



利尔新材

NEEQ:873961

山东利尔新材股份有限公司

Shandong Chemexis Co., Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人于迅、主管会计工作负责人沈震及会计机构负责人（会计主管人员）沈震保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	97

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
利尔新材、公司、股份公司、母公司	指	山东利尔新材股份有限公司
青岛利尔	指	青岛利尔高分子材料研究院有限公司
广西利祥	指	广西利祥新材料有限公司
利环新材	指	山东利环新材料有限公司
北京利尔	指	北京利尔企业管理有限公司
淄博利尔	指	淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	山东利尔新材股份有限公司股东大会
董事会	指	山东利尔新材股份有限公司董事会
监事会	指	山东利尔新材股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券	指	国融证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司的董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《山东利尔新材股份有限公司公司章程》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元（万元）	指	人民币元（万元）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东利尔新材股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Chemexis Co., Ltd		
	Chemexis		
法定代表人	于迅	成立时间	2003 年 9 月 24 日
控股股东	控股股东为（于迅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于迅、沈会），一致行动人为（北京利尔、淄博利尔）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学制品制造（C266）-其他专用化学产品制造（C2669）		
主要产品与服务项目	铝酸钠的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利尔新材	证券代码	873961
挂牌时间	2023 年 3 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	6,598,813
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	于宜可	联系地址	山东省淄博市周村经济技术开发区南谢村 666 号
电话	0533-6555888	电子邮箱	dongmiban@chemexis.net
传真	0533-6555555		
公司办公地址	山东省淄博市周村经济技术开发区南谢村 666 号	邮政编码	255300
公司网址	www.chemexis.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370306754485817X		
注册地址	山东省淄博市周村区经济技术开发区		
注册资本（元）	6,598,813	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主要从事铝基材料中铝酸钠精细化工的生产、研发和销售，深耕铝酸钠 20 年，积累了丰富的行业经验，拥有 3 项发明专利和 17 项实用新型专利，拥有 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证，是国家高新技术企业、山东省专精特新中小企业、山东省创新型中小企业，公司产品面对下游精细化工制造企业，有相对稳定的客户群体，主要包括钛白粉、白炭黑、工业净水以及造纸等生产企业。

(1) 采购模式

公司采用“以销定产”的采购模式，采购部门根据销售订单制定相应的采购计划和采购周期，生产所需原材料、辅助材料均为自行采购。采购部门负责原材料的信息收集、市场调研和采购活动，部门建立了较为完善的供应商遴选制度，多渠道选择合格供应商，对供应商的产品品质、产能、按时交付能力等进行评估，通过审核的供应商才可进入公司合格供应商名单。具体采购时，综合考虑需求的具体情况、采购价格、供货时间等因素，合格供应商名单实行直接采购等方式。

采购部门根据仓储部门、生产部门的采购申请，经审核后制定采购计划，经审批后与供应商签订合同并执行。公司多年来，建立了稳定长久的采购关系，满足日常生产需求。

(2) 生产模式

公司产品按照“以销定产”和常规安全库存相结合的模式组织生产。公司销售部门取得订单后，先通过内部信息系统查询库存情况，如产品存货充足且满足客户指标，则安排销售发货，否则向生产部门提交订单。同时公司会设置合理储存量，如低于合理储备量，生产部门会根据反馈信息合理安排生产。生产部门会根据仓库、销售的反馈，统筹制定生产计划。

(3) 销售模式

公司主要采取直接销售的模式，客户主要为钛白、白炭黑、工业净水、造纸等行业终端客户。公司主要通过网络、展会、客户推荐等多种渠道对公司产品进行宣传，并获得客户资源。公司主要采取“先款后货”的销售政策；对于部分长期稳定合作的客户，公司会根据客户规模和信用情况，经过账期评审委员会投票表决同意后，给予一定信用账期。公司销售部门下设市场部，接受客户的咨询、进行问题解答并进行品牌及市场推广策划，促进产品销售。公司多年来通过稳定的供货能力和良好的产品质量赢得了客户的一致认可，与各类客户建立了良好的合作关系。

（4）研发模式

公司采用自主研发、合作研发等研发模式。公司以市场和客户需求为导向，通过自主研发铝酸钠生产制造新工艺、自主研制新产品，精准满足客户需求，为客户提供定制化产品服务，形成了科研、生产、市场一体化的自主创新机制。同时，公司与高校科研单位、客户等外部单位建立了良好的研发咨询与合作关系，成立了“淄博环境友好型铝酸钠水处理剂”工程技术研究中心、济南大学—山东利尔新材料研究院等，以铝酸钠为支点，向高端材料持续转型。

（5）售后服务模式

公司售后服务部门负责产品的售后服务，接受客户对于产品使用、储存的咨询，并通过技术质量部门协助处理客户质量异议方面的问题。公司业务经理定期拜访客户，收集客户在产品使用过程中的合理化建议。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、“省级”专精特新“认定情况：2023年5月9日，山东省工业和信息化厅关于公布2023年度专精特新中小企业的通知（鲁工信创{2023}78号。经自愿申报、各市初审推荐、合规性审核、专家评审和公示等程序，公司列示于山东省2023年度专精特新中小企业名单。认定有效期3年。 2、“高新技术企业”认定情况：2021年1月22日，关于公布山东省2020年第二批高新技术企业认定名单的通知（鲁科字〔2021〕10号）。公司列示于山东省2020年第二批高新技术企业名单，证书编号GR202037003850，发证时间为2020年12月8日；有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,381,723.12	29,888,390.01	8.34%
毛利率%	33.40%	28.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,025,739.36	3,323,053.63	-39.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,944,736.41	3,018,191.59	30.70%
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）	5.90%	11.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.49%	10.22%	-
基本每股收益	0.31	0.50	-38.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,764,191.76	46,752,341.93	-2.11%
负债总计	10,602,137.21	13,755,247.70	-22.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,162,054.55	32,997,094.23	6.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.33	5.00	6.60%
资产负债率%（母公司）	23.32%	29.61%	-
资产负债率%（合并）	23.17%	29.42%	-
流动比率	2.92	2.36	-
利息保障倍数	12.84	21.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,468,018.15	6,052,714.70	6.86%
应收账款周转率	6.42	6.27	-
存货周转率	6.36	7.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.11%	42.86%	-
营业收入增长率%	8.34%	65.23%	-
净利润增长率%	-39.04%	549.97%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	854,501.90	1.87%	1,608,433.12	3.44%	-46.87%
应收票据	7,164,093.88	15.65%	9,274,445.67	19.84%	-22.75%
应收账款	4,149,529.68	9.07%	5,936,567.72	12.7%	-30.10%
交易性金融资产	12,138,476.79	26.52%	8,535,904.81	18.26%	42.20%
应收款项融资	1,467,371.20	3.21%	568,735.00	1.22%	158.01%
预付款项	1,795,472.06	3.92%	471,744.71	1.01%	280.60%
存货	2,216,017.35	4.84%	4,563,587.19	9.76%	-51.44%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	10,225,242.37	22.34%	10,423,541.37	22.30%	-1.90%
在建工程	0.00	0.00%	174,563.10	0.37%	-100.00%
无形资产	4,231,324.13	9.25%	4,285,620.50	9.17%	-1.27%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	20,000.00	0.04%	100,000.00	0.21%	-80.00%
应付职工薪酬	473,543.21	1.03%	426,595.78	0.91%	11.01%
应交税费	558,751.23	1.22%	1,376,148.72	2.94%	-59.40%
应付账款	1,303,309.44	2.85%	2,938,375.54	6.28%	-55.65%
合同负债	982,195.56	2.15%	435,625.55	0.93%	125.47%
其他流动负债	6,876,125.71	15.03%	7,855,579.88	16.80%	-12.47%

