	15,309,101.20
2、本期增加金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	15,289,101.20	20,000.00	15,309,101.20
二、累计摊销			
1、年初余额	1,965,377.99	20,000.00	1,985,377.99
2、本期增加金额	305,781.56	-	305,781.56
(1) 计提	305,781.56	-	305,781.56
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	2,271,159.55	20,000.00	2,291,159.55
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	13,017,941.65	-	13,017,941.65
2、年初账面价值	13,323,723.21	-	13,323,723.21

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金额	期末余额
中德电缆沟设备平台 等		238,521.71	3,975.36		234,546.35
中德室外管线排水		998,825.69	8,323.55		990,502.14
合 计		1,237,347.40	12,298.91	-	1,225,048.49

13、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,158,061.99	343,509.30	2,834,801.44	295,020.22
资产减值准备	1,152,022.80	169,729.60	839,069.20	109,621.47
未弥补亏损	-	-		
内部交易未实现利润	77,637.99	11,645.70	79,129.45	11,869.42
合 计	4,387,722.78	524,884.60	3,753,000.09	416,511.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	175,571.86	26,335.78	2,296,378.49	344,456.77
固定资产一次性列支	276,991.16	41,548.67		
合 计	452,563.02	67,884.45	2,296,378.49	344,456.77

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	488,087.89	3,260,643.95
预付购地款	3,063,193.00	3,063,193.00
合 计	3,551,280.89	6,323,836.95

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,000,000.00	3,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	7,000,000.00	
合 计	9,000,000.00	3,000,000.00

(1) 抵押借款的抵押资产类别以及金额:

资产类别	产权证编号	面积(平方米)	原值	抵押到期日
土地使用权	鲁(2021)青岛市黄岛区 不动产权第0340917号	20,001.00	6,577,759.78	2023.05.20
合计			6,577,759.78	

16、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	8,000,000.00	9,560,000.00
合 计	8,000,000.00	9,560,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	28,527,631.13	20,024,633.60
工程款	3,235,153.81	1,788,229.28
设备款	586,557.95	1,298,371.17
其他	360,557.16	381,598.24
合 计	32,709,900.05	23,492,832.29

(2) 账龄超过1年的重要应付账款: 3,206,065.07元。

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	986,547.86	1,077,121.71
合 计	986,547.86	1,077,121.71

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,051,752.06	25,478,315.09	25,786,141.43	2,743,925.72
二、离职后福利-设定提存计划		1,922,705.80	1,922,705.80	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,051,752.06	27,401,020.89	27,708,847.23	2,743,925.72

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,108,889.06	22,277,369.17	22,780,612.17	1,605,646.06
2、职工福利费	-	1,707,738.65	1,707,738.65	-
3、社会保险费	-	1,002,205.60	1,002,205.60	-
其中：医疗保险费	-	916,884.72	916,884.72	-
工伤保险费	-	85,320.88	85,320.88	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	162,080.00	162,080.00	-
5、工会经费和职工教育经费	942,863.00	328,921.67	133,505.01	1,138,279.66
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,051,752.06	25,478,315.09	25,786,141.43	2,743,925.72

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,842,108.68	1,842,108.68	
2、失业保险费		80,597.12	80,597.12	
3、企业年金缴费		-	-	
合计		1,922,705.80	1,922,705.80	

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,650,128.22	1,325,632.46
企业所得税	1,629,028.67	568,046.70
城市维护建设税	97,979.66	107,368.24
房产税	53,790.00	61,067.41
印花税	21,712.00	5,972.54
土地使用税	57,895.77	85,895.77
教育费附加	42,217.93	46,014.95
地方教育费附加	27,667.57	30,676.65
环境保护税	607.15	607.15
个人所得税	29,304.01	38,073.51

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,610,330.98	2,269,355.38

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	19,653.78	3,107.25
应付股利		
其他应付款	46,885.90	59,921.66
合 计	66,539.68	63,028.91

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款		
其他	46,885.90	59,921.66
合 计	46,885.90	59,921.66

