



宝源股份

NEEQ: 837965

山东宝源股份有限公司

SHANDONG BAOYUAN CHEMICAL CO.,LTD



年度报告

2022

目录

第一节	重要提示、目录和释义	3
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	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录.....	114

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。

公司负责人荣宣文、主管会计工作负责人窦艳及会计机构负责人（会计主管人员）窦艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事巩子连因工作原因未出席，未委托其他董事代为表决。

2、董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)接受山东宝源化工股份有限公司（以下简称“公司”或“宝源化工公司”）的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并出具了带持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，宝源化工 2022 年度营业收入较上期下滑 67.83%，2022 年度净亏损 18,215,062.31 元，截至报告期末累计亏损 26,336,871.79 元，且流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 52,876,268.72 元。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对宝源化工持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对该事项的说明

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前的实际情况，拟通过以下措施改善公司的财务状况，提高公司的持续经营能力。

1、公司拟通过加大对外租赁的形式盘活大部分闲置厂房和设备，以增加公司的现金流入和利润。目前已经与现有承租方山东森美越化工有限公司进行了初步接洽，该公司拟扩大租赁范围。

2、公司拟寻求机会，对子公司相关资产进行出租或出售，盘活子公司闲置资产，以增加公司现金流入偿还到期负债。目前公司已与有意向投资者进行了初步接洽。

3、公司主要股东、董监高将继续为公司发展提供资金和技术支持，适时引入部分银行贷款，补充公司流动资金。

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【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
市场竞争风险	公司主要业务属于精细化工行业的细分领域，盐酸羟胺、硝基甲烷、甲酸钙等行业集中度较低，市场竞争比较激烈。与同行业其他企业比较公司已经没有优势，2022 年下半年出现了生产停滞状态，经营业绩下滑较大。
安全环保风险	近年来我国在安全环保方面进一步加大了立法与执法力度，公众的环保意识日益增强，这一趋势将最终反映在日益严格的废弃物排放标准上，化工生产企业将不可避免地增加环保方面的投资，进而对公司正常生产经营产生较大的不利影响。
技术革新风险	公司在整体实力方面，缺乏具有新产品新工艺研发能力的技术带头人和相应的研发队伍，对公司的发展有很大的瓶颈，对公司的盈利能力及市场竞争带来较大挑战。
宏观经济环境风险	公司产品属于精细化工产品，与宏观经济状况相关性较大，并且本行业及下游行业产业也受宏观经济状况的影响很大，这样既会影响到原材料市场供应结构及价格的变化，又会影响到本行业产品的需求状况，宏观环境的变化会给公司经营带来很大的不确定性。
生产停滞风险及持续经营风险	公司自 2022 年下半年以来，由于受到安全环保、技术革新等因素的影响，出现了生产停滞情形，影响了公司的正常运营，经营业绩下降较大，影响了公司的持续经营能力，带来较大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	是。本期增加生产停滞风险及持续经营风险

释义

释义项目		释义
宝源股份、公司、本公司	指	山东宝源化工股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
审计机构	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌并公开转让
泰桓科技	指	兰州泰桓科技有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东宝源股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONGBAOYUANCHEMICALCO.,LTD. BAOYUANCHEMICAL
证券简称	宝源股份
证券代码	837965
法定代表人	荣宣文

二、 联系方式

董事会秘书	窦艳
联系地址	山东省淄博市桓台县唐山镇政府驻地
电话	0533-8516388
传真	0533-8520839
电子邮箱	1020329772@qq.com
公司网址	http://www.baoyuanchem/
办公地址	山东省淄博市桓台县唐山镇政府驻地
邮政编码	256401
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	董秘办公室

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	1998 年 6 月 17 日
挂牌时间	2016 年 7 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料及化学制品制造业-C261 基础化学原料制造-C2613 无机盐制造
主要业务	基础化学原料制造；专用化学品限售
主要产品与服务项目	盐酸羟胺、硝基甲烷、甲酸钙
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	21,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
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	91370300706045067P	否
注册地址	山东省淄博市桓台县唐山镇政府驻地	否
注册资本	21,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券	
主办券商办公地址	哈尔滨市松北区创新三路 833 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	江海证券	
会计师事务所	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟祥燕	王静
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元	

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	21,203,127.64	65,918,104.94	-67.83%
毛利率%	-0.51%	6.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,215,062.31	-22,008,333.99	-17.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,868,448.26	-22,951,839.90	-30.86%
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）	-39.42%	-32.89%	-
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）	-34.34%	-34.30%	-
基本每股收益	-0.87	-1.05	17.14%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	93,347,100.63	119,360,733.57	-21.79%
负债总计	56,262,589.82	64,029,765.64	-12.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,084,510.81	55,330,967.93	-32.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	2.63	-32.70%
资产负债率%（母公司）	31.11%	32.22%	-
资产负债率%（合并）	60.27%	53.64%	-
流动比率	0.04	0.20	-
利息保障倍数	-8.62	-10.83	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,154,733.85	15,017,360.85	-92.31%
应收账款周转率	19.93	9.53	-
存货周转率	4.61	7.57	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-21.79%	0.91%	-
营业收入增长率%	-67.83%	-37.24%	-
净利润增长率%	-17.24%	-376.18%	-

(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	21,000,000	21,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,198,434.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,148,179.91
非经常性损益合计	-2,346,614.05
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,346,614.05

(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

(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

公司业务属于精细化工行业，主营业务为基础化学原料制造、专用化学品销售。公司的主要收入为销售产品收入。
（一）研发模式：公司采用“自主研发+技术咨询”的模式，通过与其他科研院校进行技术交流合作，跟踪行业工艺、环保前沿技术，不断提高产品的质量水平和市场占有率。公司根据生产实际需要、市场竞争状况以及国内、外同行的工艺研发动向，适时改进生产工艺、不断提高生产过程的自动化、安全化。在有合适的合作研发课题及机会时，公司全力抓住时机，深化合作研发，提升公司产品的产量及质量水平，扩展新产品，不断增加新的盈利增长点。
（二）生产模式：公司的产品是盐酸羟胺、硝基甲烷、甲酸钙，为市场标准产品。公司根据主要客户的生产经营状况、订单情况以及潜在客户的开发情况，并参考对市场用量的估算量，进行生产安排，生产出产品之后入库保存。产品保存的要求不高而且保质期长，入库保存不会对产品品质造成不良影响，待客户要货之时可及时发货。
（三）营销模式：公司产品销售定价机制灵活，原则上按原料到厂的平均价格加上生产、制造成本加上一定毛利（具体比例根据公司管理层对市场的供求情况判断依据市场发展趋势而定），每年年终对客户进行一次评级，对信誉好、用量大的优质客户在价格上给予一定的优惠。根据原材料价格的波动及市场情况，公司会及时调整产品销售价格，以转嫁原材料价格波动、市场波动所带来的风险。公司把产品的销售作为重中之重，建立了长期的激励机制和保障措施，以便保障公司业务的增长及市场占有率的提高。公司采用直销模式，通过业务人员的市场推广，并通过网络、客户推荐、展会、科研院所等对公司产品的推荐获得客户资源。
报告期内盐酸羟胺受产品新工艺影响已经停产。泰恒科技硝基甲烷受疫情和出口市场的影响也已经停产。公司领导层招商引进山东森美越化工有限公司租赁公司场地生产经营，盘活了部分资产

