



ST 创新科

NEEQ: 830792

山东创新腐植酸科技股份有限公司

Shandong Innovation Humic Acid Technology 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 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	31
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	36
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	39
第八节	财务会计报告 .....	43
第九节	备查文件目录 .....	145

## 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。

公司负责人孙明广、主管会计工作负责人姜宗成及会计机构负责人（会计主管人员）姜宗成保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（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法表示意见的审计报告，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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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

董事叶行德因个人原因未能出席会议。

#### 2、董事会就非标准审计意见的说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信会计师事务所”）受山东创新腐植酸科技股份有限公司（以下简称“公司”、“创新科技”）委托，对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：和信审字(2023)第 000870 号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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、审计报告中无法表示意见内容

##### （一）持续经营能力存在重大不确定性

##### 1、创新科技公司连续亏损

如后附的财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“(二)持续经营”所述,创新科技公司 2022 年度归属于母公司净利润-2,588.15 万元,已连续亏损五年;截至 2022 年 12 月 31 日,归属于母公司股东权益合计为-1,129.81 万元,已资不抵债。

### 2、创新科技公司借款逾期

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“9、短期借款”、“17、长期借款”所述,创新科技公司存在多笔借款逾期时间较长、金额较大。截至 2022 年 12 月 31 日,尚未偿还的逾期银行长短期借款本金和利息分别为 6,449.25 万元和 1,173.78 万元。另外,截至 2022 年 12 月 31 日,创新科技公司已逾期尚未偿还的小额贷款公司借款本金和利息分别为 1,779.27 万元和 1,206.53 万元,尚未偿还的被迫偿款本金和利息分别为 433.97 万元和 159.36 万元。同时,上述债务逾期未偿还,公司部分银行账户被冻结。

### 3、创新科技公司欠缴税款

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“13、应交税费(2)税款逾期情况”所述,截至 2022 年 12 月 31 日,创新科技公司逾期未缴增值税等税款合计 196.46 万元,欠缴滞纳金 30.53 万元。

综上,我们认为导致对创新科技公司持续经营能力产生的重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性,这些不确定事项之间存在相互影响,对财务报表产生累积影响,虽然创新科技公司已经披露了拟采取的改善措施,但我们无法判断创新科技公司采用持续经营假设编制本期财务报表是否适当,从而无法对财务报表整体形成审计意见。

### (二) 预计负债计提的准确性

如后附的财务报表附注“十一、承诺及或有事项”之“2、或有事项”所述,截至 2022 年 12 月 31 日,创新科技公司对外担保余额为 5,794.40 万元,其中被担保方逾期金额 3,254.22 万元。截至本审计报告出具日,我们未能就该或有事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据,也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此无法确定上述或有事项对财务报表的影响及应调整金额。

### (三) 上期审计范围受限对本期的影响

2021 年度公司全资子公司沃地丰公司因部分个人账户流水等资料不完整,导致审计范围受限。虽然本期进行了相关整改,提供了部分资料,但因原兼职财务人员已离职,无法获取其 2021 年 1-7 月的个人账户流水,我们仍然无法判断其对报表期初数的影响。

## 二、公司董事会对该事项的说明

### （一）持续经营能力存在重大不确定性

#### 1、公司连续亏损的原因

公司资金链断裂由此衍生出一系列的连锁反应，诸如债务逾期违约、诉讼及资产查封冻结、欠缴税款等。由于企业资金周转困难，生产经营受阻，多重压力和不确定性必然给企业营收和效益带来成本压力和损失。

#### 2、公司借款出现逾期的原因

随着金融政策的调整，市场资金迅速趋紧，而随着部分对外担保的被担保方同样出现资金问题时，公司部分资产进一步受到限制，上述一系列的事件导致公司陷入经营困境。为了保证公司生产经营，没有按时归还借款。

#### （3）公司欠缴税款的原因

资金紧张是造成公司欠税的直接原因

### （二）预计负债计提的准确性

自 2015 年以来，公司与被担保方山东鑫兴精密轴承科技有限公司、山东东阿绿佳食品开发有限公司、山东国胶堂商贸有限公司、东阿县华涛钢球有限公司建立了良好的互相担保关系，2015 年至 2018 年期间未发生过信贷不良情况。自 2019 年开始被担保方公司生产经营受阻，导致银行借款陆续出现逾期。

截至 2022 年 12 月末，公司为山东鑫兴精密轴承科技有限公司在山东东阿农村商业银行、中国银行东阿支行、鑫诺融资担保的借款逾期金额为 1586.35 万元，依据山东省东阿县人民法院裁定，公司对山东鑫兴精密轴承科技有限公司的借款本金、利息、罚息承担连带清偿责任。若山东鑫兴精密轴承科技有限公司最终未能清偿，公司将涉及连带清偿责任，对公司生产经营产生不利影响。

截至 2022 年 12 月末，公司为山东东阿史美生阿胶保健股份有限公司、东阿县华通轴承配件有限公司、东阿县华涛钢球有限公司借款担保逾期金额为 1967.87 万元，目前虽被担保方未被起诉，但创新科技作为担保方可能涉及承担连带责任。

### （三）上期审计范围受限对本期的影响

2021 年度公司全资子公司沃地丰公司因部分个人账户流水等资料不完整，导致审计范围受限。虽然本期进行了相关整改，提供了部分资料，但因原兼职财务人员已离职，无法获取其 2021 年 1-7 月的个人账户流水，仍然无法判断其对报表期初数的影响。

2022 年沃地丰账务由母公司直接配备财务人员进行核算，母公司财务总监定期对该财务人员的账务进行检查和指导，避免类似情况的再发生。

本公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，公司拟采取措施：

- 1、针对借款逾期较多的情况，公司与银行协商，采取借新还旧、分期付款的方式逐步减少借款金额；
- 2、开始投入新的生产设备，扩大黄腐酸钾产量；改进烘干工艺，降低成本；
- 3、利用黄腐植酸钾生产技术优势，向投资意向方引进资金。
- 4、董事会积极组织公司董事、监事、高管等人员采取措施，消除审计报告中无法表示意见事项对公司的影响。

#### 董事会意见

公司董事会认为：和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了无法表示意见的审计报告，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。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中事项段对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

#### 【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
市场竞争风险加剧	公司是中国腐植酸工业协会副会长单位,主要产品黄腐酸,处于行业领先地位,具有很大的竞争优势。但随着社会对腐植酸产品的认知度越来越高,市场需求量越来越多,必然吸引大量的企业试图进入该市场领域,形成越来越激烈的竞争态势。
资金占用的风险	公司董事长、控股股东、实际控制人孙明广于 2018 年度累计非经营性占用公司资金人民币 699.70 万元。截至 2022 年 12 月 31 日,经多次催收,公司累计收到孙明广先生打入的 60.67 万元,并确认该部分款项本金为 562,825.00 元,利息为 43,875.00 元,未归还的资金尚有 6,434,175.00 元及对应的利息。若股东不能将占用的资金及时偿还至公司,发生关联方资金占用逾期未归还事项,存在进一步被监管机构采取监管措施或处罚的风险。如果公司控股股东不能严格遵守后续还款承诺,将导致公司资金被长期占用的局面,进而对公司的可持续经营带来重大不利影响;同时,如果控股股东丧失偿债能力,公司将遭受重大损失。
对外担保逾期的风险	截至 2022 年 12 月 31 日,公司对外担保余额为 5794.40 万元,其中被担保方逾期金额 3254.22 万元。若被担保方最终未能清偿,公司将涉及连带清偿责任,对公司生产经营产生不利影响。
公司偿债风险	截至 2022 年 12 月 31 日,创新科技公司尚未偿还的逾期银行长短期借款本金和利息分别为 6449.25 万元和 1173.78 万元。

	<p>另外，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司已逾期尚未偿还的小额贷款公司借款本金和利息分别为 1779.27 万元和 1206.53 万元，尚未偿还的追偿款本金和利息分别为 433.97 万元和 159.36 万元。同时，上述债务逾期未偿还，公司部分银行账户被冻结。</p> <p>如果公司不能做好现金收支预算，可能面临无法按时归还银行贷款，从而给企业带来流动性风险。为了进一步提高公司的偿债能力，公司将加强应收账款的回收管理，及时催收货款，另一方面，继续保持与银行的良好合作关系，并积极拓展多种融资渠道，增强公司的融资实力。</p>
资产查封风险	因被担保方还款逾期导致的诉讼、公司现金流紧张还款逾期导致的诉讼、工程施工合同纠纷导致的诉讼，法院对相应的资产进行了查封。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	公司 2022 年度归属于母公司净利润-2588.15 万元,已连续亏损五年；截至 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益合计为-1129.81 万元。对外担保逾期、公司借款逾期、欠缴税款等多个重大不确定性导致对公司持续经营能力产生重大不确定。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	山东创新腐植酸科技股份有限公司
分公司、新疆分公司	指	山东创新腐植酸科技股份有限公司新疆分公司
沃地丰	指	新疆沃地丰生态科技有限公司
杰兴环保	指	济南杰兴环保技术有限公司
统领生物	指	山东统领生物科技有限公司
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	指	国金证券股份有限公司
会计师事务所	指	和信会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东创新腐植酸科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Innovation Humic Acid Technology Co.,LTD.
证券简称	ST 创新科
证券代码	830792
法定代表人	孙明广

### 二、 联系方式

董事会秘书	孟雯雯
联系地址	山东省东阿县刘集工业园
电话	0635-6059158
传真	0635-6059159
电子邮箱	cxkjbgs@126.com
公司网址	www.cxhg.cn
办公地址	山东省东阿县刘集镇工业园
邮政编码	252213
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	山东创新腐植酸科技股份有限公司办公室

### 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	2002年11月15日
挂牌时间	2014年5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-C266 专用化学品制造-C2661 化学试剂和助剂制造
主要业务	腐植酸系列产品的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	腐植酸系列产品的研发、生产、销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	45,797,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（孙明广）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙明广），无一致行动人



#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9137150074452953X2	否
注册地址	山东省聊城市东阿县刘集工业园	否
注册资本	45,797,500	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国金证券	
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦 23 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国金证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵卫华	陈涛
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	济南市历下区经十路 13777 号中润世纪广场 18 栋 1201 室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、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	16,546,400.78	29,080,264.38	-43.10%
毛利率%	8.81%	16.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,881,481.64	-26,480,492.28	2.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,980,130.50	-27,045,530.45	3.94%
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）	-1,575.62%	-95.17%	-
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）	-1,581.62%	-97.20%	-
基本每股收益	-0.57	-0.58	1.72%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	135,011,983.46	150,202,406.41	-10.11%
负债总计	146,310,097.80	135,619,039.11	7.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	-11,298,114.34	14,583,367.30	-177.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.25	0.32	-178.13%
资产负债率%（母公司）	94.27%	82.05%	-
资产负债率%（合并）	108.37%	90.29%	-
流动比率	0.25	0.32	-
利息保障倍数	-1.17	-1.12	-

##### (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	1,928,979.50	9,296,002.01	-79.25%
应收账款周转率	4.72	4.86	-
存货周转率	0.53	0.72	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.11%	-12.71%	-
营业收入增长率%	-43.10%	-8.20%	-
净利润增长率%	-2.26%	-1.69%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	45,797,500	45,797,500	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	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	1,474.34
计入当期损益的政府补助	264,350.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,000.00
其他营业外收入和支出	-287,698.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	522.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>98,648.86</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>98,648.86</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

### (1) 会计政策变更

1、2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

2、2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

### (2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更事项。

**(3) 执行企业会计准则解释15号、企业会计准则解释16号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

执行企业会计准则解释15号、企业会计准则解释16号的相关规定未对本公司报告期内财务报表产生影响。

## (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

本公司属于“C 制造业”中的子类“C2611 无机酸制造”。公司立足于矿源腐植酸的工业化生产、腐植酸综合利用及腐植酸有机肥料、饲料添加剂、土壤修复剂、生物保健品等系列产品及工艺技术研发、生产及销售。经过多年的研发及生产经验积累，公司已掌握拥有黄腐酸制备技术、黄腐植酸水溶肥抗硬水抗絮凝技术、腐植酸活化技术、土壤重金属污染修复、食品级黄腐酸生产等核心技术，并实现了矿源腐植酸系列产品的工业化生产，为客户提供腐植酸工业粘合剂、腐植酸农业肥料、饲料添加剂、土壤修复剂、富里酸食品、保健品等产品。