②账龄超过 1 年的重要其他应付款:无。

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇 票	549,952.71	
预收货款销项	116,350.95	137,626.32
合 计	666,303.66	137,626.32

23、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	10,000,000.00	
减：一年内到期的非流动负债		
合 计	10,000,000.00	

(1) 抵押借款的抵押资产类别以及金额:

资产类别	产权证编号	面积 (平方 米)	原值	抵押到期日
房屋建筑物	鲁 (2021) 青岛市黄岛区不 动产权第 0337962 号	7,445.33	5,202,242.74	2025.10.27
房屋建筑物	鲁 (2021) 青岛市黄岛区不 动产权第 0337968 号	1,818.72	2,483,144.47	2025.10.27

土地使用权	鲁(2021)青岛市黄岛区不动产权第0337962号、鲁(2021)青岛市黄岛区不动产权第0337968号	8,051.57	3,141,194.14	2025.10.27
合计			10,826,581.35	

(2) 长期借款利率为 3.80%。

24、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,728,000.00						45,728,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	41,001,506.72			41,001,506.72
其他资本公积				
合计	41,001,506.72			41,001,506.72

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,224,448.93	1,728,667.30		10,953,116.23
合计	9,224,448.93	1,728,667.30		10,953,116.23

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	44,270,361.87	28,672,674.70
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	44,270,361.87	28,672,674.70
加: 本期归属于母公司股东的净利润	19,871,317.27	24,813,613.56
减: 提取法定盈余公积	1,728,667.30	2,356,726.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,859,200.00	6,859,200.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	55,553,811.84	44,270,361.87

28、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,079,919.02	91,127,362.23	129,312,037.71	84,617,703.65
其他业务	538,720.41	122,050.65	773,038.74	446,145.03
合 计	132,618,639.43	91,249,412.88	130,085,076.45	85,063,848.68

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
磨具	64,937,090.68	44,012,057.62	68,468,331.84	45,181,783.78
磨料	67,142,828.34	47,115,304.61	60,843,705.87	39,435,919.87
合计	132,079,919.02	91,127,362.23	129,312,037.71	84,617,703.65

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	79,876,503.12	55,595,153.19	81,356,505.59	53,222,560.09
出口	52,203,415.90	35,532,209.04	47,955,532.12	31,395,143.56
合计	132,079,919.02	91,127,362.23	129,312,037.71	84,617,703.65

29、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	198,204.42	561,466.14
教育费附加	85,171.35	240,630.56
地方教育费附加	56,303.18	160,420.39
印花税	49,903.91	28,727.17
土地使用税	231,583.08	343,583.08
房产税	215,159.97	244,269.64
车船使用税	2,134.40	2,204.40
环境保护税	2,428.60	2,428.61
合计	840,888.91	1,583,729.99

30、销售费用

项 目	本期金额	上年金额
工资	1,634,012.35	2,097,547.74
社会保险	156,762.49	143,925.19
公积金	11,310.00	21,400.00

项 目	本期金额	上期金额
通讯费	15,755.36	13,976.61
折旧	50,179.41	51,834.87
差旅费	164,678.09	261,691.63
招待费	1,170,910.62	886,078.27
加油费	267,108.80	252,971.40
车辆费用	61,829.28	38,454.15
办公费	28,508.08	48,859.50
快递费	37,324.61	52,602.82
保险费	125,318.91	101,543.17
宣传费	380,913.75	578,315.83
服务费	815,889.04	
其他	63,624.16	864,970.77
合计	4,984,124.95	5,414,171.95

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	4,449,774.05	3,523,342.53
社会保险	181,486.48	129,555.15
公积金	9,735.00	26,000.00
福利费	1,816,314.65	1,377,825.72
通讯费	19,130.02	9,967.12
业务招待费	6,833.00	43,981.00
差旅费	30,087.52	29,541.13
认证、摊销费用	305,781.56	371,095.13
折旧	146,729.84	164,787.36
维修费	11,625.66	39,314.94
残疾人保障金	272,106.43	182,490.29
办公费	213,477.29	51,271.25
会议费	15,650.94	53,154.71
车辆费用	58,047.89	8,096.50
检测费	72,165.60	32,068.69
工会经费	328,921.67	354,135.49
劳务费	79,281.56	27,105.21