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	370,323.40	0.40%	108,452.66	0.09%	241.46%
应收票据	150,000.00	0.16%	90,449.17	0.08%	65.84%
应收账款	288,758.20	0.31%	306,073.66	0.26%	-5.66%
存货	796,603.50	0.85%	6,259,183.95	5.24%	-87.27%
预付款项	177,794.13	0.19%	312,216.18	0.26%	-43.05%
投资性房地产	8,037,485.39	8.61%	-	-	-
长期股权投资					
固定资产	71,735,187.81	76.85%	92,399,513.93	77.41%	-22.36%
在建工程	665,206.91	0.71%	3,526,485.35	2.95%	-81.14%
无形资产	10,652,235.16	11.41%	11,388,387.16	9.54%	-6.46%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	4,370,000.00	4.68%	10,830,000.00	9.07%	-59.65%
长期借款	-	-	5,000,000.00	4.19%	-
应付账款	26,420,830.13	28.30%	31,908,120.25	26.73%	-17.20%
预计负债	1,396,190.74	1.50%	-	-	-
应付职工薪酬	1,903,491.06	2.04%	4,931,476.66	4.13%	-61.40%
其他应付款	16,482,134.19	17.66%	7,652,964.21	6.41%	115.37%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金增加 241.46%，主要系收回货款银行存款增加所致。
- 2、应收票据增加 65.84%，主要系期末收到承兑增加所致。
- 3、存货减少 87.27%，主要系公司停产，消化库存所致。
- 4、在建工程减少 81.14%，主要系报废减少所致。
- 5、短期借款减少 59.65%，主要系归还银行借款。
- 6、应付职工薪酬减少 61.40%，主要系支付职工工资所致。
- 7、其他应付款增加 115.37%，主要系向非金融机构借款增加所致。

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	21,203,127.64	-	65,918,104.94	-	-67.83%
营业成本	21,311,105.81	100.51%	61,508,135.01	93.31%	-65.35%
毛利率	-0.51%	-	6.69%	-	-
销售费用	646,634.91	3.05%	3,791,616.75	5.75%	-82.95%
管理费用	11,459,313.52	54.05%	16,475,239.05	24.99%	-30.45%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,963,798.08	9.26%	1,852,637.31	2.81%	6.00%
信用减值损失	-580,776.04	-2.74%	958,103.65	1.45%	-160.62%
资产减值损失	-473,994.26	-2.24%	-906,138.72	-1.37%	-47.69%
其他收益	2,650.98	-	370,879.54	0.56%	-99.29%

投资收益	-	-	12,523.72	0.02%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	669,839.08	3.16%	20,335.58	0.03%	3,193.93%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	- 15,198,609.18	-71.68%	- 18,179,530.51	-27.58%	-16.40%
营业外收入	251,006.35	1.18%	7,363.86	0.01%	3,308.62%
营业外支出	3,267,459.48	15.41%	62,131.58	0.09%	5,158.94%
净利润	- 18,215,062.31	-85.91%	- 22,008,333.99	-33.39%	-17.24%
利润总额	- 18,215,062.31	-85.91%	- 18,234,298.23	-27.66%	0.11%

项目重大变动原因：

1. 营业收入变动较大的原因：由于市场竞争和新冠疫情的影响，产品销售大幅减少，下半年全部停产，营业收入大幅减少。
2. 营业成本变动较大的原因：由于营业收入降幅较大，营业成本相应降幅较大。
3. 销售费用、管理费用变动较大的原因：主要是职工薪酬大幅减少。
4. 信用减值损失变动较大的原因：应收账款、其他应收款计提信用减值损失增加。
5. 资产处理收益变动较大的原因：由于本期处理部分设备，处置收入大于残值所致。
6. 营业外收入变动较大的原因：由于无法支付的款项增加所致。
7. 营业外支出变动较大的原因：由于报废在建工程增加及诉讼损失所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	19,795,019.48	65,799,723.04	-69.92%
其他业务收入	1,408,108.16	118,381.90	1,089.46%
主营业务成本	20,531,537.81	61,432,002.84	-66.58%
其他业务成本	779,568.00	76,132.17	923.97%

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
盐酸羟胺	5,573,241.12	4,989,851.95	10.47%	-388.72%	-410.35%	37.90%
甲酸钙粗品	1,124,654.87	1,030,272.93	8.39%	-1,169.03%	-1,286.21%	100.83%
硝基甲烷	10,195,937.64	11,526,090.18	-13.05%	-4.11%	11.29%	128.13%
硝基甲烷通蒸品	2,901,185.85	2,985,322.75	-2.90%	-347.82%	-234.25%	676.19%
甲酸钠及三聚氰胺	0.00					

租赁收入	1,261,467.89	683,297.83	45.83%			
其他	146,640.27	96,270.17	34.35%			
合计	21,203,127.64	21,311,105.81	-0.51%			

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，因疫情原因产品出口成本加大，市场萎缩，以及公司产品市场竞争力的变化，使得整体收入下降较大。其中，盐酸羟胺产品主要是由于竞争对手应用了新的生产工艺使得其成本降低，公司盐酸羟胺产品的市场竞争力下降较大，销售量萎缩较大；近几年由于疫情影响及生产成本的竞争优势下降较大，使得国内外市场订单下滑较大。

(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	上海对外经济贸易实业浦东有限公司	4,665,265.49	22.00%	否
2	中化医药有限公司	4,323,185.84	20.39%	否
3	潍坊裕凯化工有限公司	2,550,902.65	12.03%	否
4	山东森美越化工有限公司	992,295.83	4.68%	否
5	山东鑫竹材料科技有限公司	963,179.20	4.54%	否
合计		13,494,829.02	63.65%	-

(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	石家庄鑫宏诺化工有限公司	2,423,055.75	10.39%	否
2	山东格瑞材料科技有限公司	3,442,905.31	14.76%	否
3	潍坊博腾化工有限公司	1,266,011.50	5.43%	否
4	山东东岳氟硅材料有限公司	1,158,091.74	4.96%	否
5	兰州新区化工热电有限公司	1,056,205.78	4.53%	否
合计		9,346,270.08	40.06%	-

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	1,154,733.85	15,017,360.85	-92.31%
投资活动产生的现金流量净额	1,447,269.96	-12,838,199.99	111.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,595,289.71	-4,729,949.93	-45.13%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 92.31%，主要原因是营业收入减少，营业利润下降较大所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 111.27%，主要较去年同期支出大幅减少，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 45.13%，主要原因为本期借款减少。

(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
淄博爱源进出口有限公司	控股子公司	货物及技术的进出口					-54,479.30
兰州泰桓科技有限公司	控股子公司	制造、销售化学产品	21,000,000.00	68,449,308.00	3,366,273.41	15,106,392.67	-12,775,461.39

注：淄博爱源进出口有限公司于 2022 年 8 月 25 日注销

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

公司 2022 年度营业收入较上期下滑 67.83%，2022 年度净亏损 18,215,062.31 元，截至报告期末累计亏损 26,336,871.79 元，且流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 52,876,268.72 元。公司管理层对自报告期末起 12 个月的持续经营活动进行了评估，考虑到 2022 年 12 月 31 日公司预期经营现金流入及融资安排，认为公司截至 2022 年 12 月 31 日的流动资产小于流动负债而承担的流动性风险保持在可控范围内，对公司的持续经营和财务报表不构成重大影响。

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟通过以下措施改善公司的财务状况，提高公司的持续经营能力：

（1）公司拟通过加大对外租赁的形式盘活大部分闲置厂房和设备，以增加公司的现金流入和利润。目前已经与现有承租方山东森美越科技有限公司进行了初步接洽，该公司拟扩大租赁范围。

（2）公司拟寻求机会，对子公司相关资产进行出租或出售，盘活子公司闲置资产，以增加公司现金流入偿还到期负债。目前公司已与有意向投资者进行了初步接洽。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、子公司兰州泰桓科技有限公司与石家庄鑫宏诺化工有限公司买卖合同纠纷一案，经河北省石家庄市鹿泉区人民法院作出的（2022）冀0110民初5134号民事裁定书裁定，冻结兰州泰桓科技有限公司名下银行存款人民币1,230,548.74元或查封、扣押被告名下等值其他资产，其中:对应违约金及诉讼保全费共计154,148.74元，该费用确认为预计负债。

2、子公司兰州泰桓科技有限公司与甘肃光大国际建设工程有限公司建设工程施工合同纠纷一案，经兰州新区人民法院作出的（2023）甘0191民初29号民事裁定书裁定，冻结兰州泰桓科技有限公司名下银行存款人民币15,918,894.86元或查封、扣押被告名下等值其他资产，其中:对应违约产生逾期利息1,242,042.00元，该费用确认为预计负债。