公司原有商业模式主要通过直接销售腐植酸系列产品获取利润。为盘活生产经营，公司商业模式逐步调整为为第三方代加工腐植酸系列产品获取收益。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

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

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	555,555.74	0.41%	1,065,794.04	0.71%	-47.87%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,425,109.89	2.54%	3,582,513.38	2.39%	-4.39%
存货	26,822,447.39	19.87%	29,979,056.72	19.96%	-10.53%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	94,997,656.07	70.36%	102,917,094.59	68.52%	-7.69%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	5,910,504.22	4.38%	6,100,183.13	4.06%	-3.11%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	68,222,452.04	50.53%	68,292,452.22	45.47%	-0.10%
长期借款	4,700,000.00	3.48%	1,750,000.00	1.17%	168.57%
资产总计	135,011,983.46	-	150,202,406.41	-	-10.11%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：降幅 47.87%，主要由于营业收入较上年下降 43.10%，流动资金紧张。
- 2、存货：降幅 10.53%，主要存货账龄较长，计提了一定比例的存货跌价准备。
- 3、长期借款：增幅 168.57%，金额为 175 万的长期借款已经到期，由鑫诺担保代还部分金额为 470 万元的借款，本期转为长期借款。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	16,546,400.78	-	29,080,264.38	-	-43.10%
营业成本	15,089,398.67	91.19%	24,307,457.77	83.59%	-37.92%
毛利率	8.81%	-	16.41%	-	-
销售费用	41,303.00	0.25%	40,587.02	0.14%	1.76%
管理费用	8,666,702.10	52.38%	7,969,309.99	27.40%	8.75%
研发费用	1,152,529.01	6.97%	1,406,174.11	4.84%	-18.04%
财务费用	11,949,916.21	72.22%	12,545,624.99	43.14%	-4.75%
信用减值损失	-3,317,966.02	-20.05%	-1,081,915.99	-3.72%	-206.68%
资产减值损失	-1,424,936.68	-8.61%	-7,159,211.16	-24.62%	80.10%
其他收益	264,872.77	1.60%	279,200.00	0.96%	-5.13%
投资收益	0	-	0	-	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	1,474.34	0.01%	-275,099.03	-0.95%	100.54%
汇兑收益	0	-	0	-	-

营业利润	-25,593,783.39	-154.68%	-26,332,527.18	-90.55%	2.81%
营业外收入	0	0%	0.77	0%	-100%
营业外支出	287,698.25	1.74%	147,965.87	0.51%	94.44%
净利润	-25,881,481.64	-156.42%	-26,480,492.28	-90.06%	2.26%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：降幅 43.10%，一方面由于公司资金紧张，生产经营无法正常运转；另一方面由于市场竞争激烈，同类化产品激增，价格下降，市场销售困难，订单数量减少。
- 2、营业成本：降幅 37.92%，营业收入减少，营业成本相应减少。
- 3、毛利率：下降 7.6 个百分点，由于营业收入减少，营业成本中各项费用变动不大，导致毛利率由 16.41% 降至 8.81%。
- 4、研发费用：降幅 18.04%，主要由于研发项目中使用的专利已于 2021 年摊销完毕，本期直接投入较上期减少。
- 5、信用减值损失：增幅 206.68%，本期其他应收账款坏账损失计提 3,377,086.13 元，上期其他应收账款坏账损失计提 2,151,697.97 元。
- 6、资产减值损失：降幅 80.10%，本期存货跌价损失计提 1,424,936.68 元，上期存货跌价损失计提 7,159,211.16。
- 7、资产处置收益：增幅 100.54%，本期对报废不使用的固定资产进行了处置
- 8、营业外收入：本期未产生营业外收入。
- 9、营业外支出：增幅 94.44%，本期由于未按时缴纳社会保险费、税款产生的罚款滞纳金支出较大，本期发生额 287,698.25 元，上期发生额 147,965.87 元。

#### (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	9,254,424.62	17,511,264.65	-47.15%
其他业务收入	6,269,158.02	10,614,265.48	-40.94%
主营业务成本	8,361,596.84	14,733,975.50	-43.25%
其他业务成本	5,738,341.80	8,430,643.98	-31.93%

#### 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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

腐植酸农业 用产品	16,479,984.87	15,031,496.81	8.79%	-42.38%	-37.06%	-7.70%
腐植酸食品 用产品	66,415.91	57,901.86	12.82%	-86.15%	-86.33%	1.16%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内收入构成无变动。

**(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	深圳润康生态环境股份有限公司	2,998,884.96	18.12%	否
2	AKMARMARA NAKLIYE INSAAT OTOMOTIV MOBILYA ELEKTRONIK (土耳其)	1,293,684.49	7.82%	否
3	四川宏达股份有限公司	684,928.09	4.14%	否
4	殷冲	613,725	3.71%	否
5	深圳市五谷网络科技有限公司	453,421.95	2.74%	否
合计		6,044,644.49	36.53%	-

**(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	东阿县开盛商贸有限公司	7,635,612.57	53.16%	否
2	东阿县东泰压缩天然气有限责任公司	3,047,971.89	21.22%	否
3	刘集供电站	252,211.26	1.76%	否
4	铜城供电站	133,256.76	0.93%	否
5	马英华	86,000.00	0.60%	否
合计		11,155,052.47	77.67%	-

**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	1,928,979.50	9,296,002.01	-79.25%
投资活动产生的现金流量净额	-643,726.66	-240,790.58	-167.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,667,059.94	-8,800,049.94	81.06%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额：降幅 79.25%，主要经营活动减少。



2、投资活动产生的现金流量净额：降幅 167.34%，主要由于上期处置固定资产（长期不用的设备）和其他长期资产收回的现金净额较大。

3、筹资活动产生的现金流量净额：增幅 81.06%，主要由于本期偿还债务支付的现金较少。

### （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
济南杰兴环保技术有限公司	控股子公司	为环保技术的开发、技术服务、技术咨询；土壤、水污染治理技术的开发；环保工程。	5,000,000.00	579,317.18	-6,152,467.02	0	-1,748,872.23
新疆沃地丰生态科技有限公司	控股子公司	含腐植酸水溶肥、有机肥、生物菌肥、土壤调理剂研发、生产、销售。	5,000,000.00	24,547,327.53	-7,901,043.06	956,402.23	-3,375,855.82
山东统领生物科技有限公司	控股子公司	生物技术研发及推广服务；食品、保健品	10,000,000.00	152,500.99	-1,069,116.96	66,415.91	-228,550.74

		生产、销售；药品生产、销售；医药中间体生产、销售；中药材（国家禁止种植的中药材除外）种植、加工、销售；化妆品生产、销售。					
--	--	--	--	--	--	--	--

**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**

2022 年度公司经营状况持续不佳，虽做出诸多努力，但因公司资金链断裂由此衍生出的一系列连锁反应，诸如债务逾期违约、诉讼及资产查封、欠缴税款等。其中尚未偿还的逾期银行长短期借款本金和利息分别为 6449.25 万元和 1173.78 万元。另外，截至 2022 年 12 月 31 日，创新科技公司已逾期尚未偿还的小额贷款公司借款本金和利息分别为 1779.27 万元和 1206.53 万元，尚未偿还的追偿款本金和利息分别为 433.97 万元和 159.36 万元。公司 2022 年度营业总收入较 2021 年度降低为 1654.64 万元，归属于母公司净利润-2588.15 万元，已连续五年亏损。截至 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益

合计为-1,129.81万元。截至2022年12月31日,创新科技公司逾期未缴增值税等税款合计196.46万元,欠缴滞纳金30.53万元。

综上,对外担保逾期、公司债务逾期等多个重大不确定性导致对公司持续经营能力产生重大不确定。

本公司根据目前实际经营情况,为保证公司持续经营能力,公司拟采取措施:

1、针对借款逾期较多的情况,公司与银行协商,采取借新还旧、分期付款的方式逐步减少借款金额;

2、开始投入新的生产设备,扩大黄腐酸钾产量;改进烘干工艺,降低成本;

3、利用黄腐植酸钾生产技术优势,向投资意向方引进资金。

## 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	
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.(五)
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.(六)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	120,000.00	89,513,044.66	89,633,044.66	-793.35%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
山东东阿农村商业	山东鑫兴精密轴承科技	金融借款合同纠纷	是	3,000,000.00	否	已结案	2020年6月22日

银行股份 有限公司	有限公司、 创新科技、 刘祥敏、周 秀民						
山东东阿 农村商业 银行股份 有限公司	山东鑫兴精 密轴承科技 有限公司、 创新科技、 刘祥敏、周 秀民	金融借款 合同纠纷	是	2,998,000.00	否	已结案	2020年6 月22日
山东东阿 农村商业 银行股份 有限公司	山东鑫兴精 密轴承科技 有限公司、 创新科技、 刘祥敏、周 秀民	金融借款 合同纠纷	是	4,000,000.00	否	已结案	2020年6 月22日
山东东财 建设投资 集团有限 公司	创新科技、 国胶堂公司	民间借贷 纠纷	否	16,000,000.00	是	按法律程序 办理过程中	2020年11 月16日
东阿县鑫 诺融资担 保有限公 司	创新科技、 统领生物、 沃地丰、华 涛钢球、史 美生阿胶、 孙明广、韩 玉兰	追偿权纠 纷	否	4,710,000.00	是	按法律程序 办理过程中	2022年5 月16日
山东东阿 农村商业 银行股份 有限公司	创新科技、 山东鑫兴精 密轴承科技 有限公司、 孙明广、韩 玉兰、杜茂 福、麻召霞、 陶万锋、孙 明会、姜宗 成、吕长风	借款合同 纠纷	否	8,987,939.81	是	按法律程序 办理过程中	2022年7 月18日
山东东阿 农村商业 银行股份 有限公司	创新科技、 东阿县昌隆 房地产发展 有限公司、 孙明广、韩 玉兰、杜茂 福、麻召	借款合同 纠纷	否	5,994,000.00	是	按法律程序 办理过程中	2022年7 月18日

	霞、姜宗成、吕长风						
山东东阿农村商业银行股份有限公司	创新科技、史美生、孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、刘道敏	借款合同纠纷	否	6,794,000.00	是	按法律程序办理过程中	2022年7月18日
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	创新科技、沃地丰、史美生、孙明广、韩玉兰、司家勇、石秀明	金融借款合同纠纷	否	8,500,000.00	是	按法律程序办理过程中	2023年3月13日
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	创新科技、华通轴承、统领生物、沃地丰、司尚涛、夏金凤、孙明广、韩玉兰	金融借款合同纠纷	否	5,965,000.00	是	按法律程序办理过程中	2023年3月13日
齐鲁银行股份有限公司聊城东阿支行	创新科技、统领生物、沃地丰、孙明广、韩玉兰	金融借款合同纠纷	否	2,990,000.00	是	按法律程序办理过程中	2023年3月13日
山东东阿农村商业银行股份有限公司	华涛钢球、创新科技、司安立、陶玉兰	金融借款合同纠纷	否	5,698,666.43	是	按法律程序办理过程中	2023年4月19日
<b>总计</b>	-	-	-	<b>75,637,606.24</b>	-	-	-

注：1、山东东阿农村商业银行股份有限公司诉山东鑫兴精密轴承科技有限公司、刘祥敏、周秀民、山东创新腐植酸科技股份有限公司金融借款合同纠纷一案，2020年10月20日，东阿县人民法院作出的（2020）鲁1524执1229号《执行裁定书》（涉及金额400万元），裁定终结（2020）鲁1524执1229号案件的执行。

2、山东东阿农村商业银行股份有限公司诉山东鑫兴精密轴承科技有限公司、刘祥敏、周秀民、山东创新腐植酸科技股份有限公司金融借款合同纠纷一案，2022年9月30日，东阿县人民法院作出的（2022）鲁1524执1255号《执行裁定书》（涉及金额300万元），裁定终结（2022）鲁1524执1255号案件、（2022）鲁1524执1262号案件的执行。