项目重大变动原因:

交易性金融资产：报告期末，公司交易性金融资产相比2022年末大幅增加，主要系公司为了提高闲置资金使用效率，增加购买了银行理财、股票等金融资产所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	32,381,723.12	-	29,888,390.01	-	8.34%
营业成本	21,565,002.43	66.60%	21,381,102.22	71.54%	0.86%
毛利率	33.4%	-	28.46%	-	-
销售费用	633,627.54	1.96%	986,021.20	3.30%	-35.74%
管理费用	4,629,796.69	14.30%	2,706,584.19	9.06%	71.06%
研发费用	1,370,234.89	4.23%	1,301,252.31	4.35%	5.30%
财务费用	32,374.65	0.10%	116,912.45	0.39%	-72.31%

信用减值损失	98,792.14	0.31%	153,880.84	0.51%	-35.80%
公允价值变动收益	-2,375,292.52	-7.34%	-782.94	0.00%	-
营业利润	1,808,006.65	5.58%	3,599,759.89	12.04%	-49.77%
营业外收入	44,276.26	0.14%	115,814.68	0.39%	-61.77%
营业外支出	203,651.98	0.63%	60,395.45	0.20%	237.20%
净利润	2,025,739.36	6.26%	3,323,053.63	11.12%	-39.04%
经营活动产生的现金流量净额	6,468,018.15	-	6,052,714.7	-	6.86%
投资活动产生的现金流量净额	-6,490,733.02	-	- 11,119,057.69	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-725,832.91	-	10,126,086.24	-	-

项目重大变动原因:

- 1、管理费用：本期较上年同期增加 71.06%，一是因为公司 2023 年挂牌成功，支付了券商、律所、审计等机构大额的服务费；二是因为公司大幅提高管理人员的薪酬待遇，支出薪资增多。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额持续大额净流出，主要原因为 2023 年 1-6 月，公司为提高闲置资金使用效率，增加购买了银行理财、股票等金融资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期下降较多，主要系公司经营活动现金流量稳中向好，金融机构借款规模相比上年同期大幅减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 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
广西利祥新材料有限公司	子公司	采购代理服务、化工产品销售、专用化学产品销售等	10,000,000	579,018.97	389,091.93	2,152,299.96	-75,946.47
青岛利尔高	子公司	高分	10,000,000	133,157.77	122,003.29	0	-

分子材料研究院有限公司	司	子材料、复合材料、化工新材料的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让等					104,018.16
-------------	---	-------------------------------------	--	--	--	--	------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，充分地尊重和维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立和完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。公司积极承担社会责任，上半年累计社会捐助 20 万元。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要原材料价格上涨的风险	原材料是生产成本的重要组成部分，原材料价格的上涨会影响公司的成本控制，给公司市场策略的制定和实施带来一定困难。由于公司对下游化工企业议价能力相对较弱，难以将原材料上涨风险完全传导至产品价格上，进而为公司带来一定的经营风险。
实际控制人控制不当的风险	于迅、沈会为公司的实际控制人，二人直接持有公司 76.98% 的股份，通过控股北京利尔企业管理有限公司控制公司

	15.15%的股份，北京利尔企业管理有限公司作为淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过淄博利尔控制公司 3.62%的股份。于迅为公司董事长，二人为夫妻，能够对公司经营管理和决策施加重大影响。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人地位对公司股东大会和董事会施以不当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响。
安全生产风险	公司部分原材料如液碱等属于危险化学品，在其运输、存放和生产过程中如果操作和控制不当，可能引起泄漏、火灾甚至爆炸等安全事故。因此，公司存在因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当和自然灾害等原因而造成意外安全事故的可能，从而对公司的正常生产经营带来不利影响。
公司治理风险	公司在日常经营、管理等环节制定了较为完善的内部控制制度，且执行良好，但随着公司经营规模的进一步扩大，员工人数的增加，经营决策、组织管理、风险控制的难度将增大，从而对公司未来治理和内部控制提出更高要求。尽管通过股份制改制，公司已经制定、完善了公司章程，三会议事规则和内部控制体系，但公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程。若公司法人治理机制未能有效运行，将对公司的持续正常、稳定运营造成不利影响。
房屋产权风险	公司目前办公及生产经营使用的地上建筑物中大部分已取得产权的房屋建筑物，但小部分面积为 3843.96 平方米的房产暂尚未取得产权证书，此部分房产存在产权风险。
技术流失风险	经过多年的经营和开发，公司在铝酸钠精细化工产品领域具备了较为深厚的技术积淀，在铝酸钠生产工艺技术的开发和应用方面取得了一定成就，并取得了多项发明专利。公司的核心技术主要由公司技术研发团队通过长期的研发投入、行业实践和经验总结而形成，具有自主知识产权的核心技术体系和技

	术研发团队是公司核心竞争力的重要组成部分，也是公司持续发展的基础。如果公司核心技术保密不力，或者不能对技术研发人员实行有效的激励和约束导致技术人员流失，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。
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

第三节 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	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
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	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	三. 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	三. 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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2022 年末的一笔员工借款 26 万元，因该员工家庭变故，生活困难，公司出于人道主义借款给该员工，预计此笔借款 2023 年偿还，截至本报告期末已归还 4.26 万元，该员工与公司无关联关系，该

借款不会对生产经营产生重大影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	500,000.00	25,000.00
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	10,000,000.00	2,519,522.22
其他	10,000,000.00	20,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司为提高员工福利，将餐厅外包给淄博利仁健康管理有限公司，价格公允，已经 2023 年第一次股东大会审议，不会对公司产生不利影响。

公司本年经营资金需求增多，向实际控制人借款，借款利率不高于同期银行利率，已经 2023 年第一次股东大会审议，不会对公司产生不利影响。

公司关联方于迅夫妇无偿为公司申请银行贷款提供连带责任保证担保，不存在损害公司利益的情形，有利于解决公司资金需求问题，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，是公司业务发展及正常经营所需，有利于公司持续、稳定、健康发展。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或	同业竞争承	2022 年 12 月	-	正在履行中

	控股股东	诺	10 日		
-	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	实际控制人或 控股股东	资 金 占 用 承 诺	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	董监高	资 金 占 用 承 诺	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	其他股东	资 金 占 用 承 诺	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	实际控制人或 控股股东	其他承诺（解 决 关 联 交 易 问题）	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	董监高	其他承诺（解 决 关 联 交 易 问题）	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	其他股东	其他承诺（解 决 关 联 交 易 问题）	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	实际控制人或 控股股东	其他承诺（关 于 社 保、公 积 金	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中
-	实际控制人或 控股股东	其他承诺（关 于 资 产 瑕 疵 的承诺）	2022 年 12 月 10 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（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
大众汽车	固定资产	抵押	142,985.62	0.31%	购买车辆贷款
总计	-	-	142,985.62	0.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司购买车辆需要，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	2,976,313	45.10%	- 1,179,209	1,797,104	27.23%
	其中：控股股东、实际控制人	1,667,500	25.27%	-353,333	1,314,167	19.92%
	董事、监事、高管	1,207,500	18.30%	0	1,207,500	18.30%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,622,500	54.90%	1,179,209	4,801,709	72.77%
	其中：控股股东、实际控制人	3,412,500	51.71%	353,333	3,765,833	57.07%
	董事、监事、高管	210,000	3.18%	0	1,035,000	15.68%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		6,598,813	-	0	6,598,813	-
普通股股东人数		9				