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%。

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	5,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	91,286.17	91,286.17
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

注：董事会已补充审议该关联交易事项。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		15,603,512.94
提供担保	4,370,000.00	4,370,000.00
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：

公司董事及其配偶为公司贷款提供担保。为该持续经营公司高管及其家人提供财务资助。

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：

无

(六) 承诺事项的履行情况

公司已披露的承诺事项（适用）

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	2016 年 7 月 28 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	2016 年 7 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

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
为避免同业竞争情形发生，公司持股 5%以上的主要股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。		

(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
银行存款	货币资金	冻结	255,172.38	0.27%	诉讼冻结
土地	无形资产	抵押	9,076,909.78	9.72%	贷款抵押
房屋	固定资产	抵押	1,371,536.61	1.47%	贷款抵押
总计	-	-	10,703,618.77	11.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司拟寻求机会，对子公司相关资产进行出租或出售，盘活子公司闲置资产，以增加公司现金流入

偿还到期负债。目前公司已与有意向投资者进行了初步接洽。

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	13,757,328	65.51%	-702,718	13,054,610	62.16%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,272,824	10.82%	94,047	2,366,871	11.27%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,242,672	34.49%	702,718	7,945,390	37.84%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	7,242,672	34.49%	87,165	7,329,837	34.90%
	核心员工					
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数		143				

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	荣宣文	2,695,012		2,695,012	12.83%	2,021,259	673,753	0	0
2	巩子连	2,592,380		2,592,380	12.34%	2,050,335	542,045	0	0
3	王凤祥	1,903,832		1,903,832	9.07%	1,427,874	475,958	0	0
4	陈国云	801,660	121,992	923,652	4.40%	643,995	279,657	0	0
5	窦强	784,812		784,812	3.74%	588,609	196,203	0	0
6	王克荣	744,828		744,828	3.55%		744,828	0	0
7	张元广	523,600		523,600	2.49%	392,700	130,900	0	0
8	荣兴南	405,720		405,720	1.93%		405,720	0	0
9	于学东	397,446		397,446	1.89%		397,446	0	0
10	王忠莲	330,470		330,470	1.57%		330,470	0	0

合计	11,179,760	121,992	11,301,752	53.81%	7,124,772	4,176,980	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：截止本报告披露之日，公司前十名股东之间不存在关联关系。								

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

由荣宣文、巩子连、王凤祥、窦强、王克荣、荣辉、张元广、于学东 8 人签署的《一致行动人协议》于 2018 年 7 月 31 日到期不再续签，公司于 2018 年 8 月 2 日披露了《实际控制人及一致行动人变更公告》，公司无实际控制人。
--

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	担保借	齐商银	银行	2,820,000.00	2022 年 9 月 20	2023 年 9 月	5.66%

	款	行股份 有限公司桓台 县支行			日	19 日	
2	担保及 抵押	中国农 业银行 股份有 限公司 桓台唐 山支行	银行	1,550,000.00	2021 年 10 月 21 日	2023 年 5 月 20 日	4.15%
合计	-	-	-	4,370,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 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
荣宣文	董事	男	否	1962 年 10 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
巩子连	董事	男	否	1953 年 11 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
王凤祥	董事	男	否	1964 年 10 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
陈国云	董事	男	否	1962 年 10 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
窦强	董事	男	否	1965 年 8 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
张元广	监事会主席	男	否	1952 年 1 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
张忠	职工代表监事	男	否	1971 年 1 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
毛刚	职工代表监事	男	否	1985 年 1 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
荣宣文	董事长	男	否	1962 年 10 月	2021 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 24 日
王海	总经理	男	否	1966 年 3 月	2021 年 12 月 15 日	2024 年 4 月 24 日
窦艳	董事会秘书	女	否	1972 年 5 月	2022 年 2 月 21 日	2024 年 4 月 24 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止信息披露日，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
----	------	------	------	------	------

窦艳	财务经理	新任	董事会秘书	聘任	
林永杰	董事会秘书	离任	无	个人原因	
荣辉	副总经理	离任	无	个人原因	
窦强	董事、副总经理	离任	董事	个人原因	
王凤祥	董事、副总经理	离任	董事	个人原因	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
窦艳	董事会秘书	273,420	0	273,420	1.30%	0	0
合计	-	273,420	-	273,420	1.30%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

窦艳，女，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年10月至1998年6月任桓台县化工三厂主管会计，1998年7月至2009年3月任山东宝源化工股份有限公司主管会计，2009年3月至今任山东宝源化工股份有限公司主管会计，财务经理。
--

(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	否	

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		
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	公司未聘任财务负责人，其职责一直由从事财务工作多年的、现任董事会秘书窦艳担任。
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	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	是	报告期内公司共召开 4 次董事会,陈国云未出席会议 2 次
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人窦艳兼职董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5		2	3
生产人员	24		21	3
销售人员	2		1	1
技术人员	3		3	0
财务人员	2		0	2
行政人员	2		1	1
员工总计	38		28	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	1	
专科	2	1
专科以下	35	9
员工总计	38	10

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

公司制定了相应的薪酬政策，没有需公司承担的离职退休人员费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 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》、《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》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规范性文件的要求，建立、健全公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，提高公司治理水平。公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序严格按照有关法律法规的规定进行，权责分明、有效制衡、协调运营。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》等规范性文件的要求，及时披露相关信息，使股东及时了解公司情况，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策严格按照《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》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规范性文件的要求进行，合法、有效。

4、 公司章程的修改情况

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

☒是 ☐否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》以及相关法律法规、公司实际经营需要，对公司章程进行了修改。

(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	3	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的通知时间、召集方式、表决程序等符合《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》及《公司章程》等规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

截止本报告期末，监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在业务独立方面，公司有完整的业务体系，能够独自承担责任和履行义务；人员独立方面，公司依法与员工签订劳动合同，按时支付劳动薪酬和缴纳劳动保险；资产独立方面，公司合法拥有独立的经营办公场所及各项资产；机构独立方面，公司股东大会、董事会、监事会可以依法行使各自的职权；财务独立方面，公司设立财务部，配备了专职的财务人员，能够独立的进行会计核算。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司严格执行年度报告差错责任追究制度。

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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中名国成审字【2023】第 0526 号
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟祥燕 王静
	2 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	2 年
会计师事务所审计报酬	11 万元

审计报告

中名国成审字【2023】第 0526 号

山东宝源化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东宝源化工股份有限公司（以下简称宝源化工）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了宝源化工 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于得普达公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，宝源化工公司2022 年度营业收入较上期下滑 67.83%，2022 年度净亏损 18,215,062.31 元，截至报告期末累计亏损 26,336,871.79 元，且流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 52,876,268.72 元。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对宝源化工公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

宝源化工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宝源化工2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

宝源化工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，管理层负责评估得普达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宝源化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝源化工的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，

如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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，就可能导致对得普达公司的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得普达公司不能持续经营。

（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）就宝源化工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，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人） 孟祥燕

中国注册会计师：

王静

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	370,323.40	108,452.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	150,000.00	90,449.17
应收账款	五、（三）	288,758.20	306,073.66
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	177,794.13	312,216.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	101,433.75	994,319.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	796,603.50	6,259,183.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	105,217.38	3,608,796.60
流动资产合计		1,990,130.36	11,679,492.13
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	五、（八）	266,855.00	266,855.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、(九)	8,037,485.39	
固定资产	五、(十)	71,735,187.81	92,399,513.93
在建工程	五、(十一)	665,206.91	3,526,485.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十二)	10,652,235.16	11,388,387.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			100,000.00
非流动资产合计		91,356,970.27	107,681,241.44
资产总计		93,347,100.63	119,360,733.57
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	4,370,000.00	10,830,000.00
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			
应付账款	五、(十四)	26,420,830.13	31,908,120.25
预收款项			
合同负债	五、(十五)	32,654.87	413,740.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十六)	1,903,491.06	4,931,476.66
应交税费	五、(十七)	653,043.70	239,677.52
其他应付款	五、(十八)	16,482,134.19	7,652,964.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十九)	5,000,000.00	3,000,000.00
其他流动负债	五、(二十)	4,245.13	53,786.30
流动负债合计		54,866,399.08	59,029,765.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	-	5,000,000.00
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	五、(二十二)	1,396,190.74	