项 目	本期金额	上期金额
中介机构费用	531,543.00	574,315.48
其他	170,377.94	92,622.29
合 计	8,719,070.10	7,090,669.99

32、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接材料	3,734,230.88	2,355,533.28
人工费用	3,775,270.83	3,802,478.92
燃料及动力	669,926.13	542,043.01
折旧费	447,705.00	357,551.00
其他	136,104.08	512,140.83
合 计	8,763,236.92	7,569,747.04

33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	311,939.83	30,403.08
减：利息收入	108,718.84	45,350.75
汇兑损益	-1,525,178.52	278,410.28
手续费及其他	20,000.09	22,662.56
合 计	-1,301,957.44	286,125.17

34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	506,876.00	360,467.98	506,876.00
代扣个人所得税手续费返还	9,819.29	5,034.97	9,819.29
合 计	516,695.29	365,502.95	516,695.29

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2021年度高新技术企业扶持政策	100,000.00		与收益相关
稳就业奖补		6,467.98	与收益相关
青岛中小企业发展专项资金	300,000.00		与收益相关
工业企业产业增量奖	66,736.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2019 年度支持中小外贸企业开拓国际市场项目申报通知/黄岛商务局		53,600.00	与收益相关
关于组织申报 2020 年青岛市企业研发投入奖励的通知/青岛科技局		220,900.00	与收益相关
关于开展 2021 年青岛西海岸新区中小微企业创新转型项目申报工作的通知/青岛西海岸新区民营经济发展局	40,140.00	79,500.00	与收益相关
合计	506,876.00	360,467.98	与收益相关

35、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财收益	785,474.80	2,167,509.15
债务重组	215,650.00	17,000.00
信托受益	1,769,530.37	
合 计	2,770,655.17	2,184,509.15

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产公允价值变动损益	-222,507.44	2,296,378.49
合 计	-222,507.44	2,296,378.49

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	36,042.46	-97,858.42
应收账款坏账损失	321,534.43	-404,785.39
其他应收款坏账损失	-1,121.75	1,385.38
合 计	356,455.14	-501,258.43

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	442,353.95	782,962.51
合 计	442,353.95	782,962.51

39、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-48,929.79	
合 计		-48,929.79	

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	20,688.23	293,199.84	20,688.23
合 计	20,688.23	293,199.84	20,688.23

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	7,080.00	200.00	7,080.00
滞纳金	275.95	15,858.57	275.95
报废资产损失	54,172.52		54,172.52
赔偿款	50,000.00	16,000.00	50,000.00
其他	15,029.88	77,520.00	15,029.88
合 计	126,558.35	109,578.57	126,558.35

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,037,655.46	2,640,402.07
递延所得税费用	-384,945.81	322,145.99
合 计	1,652,709.65	2,962,548.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	21,524,026.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,228,604.04
子公司适用不同税率的影响	-293,166.51
调整以前期间所得税的影响	-8,282.48
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,221.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-

项目	本期金额
本年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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,633.02
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,314,485.54
其他	-41,548.67
所得税费用	1,652,709.65

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	110,137.45	45,350.75
财政拨款	517,284.45	365,805.05
其他	547,754.77	412,018.73
合计	1,175,176.67	823,174.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	4,679,070.02	2,603,398.07
营业外支出	7,340.27	1,034,179.07
其他	969,020.00	817,447.15
合计	5,655,430.29	4,455,024.29

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财与信托		153,588,043.19
合计		153,588,043.19

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财与信托		172,566,331.31
合计		172,566,331.31