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	于迅	4,550,000	0	4,550,000	68.95%	3,412,500	1,137,500	0	0
2	北京利尔企业管理有限公司	1,000,000	0	1,000,000	15.15%	666,667	333,333	0	0
3	沈会	530,000	0	530,000	8.03%	353,333	176,667	0	0
4	淄博利尔企业管理合伙企业（有限合	238,813	0	238,813	3.62%	159,209	79,604	0	0

	伙)								
5	于振	140,000	0	140,000	2.12%	105,000	35,000	0	0
6	李峰	50,000	0	50,000	0.76%	37,500	12,500	0	0
7	丁萌	30,000	0	30,000	0.45%	22,500	7,500	0	0
8	周冉冉	30,000	0	30,000	0.45%	22,500	7,500	0	0
9	梅英立	30,000	0	30,000	0.45%	22,500	7,500	0	0
合计		6,598,813	-	6,598,813	100.00%	4,801,709	1,797,104	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

于迅与股东沈会系夫妻关系，与股东于振系兄弟关系。于迅是法人股东北京利尔企业管理有限公司的实际控制人。北京利尔企业管理有限公司持有淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）73.18%的份额，且为淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
于迅	董事长	男	1970 年 5 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
于振	董事	男	1975 年 3 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
梅英立	董事	男	1975 年 6 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
边琦	董事	男	1990 年 6 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
王杨	董事	男	1988 年 10 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
李峰	监事会主席	男	1976 年 2 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
丁萌	监事	男	1989 年 5 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
周冉冉	职工代表监事	女	1983 年 6 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
王长海	总经理	男	1974 年 12 月	2023 年 4 月 26 日	2024 年 7 月 15 日
沈震	财务负责人	男	1982 年 5 月	2021 年 7 月 16 日	2024 年 7 月 15 日
于宜可	董事会秘书	女	1997 年 6 月	2022 年 3 月 21 日	2024 年 7 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长于迅和董事会秘书于宜可为父女关系；董事于振是董事长于迅的弟弟；公司董事长于迅为公司控股股东。除此之外，董事、监事、高级管理人之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于振	董事、总经理	离任	董事	个人原因
王长海	安环总监	新任	总经理	公司聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王长海	总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

王长海，男，1974年12月出生，中国籍，无境外永久居留权。1995年10月至2014年2月，山东金洋药业有限公司，车间主任。2014年3月至2020年1月，山东微研生物科技有限公司，安环负责人兼生产部经理。2020年1月至2021年9月，山东瑞纳特化工有限公司，安环副总经理。2021年10月至今，山东利尔新材股份有限公司，安环总监。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	15	18
销售人员	5	5
技术人员	13	14
管理人员	12	11
财务人员	5	5
行政人员	8	8
员工总计	58	61

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	854,501.90	1,608,433.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六、2	12,138,476.79	8,535,904.81
衍生金融资产			
应收票据	附注六、3	7,164,093.88	9,274,445.67
应收账款	附注六、4	4,149,529.68	5,936,567.72
应收款项融资	附注六、5	1,467,371.20	568,735.00
预付款项	附注六、6	1,795,472.06	471,744.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、7	391,726.30	417,555.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、8	2,216,017.35	4,563,587.19
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	附注六、9	1,361.89	
流动资产合计		30,178,551.05	31,376,973.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注六、10	10,225,242.37	10,423,541.37
在建工程	附注六、11		174,563.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、12	291,175.11	441,409.84
无形资产	附注六、13	4,231,324.13	4,285,620.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、14	445,753.20	
递延所得税资产	附注六、15	392,145.90	50,233.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,585,640.71	15,375,368.38
资产总计		45,764,191.76	46,752,341.93
流动负债：			
短期借款	附注六、16	20,000.00	100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、17	1,303,309.44	2,938,375.54
预收款项			
合同负债	附注六、18	982,195.56	435,625.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、19	473,543.21	426,595.78
应交税费	附注六、20	558,751.23	1,376,148.72
其他应付款	附注六、21	65,998.70	88,784.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、22	49,262.07	76,814.77
其他流动负债	附注六、23	6,876,125.71	7,855,579.88
流动负债合计		10,329,185.92	13,297,925.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	附注六、24	272,951.29	412,724.50
长期应付款	附注六、25		8,333.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注六、15		36,264.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		272,951.29	457,322.58
负债合计		10,602,137.21	13,755,247.70
所有者权益：			
股本	附注六、26	6,598,813.00	6,598,813.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、27	2,903,620.37	2,903,620.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附注六、28	3,562,823.45	2,928,691.52
盈余公积	附注六、29	2,157,463.21	2,157,463.21
一般风险准备			
未分配利润	附注六、30	19,939,334.52	18,408,506.13
归属于母公司所有者权益合计		35,162,054.55	32,997,094.23
少数股东权益			
所有者权益合计		35,162,054.55	32,997,094.23
负债和所有者权益总计		45,764,191.76	46,752,341.93

法定代表人：于迅

主管会计工作负责人：沈震

会计机构负责人：沈震

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		727,552.22	1,380,286.05
交易性金融资产		12,138,476.79	8,376,940.73
衍生金融资产			
应收票据		7,164,093.88	9,374,445.67
应收账款	附注十五、1	4,149,529.68	5,905,083.92
应收款项融资		1,467,371.20	568,735.00
预付款项		1,789,112.08	471,744.71
其他应收款	附注十五、2	391,726.30	417,555.33

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,199,804.52	4,547,374.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		30,027,666.67	31,042,165.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	569,750.00	569,750.00
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		9,975,465.18	10,140,251.30
在建工程			174,563.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		291,175.11	441,409.84
无形资产		4,231,324.13	4,285,620.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		445,753.20	
递延所得税资产		392,145.90	50,146.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,905,613.52	15,661,740.85
资产总计		45,933,280.19	46,703,906.62
流动负债：			
短期借款		20,000.00	100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,437,835.19	2,946,628.67
预收款项			
合同负债		982,195.56	433,424.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		453,750.00	407,477.43
应交税费		554,971.04	1,362,962.38
其他应付款		65,480.00	88,205.18

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,262.07	76,814.77
其他流动负债		6,876,125.71	7,955,293.75
流动负债合计		10,439,619.57	13,370,806.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		272,951.29	412,724.50
长期应付款			8,333.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			36,257.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		272,951.29	457,315.48
负债合计		10,712,570.86	13,828,122.24
所有者权益：			
股本		6,598,813.00	6,598,813.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,333,528.98	2,333,528.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,562,823.45	2,928,691.52
盈余公积		2,157,463.21	2,157,463.21
一般风险准备			
未分配利润		20,568,080.69	18,857,287.67
所有者权益合计		35,220,709.33	32,875,784.38
负债和所有者权益合计		45,933,280.19	46,703,906.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		32,381,723.12	29,888,390.01
其中：营业收入	附注六、	32,381,723.12	29,888,390.01

	31		
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,574,240.74	26,745,752.95
其中：营业成本	附注六、 31	21,565,002.43	21,381,102.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、 32	343,204.54	253,880.58
销售费用	附注六、 33	633,627.54	986,021.20
管理费用	附注六、 34	4,629,796.69	2,706,584.19
研发费用	附注六、 35	1,370,234.89	1,301,252.31
财务费用	附注六、 36	32,374.65	116,912.45
其中：利息费用	附注六、 36	130,964.73	175,172.25
利息收入	附注六、 36	2,040.35	1,892.36
加：其他收益	附注六、 37		78,873.22
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、 38	251,550.80	22,430.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注六、 39	-2,375,292.52	-782.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、 40	98,792.14	153,880.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、41	25,473.85	202,721.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,808,006.65	3,599,759.89
加：营业外收入	附注六、42	44,276.26	115,814.68
减：营业外支出	附注六、43	203,651.98	60,395.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,648,630.93	3,655,179.12
减：所得税费用	附注六、44	-377,108.43	332,125.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,025,739.36	3,323,053.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,025,739.36	3,323,053.63
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）		2,025,739.36	3,323,053.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,025,739.36	3,323,053.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,025,739.36	3,323,053.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.31	0.50
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.31	0.50