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,396,190.74	5,000,000.00
负债合计		56,262,589.82	64,029,765.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	26,973,142.51	26,973,142.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十五）	6,580,223.72	6,611,618.53
盈余公积	五、（二十六）	8,868,016.37	8,868,016.37
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-26,336,871.79	-8,121,809.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		37,084,510.81	55,330,967.93
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		37,084,510.81	55,330,967.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,347,100.63	119,360,733.57

法定代表人：荣宣文主管会计工作负责人：窦艳会计机构负责人：窦艳

（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		93,998.50	56,044.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		150,000.00	
应收账款	十三、（一）	212,853.20	306,073.66
应收款项融资			
预付款项		159,458.45	212,477.90
其他应收款	十三、（二）	30,124,348.03	33,879,657.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		745,469.09	2,977,730.10
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			208,718.58
流动资产合计		31,486,127.27	37,640,702.28

非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	20,000,000.00	20,500,000.00
其他权益工具投资		266,855.00	266,855.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,037,485.39	
固定资产		14,083,677.30	26,598,287.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,470,203.41	2,726,817.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,858,221.10	50,091,959.40
资产总计		76,344,348.37	87,732,661.68
流动负债：			
短期借款		4,370,000.00	10,830,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,181,766.21	4,474,480.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,251,376.80	4,459,581.02
应交税费		417,574.46	239,677.52
其他应付款		14,496,901.89	7,652,964.21
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		32,654.87	537,634.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,245.13	69,892.49
流动负债合计		23,754,519.36	28,264,229.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		23,754,519.36	28,264,229.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,777,815.08	28,777,815.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,807,743.04	5,819,468.04
盈余公积		8,868,016.37	8,868,016.37
一般风险准备			
未分配利润		-11,863,745.48	-4,996,867.67
所有者权益（或股东权益）合计		52,589,829.01	59,468,431.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		76,344,348.37	87,732,661.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		21,203,127.64	65,918,104.94
其中：营业收入	五、（二十八）	21,203,127.64	65,918,104.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,019,456.58	84,553,339.22
其中：营业成本	五、（二十八）	21,311,105.81	61,508,135.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	638,604.26	925,711.10
销售费用	五、（三十）	646,634.91	3,791,616.75
管理费用	五、（三十一）	11,459,313.52	16,475,239.05
研发费用			
财务费用	五、（三十二）	1,963,798.08	1,852,637.31
其中：利息费用		1,894,090.71	1,541,731.56
利息收入		3,213.02	4,780.98
加：其他收益	五、（三十三）	2,650.98	370,879.54

投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）		12,523.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-580,776.04	958,103.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-473,994.26	-906,138.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	669,839.08	20,335.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,198,609.18	-18,179,530.51
加：营业外收入	五、（三十八）	251,006.35	7,363.86
减：营业外支出	五、（三十九）	3,267,459.48	62,131.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,215,062.31	-18,234,298.23
减：所得税费用	五、（四十）		3,774,035.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,215,062.31	-22,008,333.99
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）		-18,215,062.31	-22,008,333.99
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）		-18,215,062.31	-22,008,333.99
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,215,062.31	-22,008,333.99
（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）		-0.87	-1.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.87	-1.05

法定代表人：荣宣文主管会计工作负责人：窦艳会计机构负责人：窦艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、（四）	16,720,089.73	61,816,652.11
减：营业成本		15,517,091.32	60,428,917.80
税金及附加		280,810.48	501,775.62
销售费用		259,110.23	3,537,495.16
管理费用		4,762,766.73	12,347,539.95
研发费用		-	-
财务费用		1,374,571.48	1,250,800.71
其中：利息费用		1,320,034.11	1,105,398.20
利息收入		1,964.63	2,793.97
加：其他收益		2,650.98	370,855.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-500,000.00	12,523.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,399,344.03	682,674.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-422,859.84	-906,138.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		667,748.63	20,335.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,126,064.77	-16,069,627.24
加：营业外收入		302,709.74	6,213.86
减：营业外支出		43,522.78	61,865.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,866,877.81	-16,125,279.16

减：所得税费用			3,722,154.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,866,877.81	-19,847,433.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,866,877.81	-19,847,433.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,866,877.81	-19,847,433.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		-	

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,698,423.21	59,127,868.82
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		3,984,466.90	858,666.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	2,052,703.96	430,783.26
经营活动现金流入小计		16,735,594.07	60,417,318.76
购买商品、接受劳务支付的现金		5,859,579.65	24,300,148.48

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		6,451,689.28	13,179,182.79
支付的各项税费		630,334.83	895,146.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	2,639,256.46	7,025,480.10
经营活动现金流出小计		15,580,860.22	45,399,957.91
经营活动产生的现金流量净额		1,154,733.85	15,017,360.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,523.72
取得投资收益收到的现金			51,922.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,560,884.96	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,560,884.96	64,446.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,615.00	12,902,646.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		113,615.00	12,902,646.04
投资活动产生的现金流量净额		1,447,269.96	-12,838,199.99
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		8,758,801.00	21,624,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,758,801.00	21,624,800.00
偿还债务支付的现金		9,460,000.00	18,795,075.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,894,090.71	4,691,731.56
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			2,867,942.72
筹资活动现金流出小计		11,354,090.71	26,354,749.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,595,289.71	-4,729,949.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15.74	-51,601.64
五、现金及现金等价物净增加额		6,698.36	-2,602,390.71
加：期初现金及现金等价物余额		108,452.66	2,710,843.37
六、期末现金及现金等价物余额		115,151.02	108,452.66

法定代表人：荣宣文主管会计工作负责人：窦艳会计机构负责人：窦艳

(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		8,584,097.46	77,190,448.80
收到的税费返还		214,188.77	758,743.01
收到其他与经营活动有关的现金		4,286,256.48	379,863.12
经营活动现金流入小计		13,084,542.71	78,329,054.93
购买商品、接受劳务支付的现金		7,679,266.01	59,983,815.29
支付给职工以及为职工支付的现金		4,408,569.65	11,007,697.06
支付的各项税费		423,143.87	713,557.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,080,032.54	5,338,638.01
经营活动现金流出小计		13,591,012.07	77,043,708.34
经营活动产生的现金流量净额		-506,469.36	1,285,346.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			12,523.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,548,672.57	51,922.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,548,672.57	64,446.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			30,123.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			30,123.00
投资活动产生的现金流量净额		1,548,672.57	34,323.05
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		6,775,801.00	21,624,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,775,801.00	21,624,800.00
偿还债务支付的现金		6,460,000.00	16,795,075.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,320,034.11	4,255,398.20
支付其他与筹资活动有关的现金			2,867,942.72
筹资活动现金流出小计		7,780,034.11	23,918,416.57
筹资活动产生的现金流量净额		-1,004,233.11	-2,293,616.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15.74	-47,048.37
五、现金及现金等价物净增加额		37,954.36	-1,020,995.30

加：期初现金及现金等价物余额		56,044.14	1,077,039.44
六、期末现金及现金等价物余额		93,998.50	56,044.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

[illegible]

[illegible]

其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00	28,777,815.08						5,819,468.04	8,868,016.37		-4,996,867.67	59,468,431.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-11,725.00			-6,866,877.81	-6,878,602.81
(一) 综合收益总额											-6,866,877.81	-6,866,877.81
(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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 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								-11,725.00				-11,725.00

(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								1,182,183.90				1,182,183.90
1. 本期提取								1,272,113.78				1,272,113.78
2. 本期使用								89,929.88				89,929.88
(六) 其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				28,777,815.08			5,819,468.04	8,868,016.37		-4,996,867.67	59,468,431.82

三、 财务报表附注

山东宝源化工股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东宝源化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东宝源化工有限公司, 于 2009 年 3 月 30 日以山东宝源化工有限公司截止 2008 年 12 月 31 日的净资产折股整体变更成立的股份有限公司。公司统一社会信用代码: 91370300706045067P。