3、山东东阿农村商业银行股份有限公司诉山东鑫兴精密轴承科技有限公司、刘祥敏、周秀民、山东

创新腐植酸科技股份有限公司金融借款合同纠纷一案,2022年9月30日,东阿县人民法院作出的(2022)鲁1524执1262号《执行裁定书》(涉及金额299.8万元),裁定终结(2022)鲁1524执1255号案件、(2022)鲁1524执1262号案件的执行。

至此,公司为山东鑫兴精密轴承科技有限公司在山东东阿农村商业银行股份有限公司借款中提供担保中涉及的诉讼事项已全部结案。

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:**

截至本报告出具日,以上诉讼已经对公司经营方面产生重大不利影响,结合公司持续亏损的现状,上述诉讼事项将进一步加剧公司资产状况恶化态势,公司持续经营能力存在重大不确定性,涉及诉讼金额可能会形成预计负债。

**(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

**公司对合并报表范围内子公司提供担保情况**

□适用 √不适用

**公司对合并报表范围外主体提供担保情况**

√适用 □不适用

单位:元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	山东鑫星精密轴承	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	2018年1月30	2019年1月28	连带	否	已事前及	不涉及	不涉及	不涉及

	科技 有限公司				日	日			时 履行			
2	山东 鑫星 精密 轴承 科技 有限 公司	2,998,000.00	2,998,000.00	2,998,000.00	2018 年 10 月 25 日	2019 年 10 月 23 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
3	山东 鑫星 精密 轴承 科技 有限 公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3,156,000.00	2018 年 1 月 31 日	2018 年 1 月 28 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
4	山东 鑫星 精密 轴承 科技 有限 公司	5,000,000.00	5,000,000.00	3,709,500.00	2018 年 5 月 16 日	2019 年 4 月 16 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
5	东阿 县华 润钢 球有 限公 司	2,700,000.00	2,699,000.00	2,699,000.00	2022 年 9 月 30 日	2023 年 8 月 5 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
6	东阿 县华 涛钢 球有 限公 司	5,700,000.00	5,700,000.00	5,698,700.00	2019 年 11 月 30 日	2020 年 11 月 27 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
7	东阿 县史 美生 阿胶 保健 股份	7,988,000.00	7,988,000.00	7,988,000.00	2023 年 2 月 28 日	2024 年 2 月 26 日	连 带	否	已 事 前 及 时 履	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及



	有限公司								行			
8	山东国胶堂商贸有限公司	9,974,000.00	9,974,000.00	9,974,000.00	2022年5月31日	2023年5月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
9	山东东阿绿佳食品开发有限公司	1,895,000.00	1,895,000.00	1,895,000.00	2022年8月25日	2023年8月21日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
10	山东东阿绿佳食品开发有限公司	2,999,000.00	2,999,000.00	2,999,000.00	2022年5月19日	2023年5月13日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
11	山东东阿绿佳食品开发有限公司	2,999,000.00	2,999,000.00	2,999,000.00	2022年5月19日	2023年5月15日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
12	东阿县华通轴承配件有限公司	4,496,000.00	4,496,000.00	4,496,000.00	2021年12月1日	2022年11月20日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
13	东阿县华通轴承配件有限公司	1,495,000.00	1,495,000.00	1,495,000.00	2021年8月31日	2022年8月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及

14	麻召霞	2,700,000.00	2,700,000.00	2,690,000.00	2019年12月23日	2022年12月22日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	57,944,000.00	57,943,000.00	55,797,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 担保合同履行情况

适用 不适用

对外担保：

1、公司为山东鑫兴精密轴承科技有限公司提供的对外担保，已经逾期，对外担保被担保方被起诉，担保方涉及承担连带责任担保的金额为 1586.35 万元；其中一笔金额为 300 万元的属违规担保，该担保事项未能及时履行相应的审议程序及信息披露义务，2020 年 10 月 16 日召开第四届董事会第二十四次会议对上述担保事项补充审议，未获通过，具体见下述违规对外担保情况。

2、公司为东阿县华涛钢球有限公司提供的对外担保，已经逾期，可能涉及承担连带责任担保的金额为 570 万元；

3、公司为山东东阿史美生阿胶保健股份有限公司提供的对外担保，报告期内已经逾期，在 2023 年 2 月份已重新签订担保合同；

4、公司为东阿县华通轴承配件有限公司提供的对外担保，报告期内已经逾期，经与被担保方协商一致，在 2023 年年初已解除公司的全部担保责任；

截至本报告披露日，公司其他对外担保不存在逾期、违规情况。

#### 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）	57,944,000.00	55,797,200.00
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	2,700,000.00	2,690,000.00
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	57,944,000.00	55,797,200.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

## 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

上述担保违规对外担保情况：

2019年2月28日，山东创新腐植酸科技股份有限公司（以下简称“公司”）与东阿县鑫诺融资担保有限公司（以下简称“鑫诺担保”）签署了《反担保保证合同》，该合同为山东鑫兴精密轴承科技有限公司（以下简称“鑫兴精密”）于2019年2月28日与孟庆强签署的《借款及担保合同》承担连带保证责任。《借款及担保合同》约定：鑫兴精密向孟庆强借款300万元，借款期限为2019年3月1日至2019年5月31日止。鑫诺担保为鑫兴精密向孟庆强的上述借款承担连带保证责任，且约定了保证的范围。

目前，由于鑫兴精密未按约定偿还债权人的借款本金及利息，鑫诺担保在代偿借款300万元后，对反担保人山东创新腐植酸科技股份有限公司进行追偿并提起诉讼。2020年6月2日，山东省东阿县人民法院对此进行立案，案号为（2020）鲁1524民初1542号。2020年6月22日，东阿县人民法院对此案进行了开庭审理。2020年7月13日，东阿县人民法院出具“（2020）鲁1524民初1542号”《民事调解书》，当事人自愿达成如下协议：一、山东创新腐植酸科技股份有限公司对（2019）鲁1524民初3596号判决所确定山东鑫兴精密轴承科技有限公司应承担300万元付款义务承担连带责任。二、如果山东鑫兴精密轴承科技有限公司不能及时履行（2019）鲁1524民初3596号判决所确定的付款义务，山东创新腐植酸科技股份有限公司偿还东阿县鑫诺融资担保有限公司300万元，具体为：2020年12月31日前还50万元，2021年12月31日前还100万元，2022年12月31日前还150万元。三、其他双方互不追究。

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司控股股东、实际控制人、时任董事长孙明广先生让公司为山东鑫兴精密轴承科技有限公司的借款提供反担保，未经公司董事会、股东大会审议，属于违规对外担保的行为。

针对上述违规对外担保，公司未在事项发生之前先行履行合法合规的内部审议程序及信息披露义务。公司于2020年10月16日召开第四届董事会第二十四次会议对上述担保事项补充审议。

### 1、程序履行情况

2020年10月16日，公司第四届董事会第二十四次会议补充审议了《关于追认违规对外提供担保的议案》，审议表决结果未通过该议案。

### 2、还款进度情况

截至本公告发布之日，上述对外担保事项尚未解除，担保期限、担保金额、担保额度等均无变化。被担保方的借款已逾期，并涉及诉讼，借款人鑫兴精密未履行付款义务。

## 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	是否归还占用资金
孙明广	垫支	6,434,175.00	0	0	6,434,175.00	6,434,175.00	已事后补充履行	否	否	否
合计	-	6,434,175.00	0	0	6,434,175.00	6,434,175.00	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

**发生原因：**公司实际控制人孙明广先生，于 2018 年度累计非经营性占用公司资金人民币 699.7 万元，占用资金均用于回购本公司其他股东所持公司股票。

**整改情况：**1、2019 年 4 月 24 日，及时以补发公告（《关于补充确认偶发性关联交易及关联方资金占用的说明》，公告编号：2019-008）方式告知全体股东；2、2019 年 7 月 5 日，第四届董事会第十次会议审议通过了《关于控股股东、实际控制人资金占用整改措施》议案，对资金占用事宜作了具体的整改措施及还款方案；同时还审议通过了《关于制定〈防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度〉》议案。相关议案于 2019 年第二次临时股东大会审议通过。

经多次催收，公司累计收到孙明广归还的 60.67 万元，但鉴于孙明广偿债能力弱，短期内针对未归还的欠款尚无切实可行的解决措施，现阶段可实施的措施为持续的日常催收及风险提示。

2019 年 7 月 26 日至 2021 年 4 月 6 日，公司在全国中小企业股份转让系统披露了 21 份《关于公司实际控制人资金占用情况的进展公告》，因后续还款无实质性变动，公司改为通过定期报告方式持续披露违规资金占用行为及进展情况。

定期报告方面，公司在《2018 年年度报告》《2019 年半年度报告》《2019 年年度报告》《2020 年半

年度报告》《2020年年度报告》《2021年半年度报》《2021年年度报告》《2022年半年度报告》均如实披露违规资金占用行为及进展情况。

**对公司的影响：**若孙明广先生不能将占用的资金及时偿还至公司，发生关联方资金占用逾期未归还事项，存在进一步被监管机构采取监管措施或处罚的风险。如果公司控股股东不能严格遵守后续还款承诺，将导致公司资金被长期占用的局面，进而对公司的可持续经营带来重大不利影响；同时，如果控股股东丧失偿债能力，公司将遭受重大损失。

#### (四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	89,000,000.00	78,215,050.00
其他	0.00	0.00

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年5月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年6月6日	-	整改	资金占用承诺	详见“承诺事项详情情况”	正在履行中
董监高	2019年6月6日	-	整改	资金占用承诺	详见“承诺事项详情情况”	正在履行中

##### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	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	否	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	否	不涉及

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、各子公司于 2019 年 6 月 6 日出具书面《承诺》：“承诺未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律法规、《公司章程》及《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等内部管理制度规定，规范公司治理和内部控制，切实保护公司资产安全，最大程度保障投资者利益；不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务、提供担保等任何方式占用挂牌公司及其子公司的资金，杜绝再次发生违规担保及违规资金占用的情形；承诺将严格履行上述承诺事项，如违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，承担相应的赔偿责任；组织实际控制人、董事、监事、高级管理人员及财务人员加强对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律法规和《公司章程》及各项内部管理制度学习，参与主办券商及其他专业机构的相关培训，提高规范公司治理、合法合规运作的意识。并严格按照《公司法》、《公司章程》、及公司相关管理制度的规定履行相应的程序，严格执行全国中小企业股份转让系统的各项规章制度，持续完善公司的治理机制，认真履行信息披露义务，杜绝资金占用事件再次发生，切实保障投资者的利益。”

**(六)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
东国用（2012）第 1212295 号	无形资产	抵押	968,763.47	0.72%	为公司银行贷款提供担保
东国用（2011）第 0311228 号	无形资产	抵押	2,637,709.45	1.95%	为公司银行贷款提供担保
东阿房权证刘集镇字第 14766 号	固定资产	抵押	362,111.40	0.27%	为公司银行贷款提供担保
鲁（2019）东阿县不动产权第 0004367 号	无形资产	抵押	173,580.32	0.13%	为公司银行贷款提供担保
鲁（2019）东阿县不动产权第 0004367 号	固定资产	抵押	221,686.83	0.16%	为公司银行贷款提供担保
鲁（2018）东阿县不动产权第 0000642 号	无形资产	抵押	1,443,661.88	1.07%	为公司银行贷款提供担保
鲁（2018）东阿县不动产权第 0000642 号	固定资产	抵押	20,867,831.91	15.46%	为公司银行贷款提供担保