法定代表人：于迅

主管会计工作负责人：沈震

会计机构负责人：沈震

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	附注十五、4	32,381,723.12	28,695,569.75
减：营业成本	附注十五、4	21,667,492.89	20,447,377.66
税金及附加		341,966.06	251,424.58
销售费用		633,627.54	986,021.20
管理费用		4,353,622.61	2,565,201.66
研发费用		1,362,066.19	1,293,492.08
财务费用		32,246.78	116,580.98
其中：利息费用		130,964.73	175,172.25
利息收入		1,794.93	1,751.30
加：其他收益			68,873.22
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、5	250,442.76	18,243.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-2,375,292.52	-782.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）		95,293.94	142,100.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,473.85	202,721.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,986,619.08	3,466,627.36
加：营业外收入		44,276.26	115,814.68
减：营业外支出		203,401.98	60,395.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,827,493.36	3,522,046.59
减：所得税费用		-378,210.63	328,042.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,205,703.99	3,194,003.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,205,703.99	3,194,003.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,205,703.99	3,194,003.81
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,245,632.91	22,512,939.30
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		387,326.66	252,103.83
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、	1,039,096.18	1,568,212.81

	45		
经营活动现金流入小计		25,672,055.75	24,333,255.94
购买商品、接受劳务支付的现金		7,696,469.85	9,076,367.27
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		3,239,702.47	2,648,666.32
支付的各项税费		3,593,854.25	1,353,757.87
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、 45	4,674,011.03	5,201,749.78
经营活动现金流出小计		19,204,037.60	18,280,541.24
经营活动产生的现金流量净额		6,468,018.15	6,052,714.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,663,807.48	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		71,627.30	5,677.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,822.88	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	附注六、 45		503,095.25
投资活动现金流入小计		10,744,257.66	7,658,772.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		773,242.20	50,000.00
投资支付的现金		16,461,748.48	9,814,080.46
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			309,750.00
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、 45		8,604,000.00
投资活动现金流出小计		17,234,990.68	18,777,830.46
投资活动产生的现金流量净额		-6,490,733.02	-11,119,057.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000.00	17,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、 45		1,001,258.49
筹资活动现金流入小计		20,000.00	18,501,258.49

偿还债务支付的现金		111,623.91	8,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,625.98	175,172.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、45	137,583.02	
筹资活动现金流出小计		745,832.91	8,375,172.25
筹资活动产生的现金流量净额		-725,832.91	10,126,086.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,378.44	-4,254.31
五、现金及现金等价物净增加额	附注六、46	-753,926.22	5,055,488.94
加：期初现金及现金等价物余额	附注六、46	1,608,428.12	493,267.56
六、期末现金及现金等价物余额	附注六、46	854,501.90	5,548,756.50

法定代表人：于迅主管会计工作负责人：沈震会计机构负责人：沈震

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,213,138.01	18,358,579.81
收到的税费返还		387,326.66	252,103.83
收到其他与经营活动有关的现金		1,039,027.97	1,473,701.42
经营活动现金流入小计		25,639,492.64	20,084,385.06
购买商品、接受劳务支付的现金		7,673,245.31	8,324,981.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,070,088.14	2,577,630.89
支付的各项税费		3,573,908.29	1,342,223.61
支付其他与经营活动有关的现金		4,592,968.24	5,167,694.17
经营活动现金流出小计		18,910,209.98	17,412,529.93
经营活动产生的现金流量净额		6,729,282.66	2,671,855.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,504,843.40	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,519.26	5,677.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,822.88	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			503,095.25

投资活动现金流入小计		10,584,185.54	7,658,772.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		773,242.20	50,000.00
投资支付的现金		16,461,748.48	9,914,080.46
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			309,750.00
投资活动现金流出小计		17,234,990.68	10,273,830.46
投资活动产生的现金流量净额		-6,650,805.14	-2,615,057.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000.00	17,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000.00	17,500,000.00
偿还债务支付的现金		111,623.91	8,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,625.98	175,172.25
支付其他与筹资活动有关的现金		137,583.02	
筹资活动现金流出小计		745,832.91	8,375,172.25
筹资活动产生的现金流量净额		-725,832.91	9,124,827.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,378.44	-4,254.31
五、现金及现金等价物净增加额		-652,733.83	9,177,370.88
加：期初现金及现金等价物余额		1,380,286.05	420,856.38
六、期末现金及现金等价物余额		727,552.22	9,598,227.26

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

1、注销一家子公司-山东利环新材料有限公司。
2、公司经 2023 年 5 月 22 日 2022 年度股东大会审议通过，向全体股东进行权益分派，除权除息日为 2023 年 6 月 20 日，共计派发现金红利 494,910.97 元。

(二) 财务报表项目附注

山东利尔新材股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

山东利尔新材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为淄博利尔化工有限公司，于 2003 年 9 月在淄博市工商行政管理局注册登记，由于迅、沈树修共同发起设立的有限责任公司。公

司企业法人营业执照统一社会信用代码：91370306754485817X，并于 2023 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的增资，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计股本总数 6,598,813 股，注册资本为 6,598,813.00 元，注册地址：周村区经济技术开发区，总部地址：周村区经济技术开发区，公司法定代表人：于迅。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，公司经营范围，许可项目：危险化学品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；涂料制造（不含危险化学品）；日用化学产品销售；日用化学产品制造；化工产品生产（不含许可类化工产品）；颜料制造；服装制造；大数据服务；工业酶制剂研发；非金属矿及制品销售；电子元器件批发；环境保护专用设备制造；特种劳动防护用品生产；生物基材料销售；非金属矿物制品制造；合成材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；特种劳动防护用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用化工专用设备制造；新材料技术研发；生物基材料制造；合成纤维制造；生态环境材料制造；实验分析仪器制造；电子元器件零售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；高品质合成橡胶销售；橡胶加工专用设备销售；海绵制品制造；塑胶表面处理；五金产品制造；涂料销售（不含危险化学品）；海绵制品销售；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月18日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 0 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事铝酸钠的研发、生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入”、9、“金融资产减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移

给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1） 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况，发生违约或逾期；
- 2） 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 3） 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 4） 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、是否关联方等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收账款	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。
应收合并范围外的应收账款	本组合为日常经营活动中应收取的合并外关联方公司的应收账款	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、周转材料、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均计价法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	年限平均	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
专用设备	年限平均法	5.00/10.00	5.00	19.00/9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3.00/5.00/10.00	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金

额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类 别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限
软件	5 年

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估

计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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。

21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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。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，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。

24、收入

（1）收入确认一般原则

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业

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

（2）本公司收入确认的具体方法

①国内销售商品收入

公司销售铝酸钠等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司按照与客户合同约定，将货物运送到指定地点并经验收后确认销售收入。

②国外销售商品收入

本公司根据产品发运离境后，完成出口报关手续并取得报关单据作为收入确认的时点，确认销售收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的

财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

①初始计量

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

②后续计量

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

所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

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

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

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

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

29、安全生产费用

本公司所属危险化学品生产制造企业根据财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号。其中第①项规定：关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。

本公司因租赁准则确认的使用权资产、租赁负债净额较小，产生应纳税暂时性差异较小，该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 除上述事项外，报告期内公司无应披露的重要会计政策变更及会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 非金融非流动资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现