经过历年增发新股, 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司累计股本总数 2,100.00 万股, 注册资本为 2,100.00 万元, 注册地址: 淄博市桓台县唐山镇政府驻地, 总部地址: 淄博市桓台县唐山镇政府驻地。

证券简称: 宝源股份, 证券代码: 837965。交易方式: 集合竞价。所属层级: 基础层。2016 年 7 月 7 日, 本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司

【2016】4804 号《关于同意山东宝源化工股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》的股转系统函。公司股票于 2016 年 7 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。挂牌后本公司股本为 1,500.00 万元, 其中: 有限售条件的股份总额为 5,384,738.00 股, 占总股本的 35.90%; 无限售条件的股份总额为 9,615,262.00 股, 占总股本的 64.10%。根据公司 2017 年年度股东大会决议审议通过《关于<2017 年度利润分配方案>的议案》, 以 2017 年度末总股本 1,500 万股为基数, 向全体股东每 10 股分配股票股利 4 股, 分配后总股本变更为 2,100 万股。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属基础化工中的化学原料行业。

公司经营范围: 许可项目: 危险化学品经营; 技术进出口; 货物进出口; 饲料添加剂生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造); 仪器仪表销售; 机械零件、零部件销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 饲料添加剂销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 4 月 25 日经公司董事会批准对外报出。

(三) 合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。其中: 淄博爱源进出口有限公司 2022 年 8 月 25 日注销。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券

监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

公司 2022 年度营业收入较上期下滑 67.83%，2022 年度净亏损 18,215,062.31 元，截至报告期末累计亏损 26,336,871.79 元，且流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 52,876,268.72 元。公司管理层对自报告期末起 12 个月的持续经营活动进行了评估，考虑到 2022 年 12 月 31 日公司预期经营现金流入及融资安排，认为公司截至 2022 年 12 月 31 日的流动资产小于流动负债而承担的流动性风险保持在可控范围内，对公司的持续经营和财务报表不构成重大影响。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟通过以下措施改善公司的财务状况，提高公司的持续经营能力：

(1) 公司拟通过加大对外租赁的形式盘活大部分闲置厂房和设备，以增加公司的现金流入和利润。目前已经与现有承租方山东森美越科技有限公司进行了初步接洽，该公司拟扩大租赁范围。

(2) 公司拟寻求机会，对子公司相关资产进行出租或出售，盘活子公司闲置资产，以增加公司现金流入偿还到期负债。目前公司已与有意向投资者进行了初步接洽。

经管理层评估公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的

调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其

他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部

分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

(七) 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。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，按照本附注三(十六)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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

同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(十) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十五)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，通常包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票及据应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

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

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

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

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

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列报为应收款项融资、其他债权投资等，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具投资）

本公司在初始确认时不可撤销地选择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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，通常包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等。

该类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十五)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

3. 金融负债终止确认条件

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

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

4. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计

量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见本附注八（二）信用风险。

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，

假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项减值

1. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(1) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

2. 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，

在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称		确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	关联方业务	本组合为信用等级较高的关联方等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。
组合 2	其他业务	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账 龄	组合 1 计提比率 (%)	组合 2 计提比率 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 应收款项融资减值

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行

商业承兑汇票

承兑人为信用风险较高的企业

应收账款

客户为信用风险较低的企业

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称		确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1	保证金业务	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
组合 2	其他业务	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。	

(十三) 存货

1. 存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。
2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。
3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法计价。存货日常核算以计划成本计价的,月末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。
4. 低值易耗品和包装物的摊销方法
低值易耗品按照一次转销法进行摊销。
包装物按照一次转销法进行摊销。
5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：
(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经

营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

(十五) 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能

够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权

的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-8	5	31.67-11.88

说明：

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

(十九) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产

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

(二十) 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。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	摊销方法
土地使用权	17-42		直线法
计算机软件	5		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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有

能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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三(二十一)“长期资产减值”。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十四) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当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。如

果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3.企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

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

5.产生预计负债的主要情况

（1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

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

（4）亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

（5）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十六) 收入

1. 收入的总确认原则

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司销售硝基甲烷、盐酸羟胺、甲酸钙等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行合同，产品收入确认需满足以下条件：

- ①内销产品在本公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字时，商品的控制权转移，在该时点确认收入实现。
- ②外销产品在本公司根据合同约定将产品报关、离港，取得提单及海关出口报关单时，商品的控制权转移，在该时点确认收入实现。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合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；

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

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：**(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。**

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

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

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

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

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

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

(3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额

相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

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

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十) 终止经营

1. 终止经营的条件

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

- (1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

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

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

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

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

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本期无会计政策和会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司本报告期无需要披露税收优惠。

五、财务报表项目注释

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

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	10,955.45	34,527.97
银行存款	359,367.95	73,924.69
合 计	370,323.40	108,452.66

期末因抵押或冻结等对使用有限制、或存放在境外有潜在回收风险的款项。详见本附注五（四十三）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十四）“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	150,000.00	90,449.17

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	150,000.00	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,180,062.88	-

4、其他说明：报告期期末本公司银行承兑汇票的承兑人是商业银行承兑人具有较高的信用，上述应收票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的应收票据予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，本公司仍将对持票人承担连带责任。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	303,956.00
1-2 年	188,816.08
2-3 年	-
3-4 年	94,716.20
4-5 年	-
5 年以上	624,809.81
账面余额小计	1,212,298.09
减：坏账准备	923,539.89
账面价值合计	288,758.20

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	283,532.28	23.39	283,532.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	928,765.81	76.61	640,007.61	68.91	288,758.20
合 计	1,212,298.09	100.00	923,539.89	76.18	288,758.20

续上表：

种 类	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	915,270.58	100.00	609,196.92	66.56	306,073.66
合 计	915,270.58	100.00	609,196.92	66.56	306,073.66

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
临沂金亿化工有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预期回收困难
山东滨州九安化工有限公司	36,900.00	36,900.00	100.00	预期回收困难
济南龙华化工有限公司	21,360.00	21,360.00	100.00	预期回收困难
河南新逻辑营养生物技术有限公司	26.00	26.00	100.00	预期回收困难
山西新方源树脂材料有限公司	94,716.20	94,716.20	100.00	预期回收困难
宜昌东阳光药业股份有限公司	48,530.08	48,530.08	100.00	预期回收困难
小 计	283,532.28	283,532.28	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	928,765.81	640,007.61	68.91
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	303,956.00	15,197.80	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	624,809.81	624,809.81	100.00
小 计	928,765.81	640,007.61	68.91

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	283,532.28	-	-	283,532.28
按组合计提坏账准备	609,196.92	30,810.69	-	-	640,007.61
小 计	609,196.92	314,342.97	-	-	923,539.89

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 750,613.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 537,760.17 元。

(1) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
昌邑市吴海医药股份有限公司	224,056.00	18.49%	11,202.80
无棣裕丰化工	192,382.17	15.87%	192,382.17

有限公司			
太原市新宁贸易有限公司	157,459.00	12.99%	157,459.00
山西新方源树脂材料有限公司	94,716.20	7.81%	94,716.20
临沂金亿化工有限公司	82,000.00	6.76%	82,000.00
合计	750,613.37	61.92%	537,760.17

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	113,219.70	63.68	278,147.40	89.09
1-2年	64,574.43	36.32	34,068.78	10.91
2-3年			-	-
合 计	177,794.13	100.00	312,216.18	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 148,502.65 元，占预付款项期末余额合计数的比例 83.53%。

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例(%)
山东思睿环境设备科技有限公司	45,000.00	25.31%
山东新华包装有限公司	44,844.88	25.22%
山东省电力公司桓台县供电公司	23,688.87	13.32%
山东东岳氟硅有限公司	21,441.00	12.06%
桓台伟业塑料有限公司	13,527.90	7.61%
合计	148,502.65	83.53%

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,576,324.84	2,474,891.09	101,433.75	3,202,777.93	2,208,458.02	994,319.91