车间建筑物及设备	固定资产	抵押	37,646,741.84	27.88%	为公司银行贷款提供担保
银行存款	货币资金	冻结	14,193.25	0.01%	涉及诉讼司法查封
东国用（2012）第1212295号	无形资产	查封	968,763.47	0.72%	涉及诉讼司法查封
东国用（2011）第0311228号	无形资产	查封	2,637,709.45	1.95%	涉及诉讼司法查封
东阿房权证刘集镇字第14766号	固定资产	查封	362,111.40	0.27%	涉及诉讼司法查封
鲁（2019）东阿县不动产权第0004367号	无形资产	查封	173,580.32	0.13%	涉及诉讼司法查封
鲁（2019）东阿县不动产权第0004367号	固定资产	查封	221,686.83	0.16%	涉及诉讼司法查封
鲁（2018）东阿县不动产权第0000642号	固定资产	查封	20,867,831.91	15.46%	涉及诉讼司法查封
总计	-	-	89,567,963.73	66.34%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述公司资产使用权抵押是用于公司向银行申请借款补充公司流动资金，系公司正常经营管理活动。

相关资产使用权虽然已被法院查封和冻结，但是仍由公司继续使用，财务方面将致使公司贷款融资受限，对公司的生产经营产生了影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### （一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,882,380	63.0654%	3,762,268	32,644,648	71.2804%
	其中：控股股东、实际控制人	3,026,000	6.6073%	-2,200,000	826,000	1.8036%
	董事、监事、高管	4,384,284	9.5732%	-3,033,570	1,350,714	2.9493%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售	有限售股份总数	16,915,120	36.9346%	-3,762,268	13,152,852	28.7196%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	9,078,000	19.8220%	0	9,078,000	19.8220%
	董事、监事、高管	13,152,852	28.7196%	0	13,152,852	28.7196%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		45,797,500	-	0	45,797,500	-
普通股股东人数		48				

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 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	孙明广	12,104,000	-2,200,000	9,904,000	21.6256%	9,078,000	826,000	0	0
2	牛贵章	2,245,724	3,631,370	5,877,094	12.8328%	0	5,877,094	0	0
3	山东昌润创业投资股份有限公司	3,860,000	0	3,860,000	8.4284%	0	3,860,000	0	0
4	吴伟泽	3,800,016	0	3,800,016	8.2974%	0	3,800,016	0	0
5	陶万锋	3,762,268	-598,000	3,164,268	6.9093%	0	3,164,268	0	0
6	杜茂福	2,934,280	-733,570	2,200,710	4.8053%	2,200,710	0	0	0
7	刘道敏	2,205,724	-100,000	2,105,724	4.5979%	1,654,293	451,431	0	0
8	北京大米投资管理中心（有限合伙）	1,797,000	0	1,797,000	3.9238%	0	1,797,000	0	0
9	北京金鹏天顺投资有限公司	1,670,000	0	1,670,000	3.6465%	0	1,670,000	0	0
10	赵伦华	1,488,984	0	1,488,984	3.2512%	0	1,488,984	0	0
合计		35,867,996	-200	35,867,796	78.3182%	12,933,003	22,934,793	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东陶万峰先生系股东孙明广先生之妹夫。



## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内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	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	797,000.00	2020年1月21日	2021年1月13日	9.60%
2	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	5,997,000.00	2020年1月21日	2021年1月13日	8.60%

3	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	3,196,000.00	2021年6月2日	2022年5月25日	9.57%
4	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	5,493,000.00	2023年3月31日	2024年2月15日	4.70%
5	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	18,990,000.00	2021年5月31日	2022年5月25日	8.0%
6	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	994,000.00	2020年11月28日	2021年11月12日	8.60%
7	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	2,997,000.00	2020年11月30日	2021年11月12日	8.60%
8	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	5,994,000.00	2020年12月19日	2021年11月12日	8.60%
9	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	4,996,942.20	2019年5月22日	2020年4月4日	10.83%
10	信用贷款	山东东阿农村商业银行股份有限公司	银行	2,997,000.00	2019年9月21日	2020年8月22日	10.61%
11	信用贷款	齐鲁银行股份有限公司东阿支行	银行	8,500,000.00	2022年6月28日	2023年6月26日	3.85%
12	信用贷款	齐鲁银行股份有限公司东阿支行	银行	2,990,000.00	2019年9月30日	2022年9月26日	6.96%
13	信用贷款	齐鲁银行股份有限公司东阿支行	银行	5,965,000.00	2021年8月19日	2022年6月28日	3.85%

14	信用贷款	中国银行股份有限公司东阿支行	银行	1,304,512.23	2018年9月13日	2019年9月13日	5.17%
15	信用贷款	华夏银行股份有限公司聊城支行	银行	2,000,000.00	2017年4月21日	2021年4月21日	4.75%
16	信用贷款	聊城市高新区鲁西小额贷款有限公司	非银行金融机构	620,000.00	2019年3月8日	2020年1月15日	18%
17	信用贷款	聊城市东昌府区天元小额贷款股份有限公司	非银行金融机构	60,000.00	2019年1月9日	2019年3月8日	22.32%
合计	-	-	-	73,891,454.43	-	-	-

## 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
孙明广	董事长	男	否	1951年4月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
杜茂福	董事、总经理	男	否	1965年11月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
刘道敏	董事、副总经理	男	否	1963年8月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
姜宗成	董事、财务总监	男	否	1962年2月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
叶行德	董事	男	否	1985年10月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
钟建福	监事会主席	男	否	1965年7月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
张建银	监事	男	否	1973年5月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
田红燕	监事	女	否	1977年11月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
孟雯雯	董事会秘书	女	否	1991年1月	2021年5月 28日	2024年5月 28日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
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形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

(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	0	0	5
生产人员	41	-	11	30
销售人员	7	-	2	5
技术人员	10	0	0	10

财务人员	6	0	0	6
行政人员	3	0	0	3
员工总计	72	0	13	59

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	10
专科	27	24
专科以下	33	25
员工总计	72	59

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：无

3、报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律法规、规章制度的要求，结合公司实际情况、自身特点和管理需要，修订了《公司章程》。从上而下，公司整体运作规范，符合各法律法规、规章制度及公司内控制机制的要求，相关负责人也都已做到切实履行应尽的职责和义务。

公司以后将再根据行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的治理制度，保障公司健康持续发展。

##### 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

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模匹配的组织架构，制定了内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立规范公司运作的内部控制环境，从制度层面保证了公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与质询和表决权。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，根据《公司法》、《公司章程》等的规定，对重大经营决策、董监高变动、融资、关联交易等重大事项，严格履行相应的决策程序，规范地召集、召开董事会、监事会和股东大会。

#### 4、 公司章程的修改情况

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

√是 □否

报告期内，公司共修订公司章程 2 次，具体内容如下：

1、2022 年 4 月 20 日，公司召开第五届董事会第四次会议，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，并提交公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过，情况如下：根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司治理规则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，内容详见公司于 2022 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-006）。

2、2022 年 5 月 18 日，公司召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，并提交公司 2021 年年度股东大会审议通过，情况如下：根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司治理规则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，内容详见公司于 2022 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公告》（公告编号：2022-030）。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	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，三会的召集、召开、表决程序等严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，决议内容及签署合法合规、真实有效。

1、股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为 3 人，公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司拥有独立的生产经营场所，开发、实施、销售、服务自成体系，独立从事业务经营，对其他关联企业不存在依赖。

#### 2、人员独立性

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，不存在在其他关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立，推荐董事和管理人员完全按照法定程序进行。

#### 3、资产独立性

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于关联企业的有形或无形资产。

#### 4、机构独立性

公司设立了健全的组织体系，独立运作，公司相应部门与其他关联企业的内设机构之间没有上下级的领导关系。

#### 5、财务独立性

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，公司在银行独立开户，依法纳税。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

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

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2023）第 000870 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区经十路 13777 号中润世纪广场 18 栋 1201 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵卫华	陈涛
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬	5 万元	

# 审计报告

和信审字(2023)第 000870 号

山东创新腐植酸科技股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们审计了山东创新腐植酸科技股份有限公司（以下简称创新科技公司）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的创新科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力存在重大不确定性

#### 1、创新科技公司连续亏损

如后附的财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”所述，创新科技公司 2022

年度归属于母公司净利润-2,588.15万元,已连续亏损五年;截至2022年12月31日,归属于母公司股东权益合计为-1,129.81万元,已资不抵债。

## 2、创新科技公司借款逾期

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“9、短期借款”、“17、长期借款”所述,创新科技公司存在多笔借款逾期时间较长、金额较大。截至2022年12月31日,尚未偿还的逾期银行长短期借款本金和利息分别为6,449.25万元和1,173.78万元。另外,截至2022年12月31日,创新科技公司已逾期尚未偿还的小额贷款公司借款本金和利息分别为1,779.27万元和1,206.53万元,尚未偿还的被迫偿款本金和利息分别为433.97万元和159.36万元。同时,上述债务逾期未偿还,公司部分银行账户被冻结。

## 3、创新科技公司欠缴税款

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“13、应交税费(2)税款逾期情况”所述,截至2022年12月31日,创新科技公司逾期未缴增值税等税款合计196.46万元,欠缴滞纳金30.53万元。

综上,我们认为导致对创新科技公司持续经营能力产生的重大疑虑的事项和情况存在多个重大不确定性,这些不确定事项之间存在相互影响,对财务报表产生累积影响,虽然创新科技公司已经披露了拟采取的改善措施,但我们无法判断创新科技公司采用持续经营假设编制本期财务报表是否适当,从而无法对财务报表整体形成审计意见。

### (二) 预计负债计提的准确性

如后附的财务报表附注“十一、承诺及或有事项”之“2、或有事项”所述,截至2022年12月31日,创新科技公司对外担保余额为5,794.40万元,其中被担保方逾期金额3,254.22万元。截至本审计报告出具日,我们未能就该或有事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据,也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此无法确定上述或有事项对财务报表的影响及应调整金额。

### (三) 上期审计范围受限对本期的影响

2021年度公司全资子公司沃地丰公司因部分个人账户流水等资料不完整,导致审计范围受限。虽然本期进行了相关整改,提供了部分资料,但因原兼职财务人员已离职,无法获取其2021年1-7月的个人账户流水,仍然无法判断其对报表期初数的影响。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

创新科技公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公

允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估创新科技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创新科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

创新科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督创新科技公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对创新科技公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创新科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

2023年4月26日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	555,555.74	1,065,794.04
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			
应收账款	五、2	3,425,109.89	3,582,513.38

应收款项融资			
预付款项	五、3	1,951,892.57	2,318,996.11
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、4	1,288,776.95	3,970,182.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	26,822,447.39	29,979,056.72
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、6	60,040.63	268,586.39
<b>流动资产合计</b>		<b>34,103,823.17</b>	<b>41,185,128.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	94,997,656.07	102,917,094.59
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	5,910,504.22	6,100,183.13
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>100,908,160.29</b>	<b>109,017,277.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>135,011,983.46</b>	<b>150,202,406.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、9	68,222,452.04	68,292,452.22
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、10	10,755,023.24	11,026,446.84
预收款项			
合同负债	五、11	2,338,958.33	2,516,877.16
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、12	1,120,773.39	719,246.14
应交税费	五、13	2,520,521.20	1,643,236.42
其他应付款	五、14	53,246,247.57	43,159,468.18
其中：应付利息	五、14	11,737,839.84	5,187,130.53
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、15		2,990,000.00
其他流动负债	五、16	272,788.70	227,978.82
<b>流动负债合计</b>		<b>138,476,764.47</b>	<b>130,575,705.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、17	4,700,000.00	1,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	3,133,333.33	3,293,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,833,333.33</b>	<b>5,043,333.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>146,310,097.80</b>	<b>135,619,039.11</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	45,797,500.00	45,797,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	48,508,521.39	48,508,521.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、21	4,755,723.74	4,755,723.74
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-110,359,859.47	-84,478,377.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-11,298,114.34	14,583,367.30
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-11,298,114.34</b>	<b>14,583,367.30</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>135,011,983.46</b>	<b>150,202,406.41</b>

法定代表人：孙明广

主管会计工作负责人：姜宗成

会计机构负责人：姜宗成

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		194,630.76	380,132.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,474,354.60	1,701,598.91
应收款项融资			
预付款项		1,947,591.97	2,318,695.51
其他应收款	十四、2	41,321,268.35	44,014,112.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,500,457.78	23,424,542.80
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>68,438,303.46</b>	<b>71,839,081.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		74,571,156.52	80,586,179.59
在建工程			