值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	注1

注1：不同纳税主体所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
山东利尔新材股份有限公司	15.00%
广西利祥新材料有限公司	20.00%
青岛利尔高分子材料研究院有限公司	20.00%
山东利环新材料有限公司	20.00%

注：2023年5月23日，本公司之子公司山东利环新材料有限公司已办理注销，未实际发生经营业务。

2、税收优惠及批文

（1）公司2020年12月8日经过高新技术企业认定，取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税

务总局山东省税务局核发的高新技术企业证书，证书号GR202037003850，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，报告期内公司企业所得税税率为15.00%。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，企业所得税在年应纳税所得额不超过100万元的部分减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2022年度子公司广西利祥新材料有限公司和青岛利尔高分子材料研究院有限公司被认定为小型微利企业，可享受小型微利企业所得税税收优惠。

(3) 依据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司下属子公司广西利祥新材料有限公司、青岛利尔高分子材料研究院有限公司享受上述税收优惠政策。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税【2015】119号)文件规定，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除。2018年9月20日，财政部、税务总局、科技部联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税【2018】99号)规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。2021年3月31日，财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2023年6月30日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年1-6月,“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,851.00	1,191.00
银行存款	846,995.37	981,549.16
其他货币资金	5,655.53	625,692.96
合 计	854,501.90	1,608,433.12

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无使用受限货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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	12,138,476.79	8,535,904.81
其中： 股票	3,312,301.50	2,211,920.00
理财产品	3,679,857.46	2,065,319.95
基金	5,146,317.83	4,258,664.86
合 计	12,138,476.79	8,535,904.81

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,164,093.88	9,274,445.67
商业承兑汇票		
小 计	7,164,093.88	9,274,445.67
减：坏账准备		
合 计	7,164,093.88	9,274,445.67

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,748,440.28
商业承兑汇票		
合 计		6,748,440.28

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(5) 报告期无计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

(6) 本期无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,367,925.98	6,215,877.81
1 至 2 年		34,982.00
小 计	4,367,925.98	6,250,859.81
减：坏账准备	218,396.30	314,292.09
合 计	4,149,529.68	5,936,567.72

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68
其中：					
应收合并范围外的应收账款	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68
合 计	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,250,859.81	100.00	314,292.09	5.03	5,936,567.72
其中：					
应收合并范围外的应收账款	6,250,859.81	100.00	314,292.09	5.03	5,936,567.72
合 计	6,250,859.81	100.00	314,292.09	5.03	5,936,567.72

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	314,292.09		95,895.79		218,396.30
其中：应收合并范围外的应收账款	314,292.09		95,895.79		218,396.30
合 计	314,292.09		95,895.79		218,396.30

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

往来单位名称	期末余额	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备余额
江西添光钛业有限公司	1,234,113.13	28.25	61,705.66

往来单位名称	期末余额	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备余额
巴斯夫化工有限公司	1,134,000.00	25.96	56,700.00
冷水江三 A 新材料科技有限公司	714,353.04	16.35	35,717.65
浙江夏王纸业有限公司	210,000.00	4.81	10,500.00
山东世纪阳光纸业集团有限公司	182,001.50	4.17	9,100.08
合 计	3,474,467.67	79.55	173,723.39

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(7) 期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,467,371.20	568,735.00
合 计	1,467,371.20	568,735.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应 收 票 据	568,735.00		898,636.20		1,467,371.20	
合 计	568,735.00		898,636.20		1,467,371.20	

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,297,388.17	
合 计	6,297,388.17	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,795,472.06	100.00	471,744.71	100.00
1 至 2 年				
合 计	1,795,472.06	100.00	471,744.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例 (%)	预付时间	未结算原因
雄县盛凯乳胶设备技术有限公司	414,000.00	23.06	1 年以内	交易尚未完成
淄博利仁健康管理有限公司	210,000.00	11.70	1 年以内	交易尚未完成
诸城市安泰机械有限公司	200,000.00	11.14	1 年以内	交易尚未完成
淄博启明星新材料股份有限公司	191,250.00	10.65	1 年以内	交易尚未完成
周村耀顺机械设备租赁服务部	94,235.25	5.25	1 年以内	交易尚未完成
合计	1,109,485.25	61.80		

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	391,726.30	417,555.33
合 计	391,726.30	417,555.33

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	412,343.47	411,867.22
1 至 2 年		29,201.63
2 至 3 年		
小 计	412,343.47	441,068.85
减：坏账准备	20,617.17	23,513.52
合 计	391,726.30	417,555.33

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	41,731.32	131,088.63
代扣个人社保及公积金	42,740.15	49,980.22
备用金	110,472.00	
员工借款	217,400.00	260,000.00
往来款		
小 计	412,343.47	441,068.85

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	20,617.17	23,513.52
合 计	391,726.30	417,555.33

③按组合分类情况

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	412,343.47	100.00	20,617.17	5.00	391,726.30
合 计	412,343.47	100.00	20,617.17	5.00	391,726.30

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	441,068.85	100.00	23,513.52	5.33	417,555.33
合 计	441,068.85	100.00	23,513.52	5.33	417,555.33

按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	412,343.47	20,617.17	5.00
1 至 2 年			
合 计	412,343.47	20,617.17	

(续)

账 龄	上年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	411,867.22	20,593.36	5.00
1 至 2 年	29,201.63	2,920.16	10.00
合 计	441,068.85	23,513.52	

④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）	
上年年末余额	23,513.52			23,513.52
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,896.35			2,896.35
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,617.17			20,617.17

⑤坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	23,513.52				
合 计	23,513.52				

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
梁志刚	员工贷款	217,400.00	1 年以内	52.72	10,870.00
盛开刚	备用金	48,118.00	1 年以内	11.67	2,405.90
于迅	备用金	32,000.00	1 年以内	7.76	1,600.00
代付养老保险	代付代扣款	24,842.76	1 年以内	6.02	1,242.14
南宁雷格斯物业服务有 限公司	保证金	24,001.63	1 年以内	5.82	1,200.08
合 计	——	346,362.39	——	84.00	17,318.12

⑧本期无涉及政府补助的应收款项

⑨本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	734,946.22		734,946.22
库存商品	1,243,395.81		1,243,395.81
发出商品	181,281.19		181,281.19
在产品	56,394.13		56,394.13
合 计	2,216,017.35		2,216,017.35

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,324,251.97		1,324,251.97
库存商品	2,765,407.62		2,765,407.62
发出商品	319,023.11		319,023.11
在产品	154,904.49		154,904.49
合 计	4,563,587.19		4,563,587.19

(2) 存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

(3) 本公司期末无用于债务担保的存货。

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税		
待抵扣进项税	1,361.89	
合 计	1,361.89	

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,225,242.37	10,423,541.37
固定资产清理		
合 计	10,225,242.37	10,423,541.37

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	7,147,756.43	8,372,057.43	1,803,909.66	610,857.09	17,934,580.61
2、本期增加金额	231,192.66	230,921.07		11,504.42	473,618.15
（1）购置	231,192.66	56,357.97		11,504.42	299,055.05
（2）在建工程转入		174,563.10			174,563.10
3、本期减少金额		34,188.04	61,493.56		95,681.60
（1）处置或报废		34,188.04	61,493.56		95,681.60
4、期末余额	7,378,949.09	8,568,790.46	1,742,416.10	622,361.51	18,312,517.16
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,464,641.47	3,517,270.50	1,086,829.83	442,297.44	7,511,039.24
2、本期增加金额	178,577.89	356,170.26	94,121.10	35,015.96	663,885.21
（1）计提	178,577.89	356,170.26	94,121.10	35,015.96	663,885.21
3、本期减少金额		29,230.78	58,418.88		87,649.66
（1）处置或报废		29,230.78	58,418.88		87,649.66
4、期末余额	2,643,219.36	3,844,209.98	1,122,532.05	477,313.40	8,087,274.79
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,735,729.73	4,724,580.48	619,884.05	145,048.11	10,225,242.37
2、上年年末账面价值	4,683,114.96	4,854,786.93	717,079.83	168,559.65	10,423,541.37