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	300.00
1-2 年	62,829.77
2-3 年	31,373.25
3-4 年	45,281.36
4-5 年	0.00
5 年以上	2,436,540.46
账面余额小计	2,576,324.84
减：坏账准备	2,474,891.09
账面价值小计	101,433.75

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	100,000.00	100,000.00
借款	2,168,733.45	2,793,862.73
其他	307,591.39	308,915.20
合计	2,576,324.84	3,202,777.93

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初余额	1,818,357.93		390,100.09	2,208,458.02

期初余额在本期	-	-	-	-
--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	266,433.07	-	-	266,433.07
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,084,791.00	-	390,100.09	2,474,891.09

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,208,458.02	266,433.07	-	-	2,474,891.09

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
桓台县唐山资产经营有限公司	借款	1,700,000.00	5 年以上	65.99	1,700,000.00
李树平	借款	200,000.00	5 年以上	7.76	200,000.00
荣健	借款	139,944.00	5 年以上	5.43	139,944.00
杨强	借款	128,789.45	5 年以上	5.00	128,789.45
唐山财政所	保证金	100,000.00	5 年以上	3.88	100,000.00
小 计		2,268,733.45		88.06	2,268,733.45

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,789,321.82	1,188,867.01	600,454.81
库存商品	268,516.93	72,368.24	196,148.69
合 计	2,057,838.75	1,261,235.25	796,603.50

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,389,474.74	931,969.77	1,457,504.97
库存商品	4,801,678.98		4,801,678.98
合 计	7,191,153.72	931,969.77	6,259,183.95

2. 存货跌价准备

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	931,969.77	401,626.02		144,728.78		1,188,867.01
库存商品		72,368.24				72,368.24
合 计	931,969.77	473,994.26		144,728.78		1,261,235.25

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增 值税进项 税	105,217.38	-	105,217.38	3,608,796.60	-	3,608,796.60

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末数	期初数
非交易性权益工具投资	266,855.00	266,855.00

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额
山东桓台农村商业银行股份有限公司股权投资	266,855.00	266,855.00			
合 计	266,855.00	266,855.00			

其他说明：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因为拟长期持有。

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
① 账面原值	
期初余额	
本期增加金额	21,247,013.42
其中：固定资产转入	21,247,013.42
本期减少金额	
其中：其他转出	
期末余额	21,247,013.42
② 累计折旧	
期初余额	
本期增加金额	13,209,528.03
其中：计提或摊销	683,297.83
固定资产转入	12,526,230.20
本期减少金额	
其中：其他转出	
期末余额	13,209,528.03
③ 减值准备	
④ 账面价值	
期末账面价值	8,037,485.39

期初账面价值

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	71,735,187.81	92,399,513.93

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	67,815,329.58	74,650,078.95	3,098,049.34	3,126,365.46	148,689,823.33
2. 本期增加金额	-	52,796.46	-	516,583.30	569,379.76
(1) 购置	-	52,796.46	-	32,955.00	85,751.46
(2) 在建工程转入	-	-	-	483,628.30	483,628.30
3. 本期减少金额	21,952,995.34	18,290,316.61	13,274.34	720,066.61	40,976,652.90
(1) 处置或报废	348,020.00	15,283,520.45	13,274.34	720,066.61	16,364,881.40
(2) 转入投资性房地产	21,247,013.42	-	-	-	21,247,013.42
(3) 其他减少	357,961.92	3,006,796.16	-	-	3,364,758.08
4. 期末余额	45,862,334.24	56,412,558.80	3,084,775.00	2,922,882.15	108,282,550.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,265,768.55	31,317,370.13	2,792,046.79	2,520,003.73	52,895,189.20
2. 本期增加金额	2,530,087.80	5,295,966.46	80,910.70	307,544.32	8,214,509.28
(1) 计提	2,530,087.80	5,295,966.46	80,910.70	307,544.32	8,214,509.28
3. 本期减少金额	12,860,858.20	13,558,370.51	3,152.40	690,849.19	27,113,230.30
(1) 处置或报废	334,628.00	13,558,370.51	3,152.40	690,849.19	14,587,000.10
(2) 转入投资性房地产	12,526,230.20	-	-	-	12,526,230.20
4. 期末余额	5,934,998.15	23,054,966.08	2,869,805.09	2,136,698.86	33,996,468.18
三、减值准备					

1.期初余额	3,395,120.20	3,395,120.20
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	844,226.00	844,226.00
(1) 处置或报废	844,226.00	844,226.00
4.期末余额	2,550,894.20	2,550,894.20

四、账面价值 -

1.期末账面价值	39,927,336.09	30,806,698.52	214,969.91	786,183.29	71,735,187.81
2.期初账面价值	51,549,561.03	39,937,588.62	306,002.55	606,361.73	92,399,513.93

(2) 期末公司因停产而暂时闲置的固定资产账面原值 56,412,558.80 元，减值准备 2,550,894.20 元，账面价值 30,806,698.52 元。

(3)期末用于抵押的固定资产说明

期末用于抵押的固定资产账面原值 3,003,632.83 元，账面净值 1,371,536.61 元。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	665,206.91	-	665,206.91	3,526,485.35	-	3,526,485.35

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兰州泰桓年产 2 万吨硫酸二甲酯及 1.5 万吨硝基甲烷项目	665,206.91	-	665,206.91	3,526,485.35	-	3,526,485.35

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产或长期待摊/固定资产	本期其他减少	期末余额
兰州泰桓年产 2 万吨硫酸二甲酯及 1.5 万吨硝基甲烷项目	3,526,485.35	-	483,628.30	2,377,650.14	665,206.91

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,866,082.13	47,940.00	14,914,022.13
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,866,082.13	47,940.00	14,914,022.13
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,490,994.97	34,640.00	3,525,634.97
2. 本期增加金额	731,952.00	4,200.00	736,152.00
(1) 计提	731,952.00	4,200.00	736,152.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,222,946.97	38,840.00	4,261,786.97
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	10,643,135.16	9,100.00	10,652,235.16
2. 期初账面价值	11,375,087.16	13,300.00	11,388,387.16

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,566,225.38	集体用地，尚未办理

3. 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	9,076,909.78	抵押借款

(十三) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	1,550,000.00	8,000,000.00
保证借款	2,820,000.00	2,830,000.00
合 计	4,370,000.00	10,830,000.00

(1) 公司以桓国用(2009)第 G09056 号土地使用权证、鲁(2021)桓台县不动产第 0005943 号不动产使用权证抵押并由荣宣文和荣秀华提供连带责任保证，自中国农业银行股份有限公司桓台唐山支行借入 440.00 万元，本期偿还 285.00 万

元，剩余 155.00 万元到 2023 年 5 月还清。

(2) 公司由山东思达电气有限公司、荣宣文、荣秀华和罗山提供连带责任保证，自齐商银行股份有限公司桓台县支行借入 282.00 万元。

2. 保证、抵押等担保情况

具体见本附注五（四十三）所有权或使用权受到限制的资产。

(十四) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	6,269,409.44	7,331,838.71
工程及设备款	20,151,420.69	24,576,281.54
合 计	26,420,830.13	31,908,120.25

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
暂估土建工程	13,398,420.32	资金紧张未结算
暂估安装工程	3,980,582.44	资金紧张未结算
小 计	17,379,002.76	

(十五) 合同负债

项 目	期末数	期初数
销货合同相关的合同负债	36,900.00	467,527.00
减：计入其他流动负债（附注五、20）	4,245.13	53,786.30
合同负债	32,654.87	413,740.70

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期 增 加	期 减 少	末 数
(1) 短期薪酬	4,931,476.66	3,347,869.62	6,375,855.22
(2) 离职后福利—设定提存计划		86,330.32	86,330.32
合 计	4,931,476.66	3,434,199.94	6,462,185.54
			1,903,491.06

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,931,476.66	3,206,221.93	6,234,207.53	1,903,491.06
(2) 职工福利费		90,826.50	90,826.50	
(3) 社会保险费		50,021.19	50,021.19	
其中：医疗保险费		39,940.68	39,940.68	
工伤保险费		10,080.51	10,080.51	
(4) 工会经费和职工教育经费		800.00	800.00	
小 计	4,931,476.66	3,347,869.62	6,375,855.22	1,903,491.06