生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,910,504.22	6,100,183.13
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,481,660.74</b>	<b>91,686,362.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,919,964.20</b>	<b>163,525,444.64</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		68,222,452.04	68,292,452.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,358,771.31	10,627,894.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		888,803.35	523,920.80
应交税费		2,520,521.20	1,638,545.92
其他应付款		53,159,662.03	42,711,564.72
其中：应付利息		11,737,839.84	5,187,130.53
应付股利			
合同负债		1,869,019.37	2,135,433.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,990,000.00
其他流动负债		242,888.87	209,583.41
<b>流动负债合计</b>		<b>137,262,118.17</b>	<b>129,129,395.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,700,000.00	1,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,133,333.33	3,293,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,833,333.33</b>	<b>5,043,333.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>145,095,451.50</b>	<b>134,172,729.09</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		45,797,500.00	45,797,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		48,508,521.39	48,508,521.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,755,723.74	4,755,723.74
一般风险准备			
未分配利润		-90,237,232.43	-69,709,029.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>8,824,512.70</b>	<b>29,352,715.55</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>153,919,964.20</b>	<b>163,525,444.64</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		16,546,400.78	29,080,264.38
其中：营业收入	五、23	16,546,400.78	29,080,264.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		37,663,628.58	47,175,765.38
其中：营业成本	五、23	15,089,398.67	24,307,457.77
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、24	763,779.59	906,611.50
销售费用	五、25	41,303.00	40,587.02
管理费用	五、26	8,666,702.10	7,969,309.99
研发费用	五、27	1,152,529.01	1,406,174.11
财务费用	五、28	11,949,916.21	12,545,624.99
其中：利息费用		11,927,692.05	12,482,471.91
利息收入		463.63	1,024.79

加：其他收益	五、29	264,872.77	279,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-3,317,966.02	-1,081,915.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,424,936.68	-7,159,211.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	1,474.34	-275,099.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-25,593,783.39</b>	<b>-26,332,527.18</b>
加：营业外收入	五、33	0	0.77
减：营业外支出	五、34	287,698.25	147,965.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-25,881,481.64</b>	<b>-26,480,492.28</b>
减：所得税费用	五、35		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-25,881,481.64</b>	<b>-26,480,492.28</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,881,481.64	-26,480,492.28
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）		-25,881,481.64	-26,480,492.28
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-25,881,481.64	-26,480,492.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,881,481.64	-26,480,492.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.57	-0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.57	-0.58

法定代表人：孙明广

主管会计工作负责人：姜宗成

会计机构负责人：姜宗成

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	15,523,582.64	28,125,530.13
减：营业成本	十四、4	14,099,938.64	23,164,619.48
税金及附加		762,535.48	890,080.90
销售费用		41,303.00	40,587.02
管理费用		6,054,057.92	5,725,700.01
研发费用		1,152,529.01	1,406,174.11
财务费用		11,948,760.30	12,544,299.62
其中：利息费用		11,927,692.05	12,482,471.91
利息收入		283.54	667.62
加：其他收益		264,350.00	279,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,747,692.66	-188,752.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-223,094.57	-4,587,223.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,474.34	-275,099.03
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-20,240,504.60	-20,417,805.52
加：营业外收入			
减：营业外支出		287,698.25	147,965.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-20,528,202.85	-20,565,771.39

减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-20,528,202.85	-20,565,771.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,528,202.85	-20,565,771.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-20,528,202.85	-20,565,771.39
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,375,382.33	38,937,967.11
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		205,668.87	
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	928,447.73	761,176.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>19,509,498.93</b>	<b>39,699,143.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,736,591.94	22,850,023.25
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		2,262,025.68	3,915,651.48
支付的各项税费		365,472.57	1,367,485.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,216,429.24	2,269,981.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,580,519.43</b>	<b>30,403,141.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,928,979.50</b>	<b>9,296,002.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,274.34	640,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,274.34</b>	<b>640,580.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		657,001.00	881,370.58
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>657,001.00</b>	<b>881,370.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-643,726.66</b>	<b>-240,790.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			36,652,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	1,516,331.20	2,129,406.65
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,516,331.20</b>	<b>38,781,406.65</b>
偿还债务支付的现金		110,000.18	38,315,053.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,651,247.51	7,830,317.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	1,422,143.45	1,436,085.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,183,391.14</b>	<b>47,581,456.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,667,059.94</b>	<b>-8,800,049.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-381,807.10</b>	<b>255,161.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		923,169.59	668,008.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>541,362.49</b>	<b>923,169.59</b>

法定代表人：孙明广

主管会计工作负责人：姜宗成

会计机构负责人：姜宗成

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,263,407.33	38,483,241.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,956,505.99	1,910,368.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>19,219,913.32</b>	<b>40,393,609.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,770,521.59	24,628,163.49
支付给职工以及为职工支付的现金		1,753,474.84	3,230,935.31
支付的各项税费		354,773.28	1,314,888.84
支付其他与经营活动有关的现金		3,089,427.19	2,057,987.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,968,196.90</b>	<b>31,231,974.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,251,716.42</b>	<b>9,161,635.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,274.34	640,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,274.34</b>	<b>640,580.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		655,001.00	841,370.58
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>655,001.00</b>	<b>841,370.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-641,726.66</b>	<b>-200,790.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			36,652,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,516,331.20	2,093,622.24
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,516,331.20	38,745,622.24
偿还债务支付的现金		110,000.18	38,315,053.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,651,247.51	7,876,917.58
支付其他与筹资活动有关的现金		1,422,143.45	1,327,085.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,183,391.14	47,519,056.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,667,059.94	-8,773,434.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-57,070.18	187,410.14
加：期初现金及现金等价物余额		237,507.69	50,097.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		180,437.51	237,507.69



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-84,478,377.83		14,583,367.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-84,478,377.83		14,583,367.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,881,481.64		-25,881,481.64
（一）综合收益总额											-25,881,481.64		-25,881,481.64
（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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,797,500.00</b>				<b>48,508,521.39</b>				<b>4,755,723.74</b>	<b>-110,359,859.47</b>			<b>-11,298,114.34</b>

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-57,997,885.55		41,063,859.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-57,997,885.55		41,063,859.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-26,480,492.28		-26,480,492.28
（一）综合收益总额											-26,480,492.28		-26,480,492.28
（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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,797,500.00</b>				<b>48,508,521.39</b>				<b>4,755,723.74</b>	<b>-84,478,377.83</b>		<b>14,583,367.30</b>

法定代表人：孙明广

主管会计工作负责人：姜宗成

会计机构负责人：姜宗成

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-69,709,029.58	29,352,715.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-69,709,029.58	29,352,715.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,528,202.85	-20,528,202.85
（一）综合收益总额											-20,528,202.85	-20,528,202.85
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,797,500.00</b>				<b>48,508,521.39</b>			<b>4,755,723.74</b>		<b>-90,237,232.43</b>	<b>8,824,512.70</b>	

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永续	其								

		先 股	债	他								
一、上年期末余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-49,143,258.19	49,918,486.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,797,500.00				48,508,521.39				4,755,723.74		-49,143,258.19	49,918,486.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,565,771.39	-20,565,771.39
（一）综合收益总额											-20,565,771.39	-20,565,771.39
（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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,797,500.00</b>				<b>48,508,521.39</b>				<b>4,755,723.74</b>		<b>-69,709,029.58</b>	<b>29,352,715.55</b>



### 三、 财务报表附注

## 山东创新腐植酸科技股份有限公司

### 二〇二二年度财务报表附注

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

山东创新腐植酸科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由山东创新腐植酸科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司注册资本 4,579.75 万元，统一社会信用代码为 9137150074452953X2。

##### (1) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：东阿县刘集工业园。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部办公地址：东阿县刘集工业园。

##### (2) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于化学原料和化学制品制造业。主要业务为：从事腐植酸及腐植酸系列产品的研究、开发、生产和销售。

公司经营范围：一般经营项目：腐植酸系列产品的研发、生产、加工、销售；腐植酸粘合剂技术、型煤技术研发；型煤粘合剂、型煤加工设备及配件生产、销售；炉窑工程安装；腐植酸水溶肥料研发、生产、销售；有机肥料研发、生产、销售；油田钻井助剂（危险化学品、易燃易爆品、易制毒品除外）的研发、生产、销售；土壤修复剂（危险化学品、易燃易爆品、易制毒品除外）的研发、生产、销售；（上述经营项目涉及行政许可或审批的，凭许可证和批准文件经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

##### (3) 母公司以及实际控制人的名称

本公司无母公司，实际控制人为孙明广。

#### **(4) 财务报表批准报出日**

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

## **2、合并报表范围**

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司包括：济南杰兴环保技术有限公司（以下简称“杰兴环保”）、新疆沃地丰生态科技有限公司（以下简称“沃地丰”）和山东统领生物科技有限公司（以下简称“统领生物”）。本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”

## **二、财务报表的编制基础**

### **1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **2、持续经营**

(1) 本公司 2022 年度归属于母公司净利润-2,588.15 元,连续五年亏损,截至 2022 年 12 月 31 日,归属于母公司股东权益合计为-1,129.81 万元;如附注“五、9、“五、17 所述,本公司长短期借款出现逾期情况;如附注“五、13”所述,本公司存在欠缴税款情况;如附注“十一、2”所述,担保方涉及承担连带责任。上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(2) 本公司根据目前实际经营情况,为保证公司持续经营能力,拟采取以下措施:

①针对借款逾期较多的情况,公司与银行协商,采取借新还旧、分期付款的方式逐步减少借款金额;

②开始投入新的生产设备,扩大黄腐酸钾产量;改进烘干工艺,降低成本;

③利用黄腐植酸钾生产技术优势,向投资意向方引进资金。

## **三、重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### **1、遵循企业会计准则的声明**

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

### **2、会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3、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。

### **4、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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) 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交

易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### **（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表

时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股

权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### **(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(6) 购买子公司少数股权**

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，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。

#### **(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

### **7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

## **(2) 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，相关政策见本附注“三、19、长期股权投资”。

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## **9、外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **(2) 外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综



合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司持有的债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、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(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，本公司将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。

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

#### （5）金融负债的终止确认

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

#### (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额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,本公司的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。

#### (7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

综上,本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (8) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1-账龄组合	应收外部客户款项
应收账款组合2-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1-应收股利	本组合为应收股利
其他应收款组合2-应收利息	本组合为应收金融机构等的利息
其他应收款组合3-合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方
其他应收款组合4-应收保证金及押金	本组合为应收保证金及押金
其他应收款组合5-账龄组合	本组合为应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

## 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、10、金融工具”。

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、10、金融工具”。

采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

### 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

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

采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、10、金融工具”。

采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：



账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额

计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **16、合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。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。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照本附注“三、10、(7) 金融资产减值”应收账款坏账准备相关内容描述。

### **17、合同成本**

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如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。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 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；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

## **18、持有待售资产**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。

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

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

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和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和转回金额等经营损益及处置损益作为

终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件  
的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司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，在当期财务报表中，本公司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。

## **19、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。

### **(1) 初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照  
取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的  
企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取  
得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取  
得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组  
取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债  
务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关  
规定确定。

### **(2) 后续计量及损益确认方法**

#### **①成本法核算**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采  
用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被  
投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收  
益。

#### **②权益法核算**

本公司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  
核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资  
产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投

资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### **（3）长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制

或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量： 本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **（6）长期股权投资处置**

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

## **20、投资性房地产**

### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### **（2）采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，



当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 21、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- 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，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 固定资产的分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### **(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### **(5) 固定资产处置**

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

## **22、在建工程**

### **(1) 在建工程的计量**

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

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生

产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## **23、借款费用**

### **（1）借款费用资本化的确认原则**

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

### **（2）资本化金额计算方法**

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 24、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法 对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的

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

## **25、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。

### **(1) 无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

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

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

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

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支**

### 出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

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

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。

### 26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **27、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **28、合同负债**

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

## **29、职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### **（2）离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险

和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，



并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### **31、预计负债**

#### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### **(2) 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### **32、股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工