②期末尚未办妥产权证书的固定资产情况

序号	所属公司	坐落位置	用途	账面价值	未办妥产权证书的原因
1	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	仓库	1,175,360.41	后续权证等待办理中
2	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	小院办公室	148,748.25	后续权证等待办理中
3	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	水房及沐浴室	21,102.65	后续权证等待办理中
4	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	财务室	39,881.08	后续权证等待办理中
5	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	东传达室	22,318.02	后续权证等待办理中
6	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	卫生间	15,480.86	后续权证等待办理中
7	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	董秘室、总经理室、董事长室	9,030.68	后续权证等待办理中
8	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	西传达室	22,318.02	后续权证等待办理中
9	山东利尔新材股份有限公司	山东省淄博市周村区南谢村 666 号	消防泵房、工具室	32,213.45	后续权证等待办理中

序号	所属公司	坐落位置	用途	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计				1,486,453.42	

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		174,563.10
工程物资		
合 计		174,563.10

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
风险智能感知与安全 防控系统				174,563.10		174,563.10
合 计				174,563.10		174,563.10

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
风险智能感知与安全 防控系统	174,563.10	174,563.10		174,563.10		
合 计	174,563.10	174,563.10		174,563.10		

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
风险智能感知与安全 防控系统	100.00	100.00				自有资金
合 计						

12、使用权资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	508,091.43	508,091.43
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	166,011.57	166,011.57
其中：退租减少	166,011.57	166,011.57
4、期末余额	342,079.86	342,079.86
二、累计折旧		

项 目	土地使用权	合 计
1、上年年末余额	66,681.59	66,681.59
2、本期增加金额	19,215.64	19,215.64
（1）计提	19,215.64	19,215.64
3、本期减少金额	34,992.48	34,992.48
其中：退租减少	34,992.48	34,992.48
4、期末余额	50,904.75	50,904.75
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	291,175.11	291,175.11
2、上年年末账面价值	441,409.84	441,409.84

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	4,254,150.00	71,055.23	306,000.00	4,631,205.23
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	4,254,150.00	71,055.23	306,000.00	4,631,205.23
二、累计摊销				
1、上年年末余额	269,429.50	71,055.23	5,100.00	345,584.73
2、本期增加金额	38,996.37		15,300.00	54,296.37
（1）计提	38,996.37		15,300.00	54,296.37
3、本期减少金额				
4、期末余额	308,425.87	71,055.23	20,400.00	399,881.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,945,724.13		285,600.00	4,231,324.13
2、上年年末账面价值	3,984,720.50		300,900.00	4,285,620.50

（2）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

14、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北区园林改造		75,247.52	6,270.63		68,976.89
南停车场改造		160,309.97	8,906.10		151,403.87
研发租赁房屋		178,920.92	9,940.06		168,980.86
雨污分流工程		59,708.74	3,317.16		56,391.58
合 计		474,187.15	28,433.95		445,753.2

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	239,013.47	35,852.02	337,805.61	50,233.57
交易性金融资产公允价值变动	2,375,292.52	356,293.88		
合 计	2,614,305.99	392,145.9	337,805.61	50,233.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			242,001.94	36,264.78
合 计			242,001.94	36,264.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	556,509.29	452,491.13
合 计	556,509.29	452,491.13

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024	9,275.00	9,275.00	
2025	154,001.87	154,001.87	
2026	140,765.09	140,765.09	
2027	148,449.17	148,449.17	
2028	104,018.16		
合 计	556,509.29	452,491.13	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	20,000.00	100,000.00
保证借款		
质押及保证借款		
合 计	20,000.00	100,000.00

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	561,559.70	1,164,967.40
应付工程设备款	143,895.52	259,148.42
应付费账款	597,854.22	1,514,259.72
合 计	1,303,309.44	2,938,375.54

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要应付账款

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	982,195.56	435,625.55
合 计	982,195.56	435,625.55

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	426,595.78	2,888,781.49	2,841,834.06	473,543.21
二、离职后福利-设定提存计划		394,712.86	394,712.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	426,595.78	3,283,494.35	3,236,546.92	473,543.21

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	425,331.58	2,455,231.35	2,408,283.92	472,279.01
2、职工福利费		154,566.10	154,566.10	
3、社会保险费	1,264.20	210,440.04	210,440.04	1,264.20

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,264.20	187,163.94	187,163.94	1,264.20
工伤保险费		23,276.10	23,276.10	
生育保险费				
4、住房公积金		68,544.00	68,544.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合计	426,595.78	2,888,781.49	2,841,834.06	473,543.21

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		379,045.86	379,045.86	
2、失业保险费		15,667.00	15,667.00	
3、企业年金缴费				
合 计		394,712.86	394,712.86	

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	238,861.48	804,292.27
城市建设维护税	16,727.38	41,586.86
教育费附加	7,163.72	17,813.78
地方教育附加费	4,775.82	11,882.55
土地使用税	38,245.20	19,122.60
房产税	11,020.88	11,020.88
印花税	8,051.32	11,908.24
企业所得税	222,135.52	440,873.67
个人所得税	11,769.91	14,925.46
其他地方税金及规费		2,722.41
合 计	558,751.23	1,376,148.72

21、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,998.70	88,784.88

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	65,998.70	88,784.88

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
个人社保及公积金	518.70	518.70
往来款	65,480.00	88,210.18
职工报销费用		56.00
合 计	65,998.70	88,784.88

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的租赁负债	15,928.79	26,814.77
1 年内到期的长期应付款	33,333.28	50,000.00
合 计	49,262.07	76,814.77

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书转让未终止确认的票据	6,748,440.28	7,798,948.55
待转销项税额	127,685.43	56,631.33
合 计	6,876,125.71	7,855,579.88

24、租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋建筑物-租赁付款额	572,229.53				199,130.39	373,099.14
减：未确认融资费用	132,690.26		10,791.01		59,262.21	84,219.06
减：一年内到期的租赁负债	26,814.77				10,885.98	15,928.79
合 计	412,724.50		10,791.01		128,982.20	272,951.29

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		8,333.30
合 计		8,333.30

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	33,333.28	58,333.30
减：一年内到期部分	33,333.28	50,000.00
合 计		8,333.30

26、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	6,598,813.00						6,598,813.00

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,792,020.37			2,792,020.37
其他资本公积	111,600.00			111,600.00
合 计	2,903,620.37			2,903,620.37

28、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,928,691.52	722,948.10	88,816.17	3,562,823.45
合 计	2,928,691.52	722,948.10	88,816.17	3,562,823.45

29、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,157,463.21			2,157,463.21
合 计	2,157,463.21			2,157,463.21

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	18,408,506.13	14,457,892.79
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	18,408,506.13	14,457,892.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,025,739.36	3,323,053.63
其他增加		
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	494,910.97	
转作股本的普通股股利		

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	19,939,334.52	17,780,946.42

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,844,719.73	21,043,878.41	29,677,289.52	21,263,957.74
其他业务	537,003.39	521,124.02	211,100.49	117,144.48
合 计	32,381,723.12	21,565,002.43	29,888,390.01	21,381,102.22