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险		82,711.32	82,711.32	
(2) 失业保险费		3,619.00	3,619.00	
小 计		86,330.32	86,330.32	

4. 其他说明

公司自 2022 年 7 月份以后发放部分工资。

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	356,159.20	164,828.93
城市维护建设税	416.80	447.08
教育费附加	250.09	268.25
地方教育附加	166.72	178.83
房产税	177,509.25	32,037.81
土地使用税	118,541.64	40,776.92

印花税		1,139.70
合 计	653,043.70	239,677.52

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	16,482,134.19	7,652,964.21

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
非金融机构借款	16,169,349.61	7,652,028.41
保证金	50,000.00	
其他	262,784.58	935.80
合 计	16,482,134.19	7,652,964.21

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款情况：无

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	3,000,000.00

(二十) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	4,245.13	53,786.30

(二十一) 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	8,000,000.00
减：一年内到期的非流动负债（附注五、十九）	5,000,000.00	3,000,000.00
合 计	-	5,000,000.00

其他说明：(1)长期借款系子公司兰州泰桓科技有限公司由兰州新区石化产业投资集团有限公司、公司及荣宣文作为连带责任保证人，于 2020 年 9 月 27 日向兰州银行中川支行借款 1,000.00 万元，借款期限自 2020 年 9 月 27 日至 2023 年 9 月 24 日，年利率 5.50%（LPR3.85%），按月结息、分期还款（2021 年 9 月还款 200 万元、2022 年 9 月还款 300 万元、2023 年 9 月还款 500 万元）。

(2)2020 年 9 月 24 日，公司及子公司兰州泰桓科技有限公司分别与兰州新区石化产业投资集团有限公司签订“ST-2020-ZY-09-02”号、“ST-2020-DY-09-01”号反担保合同，公司以持有的兰州泰桓科技有限公司 100%股权做为质押、兰州泰桓科技有限公司以“甘（2020）兰州新区产权第 0003888 号”土地使用权做为抵押，分别向兰州新区石化产业投资集团有限公司提供反担保。

(二十二) 预计负债

款项性质	期末数	期初数
诉讼违约金	1,396,190.74	-

(二十三) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00	-	-	-	-	-	21,000,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	26,797,942.51	-	-	26,797,942.51
其他资本公积	175,200.00			175,200.00
合 计	26,973,142.51			26,973,142.51

(二十五) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	6,611,618.53	-	31,394.81	6,580,223.72

(二十六) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,868,016.37	-	-	8,868,016.37

(二十七) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
上年年末余额	-8,121,809.48	17,036,524.51
加：年初未分配利润调整	-	-

调整后本年年初余额	-8,121,809.48	17,036,524.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,215,062.31	-22,008,333.99
减：应付普通股股利		3,150,000.00
期末未分配利润	-26,336,871.79	-8,121,809.48

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	19,795,019.48	20,531,537.81	65,799,723.04	61,432,002.84
其他业务	1,408,108.16	779,568.00	118,381.90	76,132.17
合 计	21,203,127.64	21,311,105.81	65,918,104.94	61,508,135.01

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
1、按商品类型分类	
盐酸羟胺	5,573,241.12
甲酸钙粗品	1,124,654.87
硝基甲烷	10,195,937.64
硝基甲烷通蒸品	2,901,185.85
租赁收入	1,261,467.89
其他	146,640.27
合 计	21,203,127.64
2、按市场分类	
境内销售	20,453,172.58
境外销售	749,955.06
合 计	21,203,127.64

(二十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	12,040.78	92,758.50
教育费附加	7,224.46	55,646.73

地方教育附加	4,816.31	37,097.82
房产税	346,358.41	394,848.84
土地使用税	249,172.06	313,104.01
印花税	18,992.24	24,455.20
其他税费		7,800.00
合 计	638,604.26	925,711.10

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	11,670.00	2,411,558.80
包装费	533,025.29	822,478.00
其他	101,939.62	557,579.95
合 计	646,634.91	3,791,616.75

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,157,453.94	7,970,282.45
办公费	1,451,314.07	2,595,955.33
折旧费	6,021,744.78	2,737,168.11
停工损失		1,340,806.01
无形资产摊销	736,152.00	735,927.00
业务招待费	78,206.41	487,742.57
差旅费	18,733.10	146,714.92
环保费用	14,208.74	131,880.59
修理费	63,455.79	92,935.85
其他	918,044.69	235,826.22
合 计	11,459,313.52	16,475,239.05

(三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

利息费用	1,894,090.71	1,541,731.56
减：利息收入	3,213.02	4,780.98
汇兑损失	3,053.84	141,315.28
其他费用	69,866.55	174,371.45
合 计	1,963,798.08	1,852,637.31

(三十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相 关/与收益 相关	计入本期非经 常性损益的金 额
以工代训补贴	-	300,000.00	与收益相 关	-
企业奖励资金	-	52,500.00	与收益相 关	-
中小微企业贷款贴息和风 险补偿	-	14,250.00	与收益相 关	-
其他补贴	-	3,888.58	与收益相 关	-
个税手续费返还	2,650.98	240.96	与收益相 关	-
合 计	2,650.98	370,879.54	-	

(三十四) 投资收益

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资持有期间取得的股 利收入		12,523.72

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-314,342.97	1,388,248.16
其他应收款坏账损失	-266,433.07	-430,144.51
合 计	-580,776.04	958,103.65

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-473,994.26	-906,138.72

合计	-473,994.26	-906,138.72
----	-------------	-------------

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	669,839.08	20,335.58	669,839.08
其中：固定资产	669,839.08	20,335.58	669,839.08

(三十八) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入		1,150.00	
无法支付的应付款	150,994.55		150,994.55
其他	100,011.80	6,213.86	100,011.80
合 计	251,006.35	7,363.86	251,006.35

(三十九) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款	-	56,670.07	-
诉讼损失	1,396,190.74	-	1,396,190.74
罚款支出	2,913.36	5,428.05	2,913.36
报废损失	1,868,273.22	-	1,868,273.22
其他	82.16	33.46	82.16
合 计	3,267,459.48	62,131.58	3,267,459.48

(四十) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
递延所得税费用	-	3,756,910.85
当期所得税费用	-	17,124.91
合 计	-	3,774,035.76

(四十一) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款项	684,914.23	47,758.88
收到其他款项	1,364,576.71	378,243.40
利息收入	3,213.02	4,780.98
合 计	2,052,703.96	430,783.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付销售费用	447,991.99	1,379,461.27
支付管理费用	2,077,224.11	5,082,508.02
支付银行手续费	69,062.50	174,371.45
罚款和捐赠支出	2,913.36	62,131.58
其他	42,064.50	327,007.78
合 计	2,639,256.46	7,025,480.10

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付担保代偿相关的款项		2,867,942.72

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-18,215,062.31	-22,008,333.99
加: 资产减值准备	473,994.26	-958,103.65
信用减值损失	580,776.04	906,138.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,897,807.11	7,776,045.49
无形资产摊销	736,152.00	735,927.00
长期待摊费用摊销		
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)	-669,839.08	-20,335.58
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,868,273.22	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	
财务费用(收益以“—”号填列)	1,894,106.45	1,593,333.20

投资损失(收益以“—”号填列)	-	-12,523.72
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		3,756,910.85
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,988,586.19	1,862,082.49
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	544,296.80	9,687,201.26
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	87,037.98	9,724,684.39
其他	-31,394.81	1,974,334.39
经营活动产生的现金流量净额	1,154,733.85	15,017,360.85

(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本	-	-
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	115,151.02	108,452.66
减: 现金的期初余额	108,452.66	2,710,843.37
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	6,698.36	-2,602,390.71

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	115,151.02	108,452.66
其中: 库存现金	10,955.45	34,527.97
可随时用于支付的银行存款	104,195.57	73,924.69
(2)现金等价物		-
其中: 三个月内到期的债券投资		-
(3)期末现金及现金等价物余额	115,151.02	108,452.66