具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **33、收入**

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

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

公司结合自身业务情况，根据所售产品的类型及具体交易方式，确定销售收入的确认时点：

(1) 国内销售

公司根据买方订单组织生产，产品完工后，按合同约定的时间、地点交货，货到买方并经买方收货确认后，确认销售收入的实现。

## **(2) 国外销售**

根据产品销售合同由销售部门组织发货，取得出口货物报关单，附出口商品专用发票等相关单证报关，在货物报关出口离岸时确认销售收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## **34、政府补助**

### **(1) 政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。

### **(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准**

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

#### **（5）政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **35、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### **36、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/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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) 本公司作为承租人

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处

理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

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

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

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

- a、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；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## （2）本公司作为出租人

### ①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

#### ②本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### ③融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“10、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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### ④租赁变更

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

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

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

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

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“10、

金融工具”。

### **37、其他重要的会计政策和会计估计**

#### **(1) 套期会计**

①就套期会计方法而言，本公司的套期保值分类为：

1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

A、在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

B、该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期：套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，

计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

**现金流量套期：**套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## **(2) 股份回购**

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(3) 安全生产费用**

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

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

#### **（4）债务重组**

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### **A、本公司作为债务人记录债务重组**

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

##### **B、本公司作为债权人记录债务重组**

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的

成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。(3) 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。(4) 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。(5) 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。(6) 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### **(5) 非货币性资产交换**

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基

础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### **38、重要会计政策和会计估计变更**

#### **(1) 会计政策变更**

①2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

②2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

#### **(2) 会计估计变更**

本期未发生会计估计变更事项。

**(3) 执行企业会计准则解释 15 号、企业会计准则解释 16 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

执行企业会计准则解释 15 号、企业会计准则解释 16 号的相关规定未对本公司报告期内财务报表产生影响。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	有机肥料免税；其他产品 13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	本公司、统领生物 5%；杰兴环保 7%；沃地丰、新疆分公司 1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

##### 2、税收优惠政策及依据：

###### (1) 企业所得税税收优惠

对应纳税所得额低于 100 万元的小微企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

###### (2) 增值税税收优惠

公司出口产品享受“免、抵、退”税政策，出口产品归属于其他编号未列明的化工产品，执行 13% 的退税税率。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指 2022 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2022 年 12 月 31 日财务报表数；本期发生额指 2022 年度发生额，上期发生额指 2021 年度发生额。

##### 1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
现金	212,184.93	916,619.16
银行存款	343,370.81	149,174.88



其他货币资金		
合 计	555,555.74	1,065,794.04

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	14,193.25	142,624.45
合 计	14,193.25	142,624.45

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,081,305.41	83.51	24,081,305.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,755,722.52	16.49	1,330,612.63	27.98	3,425,109.89
其中：账龄组合	4,755,722.52	16.49	1,330,612.63	27.98	3,425,109.89
组合小计	4,755,722.52	16.49	1,330,612.63	27.98	3,425,109.89
合 计	28,837,027.93	100.00	25,411,918.04	88.12	3,425,109.89
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,334,757.41	83.38	24,334,757.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,852,246.12	16.62	1,269,732.74	26.17	3,582,513.38
其中：账龄组合	4,852,246.12	16.62	1,269,732.74	26.17	3,582,513.38
组合小计	4,852,246.12	16.62	1,269,732.74	26.17	3,582,513.38
合 计	29,187,003.53	100.00	25,604,490.15	87.73	3,582,513.38

### 期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴凤玲	3,427,001.00	3,427,001.00	100.00	预计无法收回

濉溪县城北张坤腐植酸销售部	3,120,439.00	3,120,439.00	100.00	预计无法收回
张路军	2,506,194.95	2,506,194.95	100.00	预计无法收回
张业虎	2,222,743.00	2,222,743.00	100.00	预计无法收回
交口县恒茂生物有机肥有限公司	2,018,526.00	2,018,526.00	100.00	预计无法收回
其他	10,786,401.46	10,786,401.46	100.00	预计无法收回
合 计	24,081,305.41	24,081,305.41		预计无法收回

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,789,162.50	139,458.13	5.00
1-2年	2,010.00	201.00	10.00
2-3年	903,518.83	180,703.77	20.00
3-4年	100,516.17	50,258.09	50.00
4-5年	2,616.90	2,093.52	80.00
5年以上	957,898.12	957,898.12	100.00
合 计	4,755,722.52	1,330,612.63	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,334,757.41		120,000.00	133,452.00	24,081,305.41
按组合计提坏账准备的应收账款	1,269,732.74	60,879.89			1,330,612.63
合 计	25,604,490.15	60,879.89	120,000.00	133,452.00	25,411,918.04

(3) 本期实际核销的应收账款 133,452.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
吴凤玲	3,427,001.00	11.88	3,427,001.00
濉溪县城北张坤腐植酸销售部	3,120,439.00	10.82	3,120,439.00
张路军	2,506,194.95	8.69	2,506,194.95

张业虎	2,222,743.00	7.71	2,222,743.00
交口县凯利丰生物有机肥有限公司	2,018,526.00	7.00	2,018,526.00
合 计	13,294,903.95	46.10	13,294,903.95

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	805,989.48	41.29	1,538,354.22	66.34
1-2年	365,561.80	18.73	780,641.89	33.66
2-3年	780,341.29	39.98		
3年以上				
合 计	1,951,892.57	100.00	2,318,996.11	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
乌海市创联腐植酸盐加工有限公司	830,341.29	42.54
东阿县东泰压缩天然气有限责任公司	420,983.17	21.57
广州凯膜过滤设备有限公司	350,880.00	17.98
北京天驰君泰（济南）律师事务所	200,000.00	10.25
山东富圆商贸有限公司	37,561.20	1.92
合 计	1,839,765.66	94.26

### 4、其他应收款

#### 总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,288,776.95	3,970,182.05
合 计	1,288,776.95	3,970,182.05

#### 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	760,861.25

1-2年	65,972.01
2-3年	510,721.76
3-4年	224,404.30
4-5年	6,434,175.00
5年以上	987,550.64
合 计	8,983,684.96

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金等	30,000.00	30,000.00
备用金、借款等	8,953,684.96	8,258,003.93
合 计	8,983,684.96	8,288,003.93

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	4,317,821.88			4,317,821.88
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	-3,217,087.50		3,217,087.50	
本期计提				
本期转回				
本期转销	159,998.63		3,217,087.50	3,377,086.13
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,260,733.01		6,434,175.00	7,694,908.01

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-----------	----------

				合计数的比例 (%)	
孙明广	借款	6,434,175.00	4-5 年	71.62	6,434,175.00
山东格润奥能源有限公司	往来款	977,550.64	5 年以上	10.88	977,550.64
孙晶晶	借款	529,648.79	1 年以内	5.90	26,482.44
栾勇	备用金	470,420.07	2-3 年、3-4 年	5.24	136,210.04
崔存峰	备用金	199,946.23	2-3 年、3-4 年	2.23	56,953.12
合计		8,611,740.73		95.86	7,631,371.23

## 5、存货

### (1) 存货类别明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,536,897.25	10,187,545.43	18,349,351.82	29,640,100.54	10,368,155.80	19,271,944.74
周转材料	2,358,880.32		2,358,880.32	2,385,160.10		2,385,160.10
库存商品	13,784,107.35	8,544,982.15	5,239,125.2	14,260,666.39	6,939,435.10	7,321,231.29
在产品	875,090.05		875,090.05	1,000,720.59		1,000,720.59
合计	45,554,974.97	18,732,527.58	26,822,447.39	47,286,647.62	17,307,590.90	29,979,056.72

### (2) 存货跌价准备

#### ① 增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,368,155.80			180,610.37			10,187,545.43
库存商品	6,939,435.10	1,605,547.05					8,544,982.15
合计	17,307,590.90	1,424,936.68					18,732,527.58

#### ② 确定可变现净值的具体依据

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确

定其可变现净值。

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留待抵扣增值税	60,040.63	268,586.39
合 计	60,040.63	268,586.39

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具及器 具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	107,939,590.45	52,931,064.30	6,005,934.84	934,433.91	217,955.23	168,028,978.73
2.本期增加金额	86,000.00	48,530.98				134,530.98
其中：购置	86,000.00	48,530.98				134,530.98
在建工程转入						
3.本期减少金额			236,000.00			236,000.00
其中：处置或报废			236,000.00			236,000.00
4.期末余额	108,025,590.45	52,979,595.28	5,769,934.84	934,433.91	217,955.23	167,927,509.71
二、累计折旧						
1.期初余额	24,138,964.89	36,395,033.65	3,623,976.64	767,630.17	186,278.79	65,111,884.14
2.本期增加金额	3,981,144.37	3,934,311.96	55,259.16	52,718.99	18,735.02	8,042,169.50
其中：计提	3,981,144.37	3,934,311.96	55,259.16	52,718.99	18,735.02	8,042,169.50
3.本期减少金额			224,200.00			224,200.00
其中：处置或报废			224,200.00			224,200.00
4.期末余额	28,120,109.26	40,329,345.61	3,455,035.80	820,349.16	205,013.81	72,929,853.64
三、减值准备						
1.期初余						

额						
2.本期增加金额						
其中：计提						
3.本期减少金额						
其中：处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	79,905,481.19	12,650,249.67	2,314,899.04	114,084.75	12,941.42	94,997,656.07
2.期初账面价值	83,800,625.56	16,536,030.65	2,381,958.20	166,803.74	31,676.44	102,917,094.59

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的主要固定资产情况：

项 目	未办妥产权证书金额	备注
济南办公楼	1,913,954.54	尚未办理
车间	17,194,240.37	尚未办理
合 计	19,108,194.91	

(6) 固定资产抵押情况：见本附注五、38。

## 8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,306,333.54	6,008,020.00	14,314,353.54
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			

4.期末余额	8,306,333.54	6,008,020.00	14,314,353.54
二、累计摊销			
1.期初余额	2,206,150.41	6,008,020.00	8,214,170.41
2.本期增加金额	189,678.91		189,678.91
(1) 计提	189,678.91		189,678.91
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,395,829.32	6,008,020.00	8,403,849.32
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,910,504.22		5,910,504.22
2.期初账面价值	6,100,183.13		6,100,183.13

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 无形资产抵押情况：见本附注五、38。

## 9、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	42,744,452.04	42,814,452.22
保证借款	25,478,000.00	25,478,000.00
合 计	68,222,452.04	68,292,452.22

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

银行	起始日期	合同约定还款日期	逾期金额
中国银行东阿支行	2018/9/13	2019/9/13	1,374,512.41
东阿县农村商业银行营业部	2019/5/22	2020/4/4	4,996,939.81
东阿县农村商业银行营业部	2020/1/21	2021/1/13	6,794,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2020/5/12	2021/4/22	5,494,000.00



东阿县农村商业银行营业部	2020/11/28	2021/11/12	994,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2019/9/21	2020/8/22	2,997,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2020/11/30	2021/11/12	2,997,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2020/12/19	2021/11/12	5,994,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2021/5/30	2022/5/25	18,990,000.00
东阿县农村商业银行营业部	2021/5/30	2022/5/25	3,196,000.00
齐鲁银行聊城分行	2021/6/29	2022/6/28	5,965,000.00

## 10、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	1,705,221.81	1,549,741.89
工程设备款等	9,049,801.43	9,476,704.95
合 计	10,755,023.24	11,026,446.84

### (2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款情况

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
东阿县中兴建筑工程有限公司	5,017,235.00	尚未结算
合 计	5,017,235.00	

## 11、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,338,958.33	2,516,877.16
合 计	2,338,958.33	2,516,877.16

## 12、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	538,551.92	2,447,799.59	2,046,272.34	940,079.17
离职后福利-设定提存计划	180,694.22	215,753.34	215,753.34	180,694.22
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	719,246.14	2,663,552.93	2,262,025.68	1,120,773.39

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	302,123.37	2,237,307.18	1,835,779.93	703,650.62
(2) 职工福利费		131,630.86	131,630.86	-
(3) 社会保险费	159,949.59	210,492.41	210,492.41	159,949.59
其中：医疗保险费	138,262.48	187,783.17	187,783.17	138,262.48
工伤保险费	21,195.18	22,709.24	22,709.24	21,195.18
生育保险费	491.93			491.93
(4) 住房公积金	76,478.96			76,478.96
(5) 工会经费和职工教育经费		4,700.00	4,700.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	538,551.92	2,447,799.59	2,046,272.34	940,079.17