(2) 本期合同产生的收入情况

客户名称	本期金额	占全部营业收入的比例 (%)
冷水江三 A 新材料科技有限公司	3,574,574.34	11.04
巴斯夫化工有限公司	3,064,513.27	9.46
联邦铝盐(USALCO LLC)	3,031,570.80	9.36
江西添光钛业有限公司	2,101,194.69	6.49
索尔维精细化工添加剂（青岛）有限公司	1,921,230.00	5.93
合 计	13,693,083.1	42.29

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	22,041.76	20,088.42
印花税	14,905.12	15,402.05
城市维护建设税	132,754.50	102,473.93
教育费附加及地方教育费附加	94,824.65	73,195.69
土地使用税	76,490.40	38,245.20
车船使用税	222.30	132.74
环境税	33.81	4.55
其他税费	1,932.00	4,338.00
合 计	343,204.54	253,880.58

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	246,315.98	438,453.97
宣传推广费	222,240.79	461,290.54
中介咨询服务费	63,348.15	7,141.94

项 目	本期金额	上期金额
办公费	15,975.36	9,248.38
差旅费	46,569.16	19,619.29
业务招待费	15,042.98	3,939.28
其他	24,135.12	46,327.80
合 计	633,627.54	986,021.20

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,429,211.81	874,266.25
折旧费	161,402.20	133,894.21
无形资产摊销	38,996.37	67,561.74
长期待摊费用摊销	28,433.95	-
使用权资产折旧	5,588.27	19,215.64
车辆费	40,192.72	81,240.57
董事会费	187,028.19	-
安全费用	69,268.17	-
办公费	229,594.34	221,780.45
差旅费	143,831.94	62,944.76
业务招待费	273,063.71	139,891.87
聘请中介机构费	1,838,461.72	1,029,717.83
环保排污费	24,243.46	10,280.19
培训及会务费	95,005.08	-
其他	65,474.76	65,790.68
合 计	4,629,796.69	2,706,584.19

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	913,343.10	860,373.64
累计折旧	195,988.22	88,229.29
无形资产摊销	15,300.00	-
租赁费	-	52,700.00
材料领用	99,005.58	217,504.43
委外研发	76,481.11	35,000.00
其他	70,116.88	47,444.95

项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,370,234.89	1,301,252.31

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	130,964.73	175,172.25
减：利息收入	2,040.35	1,892.36
汇兑损益	-102,095.03	-88,493.74
手续费	5,545.30	32,126.30
其他		
合 计	32,374.65	116,912.45

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		75,800.00	
代扣个人所得税手续费返还		3,073.22	
土地使用税退税收入			
合 计		78,873.22	

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	70,519.26	10,751.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	179,923.50	
资金拆借投资收益	1,108.04	11,678.27
合 计	251,550.80	22,430.22

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-2,375,292.52	-782.94
合 计	-2,375,292.52	-782.94

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	98,792.14	153,880.84
其他信用损失		
合 计	98,792.14	153,880.84

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	25,473.85	202,721.49	25,473.85
其中：固定资产	25,473.85	202,721.49	25,473.85
合 计	25,473.85	202,721.49	25,473.85

42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	44,276.26	115,814.68	44,276.26
其中：固定资产	44,276.26	115,814.68	44,276.26
其他			
合 计	44,276.26	115,814.68	44,276.26

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠支出	200,000.00	60,000.00	200,000.00
罚款支出	3,401.98		3,401.98
其他	250.00	395.45	250.00
合 计	203,651.98	60,395.45	203,651.98

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-71,446.68	305,909.23
递延所得税费用	-305,661.75	26,216.26
合 计	-377,108.43	332,125.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,648,630.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	247,294.64
子公司适用不同税率的影响	-8,998.23
调整以前期间所得税的影响	-445,610.46

项 目	本期金额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,268.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,472.33
研发费用加计扣除影响	-205,535.23
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-377,108.43

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	1,034,827.62	1,565,016.41
利息收入	4,268.56	3,196.40
合 计	1,039,096.18	1,568,212.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用		2,159,213.58
	3,394,815.25	
往来款	1,044,376.03	2,876,727.21
罚款支出	3,401.98	
银行手续费	5,545.30	17,557.98
现金捐赠支出	200,000.00	60,000.00
其他	25,872.47	88,251.01
合 计	4,674,011.03	5,201,749.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方往来款		503,095.25
借款利息收入		
合 计		503,095.25

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方借款		8,604,000.00
员工借款		

项 目	本期金额	上期金额
合 计		8,604,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到关联方往来款		1,001,258.49
收到其他筹资活动款项		
合 计		1,001,258.49

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付融资租赁费	137,583.02	
支付租赁负债		
合 计	137,583.02	

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,025,739.36	3,323,053.63
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-98,792.14	-153,880.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	663,885.21	222,123.50
使用权资产折旧	19,215.64	19,215.64
无形资产摊销	54,296.37	67,561.74
长期待摊费用摊销	28,433.95	
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）	-25,473.85	-202,721.49
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）	2,375,292.52	782.94
财务费用（收益以“－”号填列）	136,343.17	175,172.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-251,550.80	-22,430.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-341,912.33	26,209.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-36,264.78	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,347,569.84	793,427.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,993,650.20	-1,446,500.29

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,422,414.21	3,250,700.93
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,468,018.15	6,052,714.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	854,501.90	5,548,756.50
减：现金的上年年末余额	1,608,428.12	493,267.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-753,926.22	5,055,488.94

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	854,501.90	1,608,433.12
其中：库存现金	1,851.00	1,191.00
可随时用于支付的银行存款	846,995.37	981,549.16
可随时用于支付的其他货币资金	5,655.53	625,692.96
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	854,501.90	1,608,433.12

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	资产净值	受限原因
固定资产-车辆	142,985.62	车辆购置抵押借款
其他资产		
合 计	142,985.62	

48、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	44,961.20	7.2258	324,880.64

七、合并范围的变更

1、本公司注销

2023 年 4 月 26 日，山东利尔新材股份有限公司召开第二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于拟注销控股子公司山东利环新材料有限公司的议案》；山东利环新材料有限公司自成立以来未实际开展业务经营，注销该公司未对本公司股东权益造成重大影响。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广西利祥新材料有限公司	广西壮族自治区	中国（广西）自由贸易试验区南宁片区金龙路 8 号 16 号楼 2 层 A1028 号	商业服务业	100.00		设立
青岛利尔高分子材料研究院有限公司	山东省	山东省青岛市市北区郑州路 43 号 C 栋 303 室	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。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政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。董事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。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末金额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	20,000.00				20,000.00
应付账款	1,303,309.44				1,303,309.44
其他应付款	65,998.70				65,998.70
一年内到期的非流动负债	49,262.07				49,262.07
合计	1,438,570.21				1,438,570.21

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产。本公司承受汇率风险主要以美元计价的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

①截至 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			324,880.64
其中：美元	44,961.20	7.2258	324,880.64

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司短期借款余额为人民币 20,000.00 元，在其他变量不变的假设下，利率在合理、可能的范围内波动时，将不会对本公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

十、公允价值的披露

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,312,301.50		8,826,175.29	12,138,476.79
1、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	3,312,301.50		8,826,175.29	12,138,476.79
其中：股票	3,312,301.50			3,312,301.50
理财产品			3,679,857.46	3,679,857.46
基金			5,146,317.83	5,146,317.83
（二）应收款项融资			1,467,371.20	1,467,371.20
持续以公允价值计量的资 产总额	3,312,301.50		10,293,546.49	13,605,847.99

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

交易性金融资产主要为银行理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等，该部分金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况、实际控制人