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	255,172.38	诉讼冻结
无形资产	9,076,909.78	贷款抵押

固定资产	1,371,536.61	贷款抵押
合计	10,703,618.77	

(四十四) 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	139.64	6.9646	972.54
欧元	0.11	7.4229	0.82

六、合并范围的变更

本期子公司淄博爱源进出口有限公司注销，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
淄博爱源进出口有限公司	一级	桓台县	桓台县	商贸业	100.00		投资设立
兰州泰桓科技有限公司	一级	兰州市	兰州市	制造业	100.00		投资设立

注：淄博爱源进出口有限公司 2022 年 8 月 25 日注销，不再纳入合并范围。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、银行存款等，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。

本公司的金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、合同负债、其他应付款等。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(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。

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司的银行存款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、应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至期末，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 61.92%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（三）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款及关联方借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的 100%，其中银行借款余额 9,370,000.00 元，非金融机构借款余额 16,169,349.61 元，利率的变动对公司影响较大。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。2022 年 12 月 31 日外币货币性资产折算人民币余额 973.36 元，期末外币货币性资产余额较小，汇率的变动不会对公司造成较大风险。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 公司的控股股东及实际控制人情况

公司股东巩子连、荣宣文、王凤祥、窦强、王克荣、荣辉、张元广、于学东《一致行动人协议》到期后未再续签，自 2018 年 7 月 31 日起变更为无实际控制人且无控股股东。2. 截止 2022 年 12 月 31 日持股 5%以上主要股东情况

股东名称	对公司的持股比例（%）	对公司的表决权比例（%）
------	-------------	--------------

荣宣文	12.83	12.83
巩子连	12.34	12.34
王凤祥	9.07	9.07

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
荣秀华	荣宣文之妻
见素贞	巩子连之妻
王海	总经理
王洁	王海之女
毛刚	职工监事
桓台县义诚工贸有限公司	王海控制的企业
淄博义信物流有限公司	王海控制的企业

(二) 关联交易情况

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
淄博义信物流有限公司	提供运输服务	91,286.17	2,029,030.83

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兰州泰桓科技有限公司	10,000,000.00	2020-9-30	2023-9-24	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
荣宣文、荣秀华	155.00	2021/10/21	2023/5/20	否
荣宣文、荣秀华	282.00	2022/9/20	2023/9/19	否

3、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期利息	本期归还	期末余额
-----	------	------	------	------	------

荣宣文	5,000,000.00	284,520.20	5,000,000.00
王洁	6,775,801.00	373,997.06	6,775,801.00
毛刚	583,000.00	14,186.33	583,000.00
桓台县义诚工贸有限公司	2,400,000.00	288,000.00	2,400,000.00
合计	7,400,000.00	7,358,801.00	960,703.59
			14,758,801.00

4、关联方应收应付款项

项目名称	期末数	期初数
其他应付款：		
荣宣文	5,010,548.61	5,092,028.41
荣秀华		160,000.00
王洁	6,775,801.00	
毛刚	583,000.00	
桓台县义诚工贸有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
应付账款：		
淄博义信物流有限公司	1,417,163.35	1,917,163.35

十、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无应披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

1、子公司兰州泰桓科技有限公司与石家庄鑫宏诺化工有限公司买卖合同纠纷一案，经河北省石家庄市鹿泉区人民法院作出的（2022）冀 0110 民初 5134 号民事裁定书裁定，冻结兰州泰桓科技有限公司名下银行存款人民币 1,230,548.74 元或查封、扣押被告名下等值其他资产，其中：对应违约金及诉讼保全费共计 154,148.74 元，该费用确认为预计负债。

2、子公司兰州泰桓科技有限公司与甘肃光大国际建设工程有限公司建设工程施工合同纠纷一案，经兰州新区人民法院作出的（2023）甘 0191 民初 29 号民事裁定书裁定，冻结兰州泰桓科技有限公司名下银行存款人民币 15,918,894.86 元或查封、扣押被告名下等值其他资产，其中：对应违约产生逾期利息 1,242,042.00 元，该费用确认为预计负债。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

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

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	224,056.00
1-2 年	188,816.08
2-3 年	-
3-4 年	94,716.20
4-5 年	-
5 年以上	624,809.81
账面余额小计	1,132,398.09
减：坏账准备	919,544.89
账面价值合计	212,853.20

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	283,532.28	25.04	283,532.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	848,865.81	74.96	636,012.61	74.92	212,853.20
合 计	1,132,398.09	100.00	919,544.89	81.20	212,853.20

续上表：

种 类	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账					

准备					
按组合计提坏账准备	915,270.58	100.00	609,196.92	66.56	306,073.66
合 计	915,270.58	100.00	609,196.92	66.56	306,073.66

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
临沂金亿化工有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预期回收困难
山东滨州九安化工有限公司	36,900.00	36,900.00	100.00	预期回收困难
济南龙华化工有限公司	21,360.00	21,360.00	100.00	预期回收困难
河南新逻辑营养生物技术有限公司	26.00	26.00	100.00	预期回收困难
山西新方源树脂材料有限公司	94,716.20	94,716.20	100.00	预期回收困难
宜昌东阳光药业股份有限公司	48,530.08	48,530.08	100.00	预期回收困难
小 计	283,532.28	283,532.28	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	848,865.81	636,012.61	74.92
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	224,056.00	11,202.80	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	624,809.81	624,809.81	100.00
小 计	848,865.81	636,012.61	74.92

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	283,532.28	-	-	283,532.28
按组合计提坏账准备	609,196.92	26,815.69	-	-	636,012.61
小 计	609,196.92	310,347.97	-	-	919,544.89

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 750,613.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 66.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 537,760.17 元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	35,151,288.97	5,026,940.94	30,124,348.03	37,817,602.78	3,937,944.88	33,879,657.90

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	14,109,231.29
1-2 年	18,528,862.61
2-3 年	31,373.25
3-4 年	45,281.36
4-5 年	0.00
5 年以上	2,436,540.46
账面余额小计	35,151,288.97
减：坏账准备	5,026,940.94

账面价值小计	30,124,348.03
--------	---------------

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	100,000.00	100,000.00
借款	34,743,697.58	37,444,016.36
其他	307,591.39	273,586.42
合计	35,151,288.97	37,817,602.78

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初余额	3,547,844.79		390,100.09	3,937,944.88
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	1,088,996.06	-	-	1,088,996.06
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,636,840.85	-	390,100.09	5,026,940.94

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,937,944.88	1,088,996.06	-	-	5,026,940.94

(5)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	----------	------	----	------------------	----------

						(%)
兰州泰桓科技有限公司	借款	32,574,964.13	注	92.67	2,552,049.85	
桓台县唐山资产经营有限公司	借款	1,700,000.00	5 年以上	4.84	1,700,000.00	
李树平	借款	200,000.00	5 年以上	0.57	200,000.00	
荣健	借款	139,944.00	5 年以上	0.40	139,944.00	
杨强	借款	128,789.45	5 年以上	0.37	128,789.45	
小 计	-	34,743,697.58	-	98.85	4,720,783.30	

注：1 年以内 14,108,931.29 元，1-2 年 18,466,032.84 元。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
淄博爱源进出口有限公司	500,000.00		500,000.00	-		
兰州泰桓科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,500,000.00		500,000.00	20,000,000.00		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	15,332,087.77	14,777,738.30	61,761,456.05	60,414,661.21
其他业务	1,388,001.96	739,353.02	55,196.06	14,256.59

合 计	16,720,089.73	15,517,091.32	61,816,652.11	60,428,917.80
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		12,523.72
对子公司长期股权投资损失	-500,000.00	
合计	-500,000.00	12,523.72

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-1,198,434.14	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,148,179.91	-
小 计	-2,346,614.05	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	-2,346,614.05	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-2,346,614.05	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.42	-0.87	-0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.34	-0.76	-0.76

山东宝源化工股份有限公司

2023 年 4 月 25 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董秘办公室