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回票据保证金	5,230,000.00	
合计	5,230,000.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
支付票据保证金	4,000,000.00	5,230,000.00
其他	137,785.61	
合计	4,137,785.61	5,230,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,871,317.27	24,813,613.56
加：资产减值准备	442,353.95	782,962.51
信用减值损失	356,455.14	-501,258.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,692,193.17	2,737,169.54
无形资产摊销	305,781.56	307,782.00
长期待摊费用摊销	12,298.91	46,619.56
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）		48,929.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	54,172.52	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	222,507.44	-2,296,378.49
财务费用（收益以“-”号填列）	311,939.83	148,834.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,555,005.17	-2,167,509.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-108,373.49	48,332.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-276,572.32	273,813.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,594,995.08	6,057,705.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,309,639.72	-2,937,446.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,395,904.29	-3,934,054.31
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	4,820,338.30	23,429,116.50
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		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,038,835.70	1,130,183.92
减：现金的年初余额	1,130,183.92	11,900,677.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,908,651.78	-10,770,493.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	12,038,835.70	1,130,183.92
其中：库存现金	58,935.97	88,759.23
可随时用于支付的银行存款	11,979,899.73	1,041,424.69
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,038,835.70	1,130,183.92
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		

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,137,785.61	保证金
固定资产	7,685,387.21	借款抵押
无形资产	9,718,953.92	借款抵押
合计	21,542,126.74	

46、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
货币资金			
其中：美元	0.44	6.9646	3.06
欧元	0.11	7.4229	0.82
应收账款			
其中：美元	2,485,043.47	6.9646	17,307,333.75
欧元			

47、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年度高新技术企业扶持政策	100,000.00	其他收益	100,000.00
青岛中小企业发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
工业企业产业增量奖	66,736.00	其他收益	66,736.00
关于开展 2021 年青岛西海岸新区中小微企业创新转型项目申报工作的通知/青岛西海岸新区民营经济发展局	40,140.00	其他收益	40,140.00
合计	506,876.00	其他收益	506,876.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
淄博四砂泰益研磨有限公司	山东省淄博市	淄博市淄川开发区	生产、销售	100.00		合并

2、关于在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

之内。

1、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
泰利莱（青岛）新材料有限公司	山东省青岛市	批发业	6900万元	50.30	50.30

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

- ①持有本公司控股股东 50.10% 股份的 Tysa Holding SA 及其关联的企业。
- ②报告期内持有本公司 5% 以上股份的股东。
- ③本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员，关键管理人员主要指本公司董事、监事、高级管理人员。

4、关联方交易情况

- （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易
出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Radiac Abrasives	销售商品	10,780,740.19	7,286,898.30
Tyrolit Limited	销售商品	259,569.21	45,937.75
Tyrolit Olympus Co.,Ltd	销售商品	9,341.41	3,307.55
Tyrolit Schwaz	销售商品	28,907,472.96	23,888,937.06
Tyrolit India Superabrasive Tools Private Limited	销售商品	32,336.16	20,282.13
Tyrolit S.R.L.	销售商品	1,046,301.91	1,040,576.21
Tyrolit Argentina S.A.	销售商品		11,182.07
Tyrolit Korea LTD	销售商品	10,206.56	4,070.79
Tyrolit Limited	采购商品	408,876.66	893,065.06
Tyrolit Limited	佣金	596,909.27	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翟纯铨、王珍	20,000,000.00	2022.10.31	2025.10.27	否
翟纯铨、王珍、淄博四砂泰益研磨有限公司	5,000,000.00	2022.10.25	2023.10.25	否
翟纯铨、王珍	7,000,000.00	2022.05.20	2023.05.20	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,862,275.40	2,383,207.02

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
Tyrolit Schwaz	6,856,363.18	342,818.16	5,874,753.03	293,737.65
Tyrolit Limited				
Tyrolit India Superabrasive Tools Private Limited			5,585.11	279.26

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Radiac Abrasives	7,519,432.28	375,971.61	4,598,366.70	229,918.34
Tyrolit S.R.L.	185,252.30	9,262.62	542,827.72	27,141.39
Tyrolit Olympus Co.,Ltd			1,466.41	73.32
Tyrolit Korea LTD			4,003.94	200.20
合计	14,561,047.76	728,052.39	11,027,002.91	551,350.16