截至报告日，于迅直接持有公司 4,550,000 股股份，占公司股份总额的 68.95%，为公司控股股东。

截至报告日，于迅持有 4,550,000 股股份，占公司股份总额的 68.95%，同时其为北京利尔企业管理

有限公司的控股股东，通过北京利尔企业管理有限公司控制公司 15.15%的股份。北京利尔企业管理有限公司作为淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，于迅通过淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司 3.62%的股份。其配偶沈会直接持有公司 530,000 万股股份，持股比例 8.03%。于迅担任公司董事长，实际运作公司经营管理，能对公司经营管理决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。于迅、沈会能够对公司实施控制，认定其为公司共同的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京利尔企业管理有限公司	实际控制人于迅任经理、执行董事且持有其 70%的股份；实际控制人沈会持有其 30%的股份	
蓝切线（北京）数据科技有限公司	实际控制人于迅、沈会通过利尔科技控股（深圳）集团有限公司间接控制的企业；于迅任经理、执行董事、财务负责人且直接持有其 1%的股权	
利尔科技控股（深圳）集团有限公司	实际控制人沈会任执行董事、经理且持有其 5%的股份；实际控制人于迅间接控制的企业	
淄博利尔企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人于迅间接控制的企业	
淄博利仁健康管理有限公司	实际控制人于迅、沈会通过利尔科技控股（深圳）集团有限公司间接控制的企业	
于振	董事、总经理	
梅英立	董事	
王杨	董事	
边琦	董事	

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西蓝钦新材料科技有限公司	采购商品		1,810,106.19
淄博利仁健康管理有限公司	采购餐饮服务	25,000.00	

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于迅、沈会	20,000.00	2023/6/14	2024/6/13	否

（3）关联方资金拆借

①报告期内向关联方拆出资金

报告期内未发生关联方资金拆借。

②报告期内向关联方拆入资金

关联方	核算科目	项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
沈会	其他应付款	本金		2,500,000.00	2,500,000.00	
	其他应付款	利息	77,963.56	19,522.22	97,485.78	
合 计			77,963.56	2,519,522.22	2,597,485.78	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广西蓝钦新材料科技有限公司			2,300,000.00	115,000.00
于迅	32,000.00	1,600.00	246,077.92	12,303.90
小 计	32,000.00	1,600.00	2,546,077.92	127,303.90
预付账款				
淄博利仁健康管理有限公司	210,000.00			
小 计	210,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
沈会		77,963.56
梅英立		
王杨		3,671.10
合 计		81,634.66

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生重要的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,367,925.98	6,215,877.81
小 计	4,367,925.98	6,215,877.81
减：坏账准备	218,396.30	310,793.89
合 计	4,149,529.68	5,905,083.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68
其中：					
应收合并范围外的应收账款	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68
合 计	4,367,925.98	100.00	218,396.30	5.00	4,149,529.68

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,215,877.81	100.00	310,793.89	5.00	5,905,083.92
其中：					
应收合并范围外的应收账款	6,215,877.81	100.00	310,793.89	5.00	5,905,083.92
合 计	6,215,877.81	100.00	310,793.89	5.00	5,905,083.92

①组合中，按应收合并范围外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	4,367,925.98	218,396.30	5.00
合 计	4,367,925.98	218,396.30	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	310,793.89		92,397.59		218,396.30
其中：					
应收合并范围外的应收账款	310,793.89		92,397.59		218,396.30
合 计	310,793.89		92,397.59		218,396.30

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

往来单位名称	余额	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备余额
江西添光钛业有限公司	1,234,113.13	28.25	61,705.66
巴斯夫化工有限公司	1,134,000.00	25.96	56,700.00
冷水江三 A 新材料科技有限公司	714,353.04	16.35	35,717.65
浙江夏王纸业有限公司	210,000.00	4.81	10,500.00
山东世纪阳光纸业集团有限公司	182,001.50	4.17	9,100.08
合 计	3,474,467.67	79.55	173,723.39

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	391,726.30	417,555.33
合 计	391,726.30	417,555.33

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	412,343.47	411,867.22
1 至 2 年		29,201.63
2 至 3 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	412,343.47	441,068.85
减：坏账准备	20,617.17	23,513.52
合 计	391,726.30	417,555.33

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	41,731.32	131,088.63
代扣个人社保及公积金	42,740.15	49,980.22
备用金	110,472.00	
员工借款	217,400.00	260,000.00
往来款		
小 计	412,343.47	441,068.85
减：坏账准备	20,617.17	23,513.52
合 计	391,726.30	417,555.33

③按组合分类情况

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	412,343.47	100.00	20,617.17	5.00	391,726.30
合 计	412,343.47	100.00	20,617.17	5.00	391,726.30

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	441,068.85	100.00	23,513.52	5.33	417,555.33
合 计	441,068.85	100.00	23,513.52	5.33	417,555.33

按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	412,343.47	20,617.17	5.00
1 至 2 年			
合 计	412,343.47	20,617.17	

(续)

账 龄	上年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	411,867.22	20,593.36	5.00
1 至 2 年	29,201.63	2,920.16	10.00
合 计	441,068.85	23,513.52	

④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）	
上年年末余额	23,513.52			23,513.52
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,896.35			2,896.35
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,617.17			20,617.17

⑤坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	23,513.52				
合 计	23,513.52				

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
梁志刚	员工贷款	217,400.00	1 年以内	52.72	10,870.00
盛开刚	备用金	48,118.00	1 年以内	11.67	2,405.90
于迅	备用金	32,000.00	1 年以内	7.76	1,600.00
代付养老保险	代付代扣款	24,842.76	1 年以内	6.02	1,242.14
南宁雷格斯物业服务有 限公司	保证金	24,001.63	1 年以内	5.82	1,200.08
合 计	——	346,362.39	——	84.00	17,318.12

⑧本期无涉及政府补助的应收款项

⑨本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	569,750.00		569,750.00	569,750.00		569,750.00
合 计	569,750.00		569,750.00	569,750.00		569,750.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 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
广西利祥新材料 有限公司	210,000.00			210,000.00		
青岛利尔高分子 材料研究院有限 公司	359,750.00			359,750.00		
合 计	569,750.00			569,750.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,844,719.73	21,146,368.87	28,484,469.26	20,330,233.18
其他业务	537,003.39	521,124.02	211,100.49	117,144.48

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	32,381,723.12	21,667,492.89	28,695,569.75	20,447,377.66

(2) 前五名销售客户收入总额及占全部营业收入的比例如下:

客户名称	2022年度	占全部营业收入的比例 (%)
冷水江三 A 新材料科技有限公司	3,574,574.34	11.04
巴斯夫化工有限公司	3,064,513.27	9.46
联邦铝盐(USALCO LLC)	3,031,570.80	9.36
江西添光钛业有限公司	2,101,194.69	6.49
索尔维精细化工添加剂(青岛)有限公司	1,921,230.00	5.93
合 计	13,693,083.1	42.29

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	70,519.26	10,751.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	179,923.50	
资金拆借投资收益		7,491.16
合 计	250,442.76	18,243.11

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	25,473.85	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,123,741.72	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,375.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-2,257,643.59	
所得税影响额	-338,646.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,918,997.05	

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	5.90	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.49	0.60	0.60

山东利尔新材股份有限公司

2023年8月18日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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) 执行《企业会计准则解释第 16 号》	
财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号。其中第①项规定：关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。	
本公司因租赁准则确认的使用权资产、租赁负债净额较小，产生应纳税暂时性差异较小，该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	
(2) 除上述事项外，报告期内公司无应披露的重要会计政策变更及会计估计变更。	

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	25,473.85
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,123,741.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,375.72
非经常性损益合计	-2,257,643.59
减：所得税影响数	-338,646.54
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-1,918,997.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用