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	171,501.17	206,691.37	206,691.37	171,501.17
失业保险费	9,193.05	9,061.97	9,061.97	9,193.05
合 计	180,694.22	215,753.34	215,753.34	180,694.22

## 13、应交税费

### (1) 应交税费列示

税 种	期末余额	期初余额
增值税	862,370.87	480,975.77
城建税	60,314.40	24,120.23
企业所得税	17,008.31	
房产税	830,730.50	493,742.21
土地使用税	174,777.00	91,071.06
个人所得税	221,714.69	222,269.69
教育费附加	36,995.89	15,841.76
地方教育费附加	22,257.44	10,561.17
耕地占用税	250,000.00	250,000.00
其他	44,352.10	54,654.53
合 计	2,520,521.20	1,643,236.42

## (2) 税款逾期情况

税 种	逾期金额	滞纳金
增值税	795,182.23	117,995.52
城建税	60,314.40	9,381.82
土地使用税	173,277.00	28,640.10
教育费附加	36,995.89	
地方教育费附加	22,257.44	
房产税	832,230.50	144,854.68
其他	44,352.10	4,406.96
合 计	1,964,609.56	305,279.08

## 14、其他应付款

### 总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	11,737,839.84	5,187,130.53
应付股利		
其他应付款	41,508,407.73	37,972,337.65
合 计	53,246,247.57	43,159,468.18

### 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付长短期借款利息	11,737,839.84	5,187,130.53
合 计	11,737,839.84	5,187,130.53

### 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
借款	39,656,060.76	36,289,100.07
押金及保证金	41,600.00	
其他	1,810,746.97	1,683,237.58
合 计	41,508,407.73	37,972,337.65

#### (2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东东财建设投资有限公司	26,078,600.00	资金紧张

合 计	26,078,600.00
-----	---------------

#### 15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年以内到期的长期借款		2,990,000.00
合 计		2,990,000.00

#### 16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	272,788.70	227,978.82
合 计	272,788.70	227,978.82

#### 17、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,700,000.00	1,750,000.00
合 计	4,700,000.00	1,750,000.00

注：截至 2022 年 12 月 31 日，公司已逾期未偿还的长期借款金额为 470 万元。

#### 18、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,293,333.33		160,000.00	3,133,333.33
合 计	3,293,333.33		160,000.00	3,133,333.33

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家节能减排财政政策综合示范城市奖补资金	3,293,333.33		160,000.00		3,133,333.33	与资产相关
合 计	3,293,333.33		160,000.00		3,133,333.33	

#### 19、股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,797,500.00						45,797,500.00

## 20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	48,508,521.39			48,508,521.39
其他资本公积				
合 计	48,508,521.39			48,508,521.39

## 21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,755,723.74			4,755,723.74
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	4,755,723.74			4,755,723.74

## 22、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-84,478,377.83	-57,997,885.55
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-84,478,377.83	-57,997,885.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-25,881,481.64	-26,480,492.28
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-110,359,859.47	-84,478,377.83

## 23、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,277,242.76	9,351,056.87	18,465,998.90	15,876,813.79
其他业务	6,269,158.02	5,738,341.80	10,614,265.48	8,430,643.98
合 计	16,546,400.78	15,089,398.67	29,080,264.38	24,307,457.77

## 24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,312.98	86,906.85
教育费附加	21,225.41	34,002.41
地方教育费附加	14,226.11	22,668.26
房产税	528,206.69	570,792.43
土地使用税	139,060.63	115,018.21
印花税	4,878.69	5,112.25
其他	19,869.08	72,111.09
合 计	763,779.59	906,611.50

## 25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	5,805.00	
其他	35,498.00	40,587.02
合 计	41,303.00	40,587.02

## 26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,049,170.33	756,349.80
办公费	38,725.65	22,456.38
折旧费	3,291,570.35	2,333,797.12
无形资产摊销	189,678.91	42,925.37
停工损失	2,870,157.09	3,128,923.70
差旅费	45,698.77	40,506.02
业务招待费	83,074.39	154,164.62
中介机构费	99,439.99	151,999.17
技术服务费	31,014.67	12,072.46
汽车费用	119,625.93	129,494.89
其他	848,546.02	1,196,620.46
合 计	8,666,702.10	7,969,309.99

## 27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	662,758.00	437,600.00
直接投入	82,084.43	204,886.23

折旧及摊销	398,446.97	437,998.03
其他费用	9,239.61	325,689.85
合 计	1,152,529.01	1,406,174.11

## 28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,927,692.05	12,482,471.91
减：利息收入	463.63	1,024.79
加：汇兑损益	15,779.97	8,157.13
加：其他支出	6,907.82	56,020.74
合 计	11,949,916.21	12,545,624.99

## 29、其他收益

(1) 其他收益明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	264,350.00	279,200.00	264,350.00
减免增值税	522.77		522.77
合 计	264,872.77	279,200.00	264,872.77

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家节能减排财政政策综合示范城市奖补资金	160,000.00	160,000.00	与资产相关
工业信息化奖励		78,300.00	与收益相关
科研经费		3,000.00	与收益相关
专利及参与行业标准制定奖金		17,900.00	与收益相关
稳岗补贴		20,000.00	与收益相关
小升规企业奖励	25,000.00		与收益相关
研究开发补助	79,350.00		与收益相关
合 计	264,350.00	279,200.00	

## 30、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	59,120.11	1,069,781.98
其他应收款坏账损失	-3,377,086.13	-2,151,697.97

合 计	-3,317,966.02	-1,081,915.99
-----	---------------	---------------

### 31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,424,936.68	-7,159,211.16
固定资产减值损失		
合 计	-1,424,936.68	-7,159,211.16

### 32、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,474.34	-275,099.03
合 计	1,474.34	-275,099.03

### 33、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.77	
合 计		0.77	

### 34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	275,443.01	147,898.31	275,443.01
其他	12,255.24	67.56	12,255.24
合 计	287,698.25	147,965.87	287,698.25

### 35、所得税费用

#### （1）所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税		
递延所得税		
合 计		

#### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-25,881,481.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-6,470,370.41



子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,616.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,461,754.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	463.63	1,024.79
收到的政府补助	104,350.00	119,200.00
收到经营性往来款	823,634.1	640,951.88
合 计	928,447.73	761,176.67

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用和研发费用等	1,364,357.28	2,121,736.03
支付经营性往来款	1,776,194.35	280.00
营业外支出	75,877.61	147,965.87
合 计	3,216,429.24	2,269,981.90

#### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到拆入资金	1,516,331.20	2,129,406.65
合 计	1,516,331.20	2,129,406.65

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付拆入资金	1,422,143.45	1,436,085.32
合 计	1,422,143.45	1,436,085.32

### 37、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-25,881,481.64	-26,480,492.28
加: 资产减值准备	4,742,902.70	8,241,127.15
固定资产折旧	8,042,169.50	8,175,423.27
使用权资产折旧		
无形资产摊销	189,678.91	286,352.93
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)	-1,474.34	275,099.03
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	11,927,692.05	12,482,471.91
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,731,672.65	103,265.50
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	218,669.37	5,029,854.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	959,150.30	1,182,900.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,928,979.50	9,296,002.01
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	541,362.49	923,169.59
减: 现金的期初余额	923,169.59	668,008.10
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	-381,807.10	255,161.49

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额

一、现金	541,362.49	923,169.59
其中：库存现金	212,184.93	916,619.16
可随时用于支付的银行存款	329,177.56	6,550.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	541,362.49	923,169.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 38、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限原因
货币资金	14,193.25	冻结
固定资产	59,098,371.98	抵押
无形资产	5,223,715.13	抵押

(1) 货币资金冻结的说明详见本附注五、注释 1、货币资金

(2) 2021 年 6 月 29 日，公司与齐鲁银行股份有限公司东阿支行签订 2021 年 120081 法借字第 DZ0090 号抵押合同，以房产（东阿房权证刘集镇字第 14766 号）与土地使用权（东国用 2012 第 1212995 号）作抵押，并以东阿县华通轴承配件有限公司作保证担保，自该行取得短期借款 596.5 万元，借款期限自 2021 年 6 月 29 日起至 2022 年 6 月 28 日止。

2019 年 9 月 27 日，公司与齐鲁银行股份有限公司东阿支行签订 2019 年 120081 法抵字第 0033-1 号抵押合同，以房产（东阿房权证刘集镇字第 14766 号）与土地使用权（东国用 2012 第 1212995 号）作抵押，并以孙明广、韩玉兰、新疆沃地丰生态科技有限公司、山东统领生物科技有限公司作保证担保，自该行取得短期借款 299.00 万元，借款期限自 2019 年 9 月 27 日起至 2022 年 9 月 26 日止。

2018 年 9 月 13 日，本公司与中国银行股份有限公司东阿支行签订 2018 年东高抵字第 032 号抵押合同，以土地使用权（东国用 2011 第 0311228 号）作抵押，自该行取得短期借款 400.00 万元，借款期限自 2018 年 9 月 13 日起至 2019 年 9 月 13 日止。该笔贷款已逾期，截至期末逾期金额 130.44 万元。

2019 年 4 月 30 日，公司与山东东阿农村商业银行股份有限公司签订东阿

农商行抵字 2019 年第 03073 号抵押合同，以公司南厂六幢钢结构车间作抵押，并以山东鑫兴精密轴承科技有限公司、孙明广、韩玉兰、陶万锋、孙明会、杜茂福、麻召霞作保证担保，自该行取得短期借款 499.70 万元，借款期限自 2019 年 4 月 30 日起至 2020 年 4 月 4 日止。该笔贷款已逾期，截至期末逾期金额 499.69 万元。

2019 年 8 月 27 日，公司与山东东阿农村商业银行股份有限公司签订东阿农商行抵字 2019 年第 03161 号抵押合同，以公司南厂三幢钢结构车间作抵押，并以山东东阿绿佳食品开发有限公司、孙明广、韩玉兰、陶万锋、孙明会、杜茂福、麻召霞作保证担保，自该行取得短期借款 299.70 万元，借款期限自 2019 年 8 月 27 日起至 2020 年 8 月 22 日止。该笔贷款已逾期，截至期末逾期金额 299.70 万元。

2020 年 5 月 7 日，公司与山东东阿农村商业银行股份有限公司签订东阿农商行抵字 2020 年第 03160 号抵押合同，以北厂钢结构车间作抵押，并以山东东阿绿佳食品开发有限公司、孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞作保证担保，自该行取得短期借款 549.40 万元，借款期限自 2020 年 5 月 12 日起至 2021 年 4 月 22 日止。该笔贷款已逾期，逾期金额为 549.40 万元。

2020 年 11 月 24 日，公司与山东东阿农村商业银行股份有限公司签订东阿农商行抵字 2020 年第 03410 号抵押合同，以负控终端箱、长绞龙包装机等一百零二项动产作抵押，并以山东鑫兴精密轴承科技有限公司、孙明广、韩玉兰、姜宗成、吕长凤、杜茂福、麻召霞作保证担保，自该行取得短期借款 299.70 万元，借款期限自 2020 年 11 月 30 日起至 2021 年 11 月 12 日止。该笔贷款已逾期，逾期金额为 299.70 万元。

2021 年 5 月 30 日，公司与山东东阿农村商业银行股份有限公司签订东阿农商行流借字（2021）年第 03561 号抵押合同，以土地及房产作抵押，并以孙明广、杜茂福、吕长凤作保证担保，自该行取得短期借款 1,899.00 万元，借款期限自 2021 年 5 月 31 日起至 2022 年 5 月 25 日止。

### 39、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
与收益相关的政府补助	104,350.00	其他收益	104,350.00

与资产相关的政府补助	160,000.00	其他收益	160,000.00
------------	------------	------	------------