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款		
Tyrolit Limited	798,681.81	834,183.06
合计	798,681.81	834,183.06
合同负债:		
Tyrolit Olympus Co.,Ltd	1,881.40	
Carborundum Electritea.s.		10,434.23
Tyrolit Limited		60,277.96
合计	1,881.40	70,712.19

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经 2023 年 4 月 26 日第三届董事会第六次会议审议通过，公司 2022 年度利润分配的预案：拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。该议案尚需提交公司 2022 年度股东大会审议。

十二、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	720,849.26	
小计	720,849.26	
减：坏账准备	36,042.46	
合计	684,806.80	

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或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
商业承兑汇票		549,952.71
合计		549,952.71

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,476,510.10	29,622,728.99
1 至 2 年	751,463.76	317,749.27
2 至 3 年	20,997.58	315,056.16
3 至 4 年	124,528.43	108,027.54
4 年以上	115,575.53	177,437.86
小计	37,489,075.40	30,540,999.82
减：坏账准备	2,079,961.28	1,791,621.44
合计	35,409,114.12	28,749,378.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,489,075.40	100.00	2,079,961.28	5.55	35,409,114.12
合计	37,489,075.40	100.00	2,079,961.28	—	35,409,114.12

(续)

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,540,999.82	100.00	1,791,621.44	5.87	28,749,378.38
合计	30,540,999.82	100.00	1,791,621.44	—	28,749,378.38

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,476,510.10	1,823,825.51	5.00
1 至 2 年	751,463.76	75,146.38	10.00
2 至 3 年	20,997.58	3,149.64	15.00
3 至 4 年	124,528.43	62,264.22	50.00
4 年以上	115,575.53	115,575.53	100.00
合计	37,489,075.40	2,079,961.28	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,622,728.99	1,481,136.46	5.00
1 至 2 年	317,749.27	31,774.93	10.00

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	315,056.16	47,258.42	15.00
3至4年	108,027.54	54,013.77	50.00
4年以上	177,437.86	177,437.86	100.00
合计	30,540,999.82	1,791,621.44	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,791,621.44	321,534.43		33,194.59	2,079,961.28
合计	1,791,621.44	321,534.43		33,194.59	2,079,961.28

(4) 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	33,194.59

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 21,620,745.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.67%，相应计提的坏账准备期末余额合计 1,081,037.27 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,706.75	30,020.00
合计	8,706.75	30,020.00

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	9,165.00
小计	9,165.00
减：坏账准备	458.25
合计	8,706.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他	9,165.00	28,600.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金		3,000.00
小计	9,165.00	31,600.00
减：坏账准备	458.25	1,580.00
合计	8,706.75	30,020.00

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	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	1,580.00			1,580.00
年初其他应收款账面 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	-1,121.75			-1,121.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	458.25			458.25

④本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
员工	备用金	9,165.00	一年以内	100.00	458.25
合计	——	9,165.00	——	100.00	458.25

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,989,153.07		2,989,153.07	2,989,153.07		2,989,153.07
合计	2,989,153.07		2,989,153.07	2,989,153.07		2,989,153.07

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
淄博四砂泰益研磨有限公司	2,989,153.07			2,989,153.07		
合计	2,989,153.07			2,989,153.07		

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,079,919.02	94,992,370.88	129,878,096.24	87,946,752.57
其他业务	358,050.50	122,050.65	251,988.27	39,197.86
合计	132,437,969.52	95,114,421.53	130,130,084.51	87,985,950.43

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	780,991.11	2,155,873.92
信托受益	1,769,530.37	
合计	2,550,521.48	2,155,873.92

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-54,172.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	276,991.16	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	516,695.29	

项目	金额	说明
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	2,555,005.17	
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	215,650.00	
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年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	-222,507.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调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	-51,697.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,235,964.06	
所得税影响额	460,427.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,775,536.74	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.54	0.43	0.43

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.65	0.37	0.37

四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司

2023年4月26日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖

章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

《四砂泰利莱（青岛）研磨股份有限公司董事会秘书处办公室》