## 六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
济南杰兴环保技术有限公司	济南市高新区新泺大街2008号	济南市高新区新泺大街2008号	环保技术的开发、技术服务、土壤咨询；土壤、水污染治理技术的开发；环保工程。	70.00		100.00	设立
新疆沃地丰生态科技有限公司	新疆阿拉尔市十三团职工创业园	新疆阿拉尔市十三团职工创业园	腐植酸水溶肥、有机肥、生物菌肥、土壤调理剂的研发、生产、销售。	100.00		100.00	设立
山东统领生物科技有限公司	聊城市东阿县齐南路南首	聊城市东阿县齐南路南首	生物技术研发及推广服务食品、保健公告编号：2017-0142/3品生产、销售；药品生产、销售；医药中间体生产、销售；中药材种植、加工、销售（国家禁止种植的中药材除外）；化妆品生产、销售。	100.00		100.00	设立

备注：公司在济南杰兴环保技术有限公司的持股比例和表决权比例不同，是因为截至资产负债表日少数股东尚未出资。

## 八、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款及长期借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理

政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

## 1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

### （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。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司借款金额详见本附注五相关项目。

### （2）外汇风险

外汇风险，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。

### 3、流动性风险

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

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司主要由自然人投资设立，实际控制人为孙明广，截止资产负债表日，持股比例为 21.63%。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东昌润创业投资有限公司	持股 5%以上股东
牛贵章	持股 5%以上股东
陶万锋	持股 5%以上股东
吴伟泽	持股 5%以上股东
杜茂福	董事、总经理
刘道敏	董事、副总经理

姜宗成	财务总监、董事
孟雯雯	董事会秘书
叶行德	董事
钟建福	监事会主席
张建银	监事
田红燕	监事
麻召霞	董事直系亲属
奇台县龙桥化工有限责任公司	吴伟泽控制的企业

#### 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联担保情况

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
杜茂福、麻召霞、孙明广、韩玉兰、刘道敏	6,794,000.00	2020/1/21	2021/1/13	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、姜宗成、吕长风	3,196,000.00	2021/5/30	2022/5/25	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞	5,494,000.00	2020/5/12	2021/4/22	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、姜宗成、吕长风	18,990,000.00	2021/5/30	2022/5/25	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、姜宗成	994,000.00	2020/11/28	2021/11/12	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、姜宗成	2,997,000.00	2020/11/30	2021/11/12	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、姜宗成	5,994,000.00	2020/12/19	2021/11/12	否
孙明广、韩玉兰、陶万锋、孙明会、杜茂福、麻召霞	4,996,942.20	2019/5/22	2020/4/4	否
孙明广、韩玉兰、陶万锋、孙明会、杜茂福、麻召霞	2,997,000.00	2019/9/21	2020/8/22	否
孙明广、韩玉兰、杜茂福、麻召霞、陶万锋、孙明会	1,304,512.23	2018/9/13	2019/9/13	否
孙明广、韩玉兰	2,990,000.00	2019/9/27	2022/9/26	否
孙明广、韩玉兰	5,965,000.00	2021/8/19	2022/6/28	否
孙明广、杜茂福、陶万锋、韩玉兰、麻召霞、孙明会	620,000.00	2019/3/8	2020/1/15	否
孙明广、杜茂福、姜宗成	60,000.00	2019/1/9	2019/3/8	否
孙明广	1,000,000.00	2019/1/3	2019/7/3	否
孙明广、韩玉兰	8,500,000.00	2022/6/27	2023/6/26	否

(3) 关联方资金拆借



## 拆入

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
麻召霞	2,700,000.00		10,000.00	2,690,000.00	付麻召霞利息 13.90 万元

## 拆出

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
孙明广	6,434,175.00			6,434,175.00	

## (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	37.80	39.25

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

## 2、或有事项

(1) 截至资产负债表日，对外担保情况明细如下：

单位：

万元

担保方	被担保方	担保金额	起止日期	担保是否已经履行完毕
山东创新腐植酸科技股份有限公司	东阿县华通轴承配件有限公司	449.60	2021.12.1-2022.11.20	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	东阿县华润钢球有限公司	269.90	2022.9.30-2023.8.5	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	东阿县华通轴承配件有限公司	149.50	2021.08.31-2022.08.29	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	东阿县华涛钢球有限公司	570.00	2019.11.30-2020.11.27	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东东阿史美生阿胶保健股份有限公司	798.90	2021-12-31-2022-11-25	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东国胶堂商贸有限公司	997.40	2022.5.31-2023.5.29	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东鑫兴精密轴承科技有限公司	299.80	2018.10.25-2019.10.23	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东鑫兴精密轴承科技有限公司	400.00	2018.01.31-2019.01.28	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东鑫兴精密轴承科技有限公司	300.00	2018.01.30-2019.01.28	否

山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东东阿绿佳食品开发有限公司	189.50	2022.8.25-2023.8.17	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东东阿绿佳食品开发有限公司	299.90	2022.5.19-2023.5.13	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东东阿绿佳食品开发有限公司	299.90	2022.5.19-2023.5.13	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	山东鑫兴精密轴承科技有限公司	500.00	2018.05.11-2019.05.11	否
山东创新腐植酸科技股份有限公司	麻召霞	270.00	2019.12.23-2022.12.22	否

注：2019年12月，本公司与东阿县鑫诺融资担保有限公司、山东鑫兴精密轴承科技有限公司签订《东阿县鑫诺融资担保有限公司反担保保证合同》，本公司作为保证人承担保证责任。该担保事项未能及时履行相应的审议程序及信息披露义务，2020年10月16日召开第四届董事会第二十四次会议对上述担保事项补充审议，未获通过。

(2) 截至资产负债表日，对外担保被担保方被起诉，担保方涉及承担连带责任担保的金额明细如下：

单位：

万元

被担保方	原告	被告	案由	涉及金额
山东鑫兴精密轴承科技有限公司	中国银行	创新科技	借款合同纠纷	370.95
	鑫诺融资担保①	创新科技	保证合同纠纷	300.00
	农商银行	创新科技	借款合同纠纷	299.80
	农商银行	创新科技	借款合同纠纷	300.00
	农商银行	创新科技	借款合同纠纷	315.60

注：①担保情况见“十一、2、(1)”注释内容。

(3) 截至资产负债表日，本公司对外担保中被担保方未被起诉，但可能涉及承担连带责任担保的金额明细如下：

单位：

万元

被担保方	被担保方逾期金额
山东东阿史美生阿胶保健股份有限公司	798.90
东阿县华通轴承配件有限公司	599.10
东阿县华涛钢球有限公司	569.87

## 十二、资产负债表日后事项

公司董事会决定 2022 年度不对公司股东进行利润分配,也不以资本公积金转增股本。

## 十三、其他重要事项

根据(2022)鲁 1524 执 289 号、(2022)鲁 1524 执 436 号、(2022)鲁 1524 执 642 号、(2022)鲁 1524 执 1262 号、(2022)鲁 1524 执 1255 号、(2023)鲁 1524 执 264 号,公司分别于 2022 年 1 月 26 日、2 月 23 日、4 月 6 日、7 月 4 日、7 月 4 日,2023 年 2 月 10 日被东阿县人民法院列为被执行人,执行标的分别为 471.00 万元、100.00 万元、27.91 万元、301.84 万元、300 万元、150 万元。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,081,305.41	86.78	24,081,305.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,668,329.43	13.22	1,193,974.83	32.55	2,474,354.60
其中:关联方组合					
账龄组合	3,668,329.43	13.22	1,193,974.83	32.55	2,474,354.60
组合小计	3,668,329.43	13.22	1,193,974.83	32.55	2,474,354.60
合计	27,749,634.84	100.00	25,275,280.24	91.08	2,474,354.60

  

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,334,757.41	89.73	24,334,757.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,784,853.03	10.27	1,083,254.12	38.90	1,701,598.91
其中:关联方组合					
账龄组合	2,784,853.03	10.27	1,083,254.12	38.90	1,701,598.91
组合小计	2,784,853.03	10.27	1,083,254.12	38.90	1,701,598.91

合 计	27,119,610.44	100.00	25,418,011.53	93.73	1,701,598.91
-----	---------------	--------	---------------	-------	--------------

期末按单项计提坏账准备的重要应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
吴凤玲	3,427,001.00	3,427,001.00	100.00	预计无法收回
濉溪县城北张坤腐植酸销售部	3,120,439.00	3,120,439.00	100.00	预计无法收回
张路军	2,506,194.95	2,506,194.95	100.00	预计无法收回
张业虎	2,222,743.00	2,222,743.00	100.00	预计无法收回
交口县恒茂生物有机肥有限公司	2,018,526.00	2,018,526.00	100.00	预计无法收回
其他	10,786,401.46	10,786,401.46	100.00	预计无法收回
合 计	24,081,305.41	24,081,305.41		-

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,175,437.50	108,771.88	5.00
1-2年	2,010.00	201.00	10.00
2-3年	467,243.83	93,448.77	20.00
3-4年	63,123.08	31,561.54	50.00
4-5年	2,616.90	2,093.52	80.00
5年以上	957,898.12	957,898.12	100.00
合 计	3,668,329.43	1,193,974.83	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,334,757.41		120,000.00	133,452.00	24,081,305.41
按组合计提坏账准备的应收账款	1,083,254.12	110,720.71			1,193,974.83
合 计	25,418,011.53	110,720.71	120,000.00	133,452.00	25,275,280.24

(3) 本期实际核销的应收账款 133,452.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
吴凤玲	3,427,001.00	12.35	3,427,001.00
睢溪县城北张坤腐植酸销售部	3,120,439.00	11.24	3,120,439.00
张路军	2,506,194.95	9.03	2,506,194.95
张业虎	2,222,743.00	8.01	2,222,743.00
交口县凯利丰生物有机肥有限公司	2,018,526.00	7.27	2,018,526.00
合 计	13,294,903.95	47.90	13,294,903.95

2、其他应收款

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,321,268.35	44,014,112.56
合 计	41,321,268.35	44,014,112.56

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,650,507.44
1-2 年	570,630.32
2-3 年	586,859.15
3-4 年	4,071,677.92
4-5 年	37,927,935.85
5 年以上	987,550.64
合 计	45,795,161.32

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	10,000.00	10,000.00
备用金、借款等	4,690,756.84	4,561,399.63
往来款	41,094,404.48	42,159,633.95
合 计	45,795,161.32	46,731,033.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,716,921.02			2,716,921.02
2022 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	-1,718,587.50		1,718,587.50	
本期计提	38,384.45		1,718,587.50	1,756,971.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,036,717.97		3,437,175.00	4,473,892.97

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆沃地丰生态科技有限公司	往来款	32,619,160.68	4-5 年	71.23	
济南杰兴环保技术有限公司	往来款	5,634,082.70	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年、 3-4 年、 4-5 年	12.30	
孙明广	借款	3,437,175.00	4-5 年	7.51	3,437,175.00
山东统领生物科技有限公司	往来款	2,281,161.1	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年、 3-4 年	4.98	
山东格润奥能源有限公司	往来款	977,550.64	5 年以上	2.13	977,550.64

合 计		44,949,130.12		98.15	4,414,725.64
-----	--	---------------	--	-------	--------------

### 3、长期股权投资

#### (1) 总体情况

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	5,500,000.00	500,000.00	5,000,000.00	5,500,000.00	500,000.00	5,000,000.00
合 计	5,500,000.00	500,000.00	5,000,000.00	5,500,000.00	500,000.00	5,000,000.00

#### (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
济南杰兴环保技术有限公司	500,000.00			500,000.00		500,000.00
新疆沃地丰生态科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,500,000.00			5,500,000.00		500,000.00

### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,254,424.62	8,361,596.84	17,511,264.65	14,733,975.50
其他业务	6,269,158.02	5,738,341.80	10,614,265.48	8,430,643.98
合 计	15,523,582.64	14,099,938.64	28,125,530.13	23,164,619.48

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
1. 非流动资产处置损益	1,474.34	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 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）	264,350.00	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		

7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,000.00	
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,698.25	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	522.77	
22. 所得税影响额		
23. 少数股东权益影响额（税后）		
合 计	98,648.86	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.57	-0.57

山东创新腐植酸科技股份有限公司

二〇二三年四月二十六



## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

山东创新腐植酸科技股份有限公司办公室