



源邦新材

NEEQ: 872934

山东源邦新材料股份有限公司

Shandong Yuanbang New Material Co, Ltd.



年度报告

2023

一、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、公司负责人刘翰卿、主管会计工作负责人代景清及会计机构负责人（会计主管人员）赵杰兴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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..... 7

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 9

第三节 重大事件..... 20

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 38

第五节 公司治理..... 42

第六节 财务会计报告 47

附件 会计信息调整及差异情况145

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
源邦新材、公司、股份公司	指	山东源邦新材料股份有限公司
源邦有限、有限公司	指	山东源邦新材料有限公司，股份公司前身
高密鑫丰	指	高密鑫丰企业管理合伙企业（有限合伙）
高密广存	指	高密广存企业管理合伙企业（有限合伙）
源邦诚	指	高密源邦诚企业管理合伙企业（有限合伙）
青岛中乾	指	青岛中乾新材料有限公司
源邦化工	指	山东源邦化工有限公司
青岛分公司	指	山东源邦新材料有限公司青岛分公司
股东大会	指	山东源邦新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	山东源邦新材料股份有限公司董事会
监事会	指	山东源邦新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
德和衡、律师事务所	指	北京德和衡律师事务所
上会、上会会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《章程》、《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《山东源邦新材料股份有限公司章程》
ACR /ACR 改性助剂	指	ACR（Acrylicopolymer）是丙烯酸酯类共聚物的缩写，也是丙烯酸酯类系列改性剂的总称，是一种易流动的白色粉末，无毒、无腐蚀性，属非危险品，粒度较细，真密度为 1.05-1.20g/cm ³ ，是以各类丙烯酸酯以及交联剂、乳化剂、引发剂、分子量调节剂等原料经多次乳液聚合而制得白色粉末，可用作塑料加工过程中的改性
ACR 发泡调节剂	指	丙烯酸酯类改性助剂的一种，具有较高的分子量，可以大幅提高 PVC 材料的熔体强度，从而有效包裹发泡

		气体，形成均匀的蜂窝状结构，阻止气体逸出，主要应用于 PVC 发泡制品
ACR 加工助剂	指	丙烯酸酯类改性助剂的一种，以甲基丙烯酸甲酯、丙烯酸丁酯为主要原材料，是一种促进硬质 PVC 制品塑化的辅助原料
ACR 抗冲改性剂	指	一种具有核-壳结构的丙烯酸酯类抗冲改性剂，主要用作硬质 PVC 制品加工过程中的抗冲改性，能够大幅度提高 PVC 制品的抗冲击性
二期项目	指	年产 3 万吨多功能工程塑料抗冲改性剂项目
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东源邦新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yuanbang New Material Co, Ltd.		
	YBNM		
法定代表人	刘翰卿	成立时间	2014 年 1 月 6 日
控股股东	控股股东为（刘翰卿）	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（刘翰卿）， 无一致行动人
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（26）-专用化学产品制造（266）-化学试剂和助剂制造（2661）		
主要产品与服务项目	研发、生产和销售各类 ACR 发泡调节剂、ACR 加工助剂等塑料助剂		
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	源邦新材	证券代码	872934
挂牌时间	2023 年 9 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集 合 竞 价 交 易 □做市交易	普通股总股本（股）	124,234,554
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张艳	联系地址	潍坊市高密市姜庄镇仁和社区工业园
电话	0531-27177977	电子邮箱	yuanbangxincai@163.com
传真	0531-27177977		
公司办公地址	山东省潍坊市高密市姜庄镇仁和社区工业园	邮政编码	261500
公司网址	https://www.ybnm.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91370785090650807Q		
注册地址	山东省潍坊市高密市姜庄镇仁和社区工业园		
注册资本（元）	124,234,554.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

报告期内，主营业务为研发、生产和销售各类 ACR 发泡调节剂、ACR 加工助剂等塑料助剂，相关产品广泛应用于各类管材、管件、型材、板材、片材、薄膜、鞋材等塑料制品的生产过程中。

公司采用直销的方式，公司的销售模式为直销模式，由公司与相关客户直接签订产品买卖合同，并直接进行产品配送和结算的销售模式。公司客户可以分为终端客户及贸易商客户两大类，公司对贸易商客户与终端客户均采取一致的业务流程、产品交付、定价模式、收入确认、信用政策和管理模式，贸易商客户合同条款与终端客户亦无重大差异。

公司是中国塑料加工工业协会硬质 PVC 发泡制品专业委员会“理事单位”，被山东省工信厅认定为“一企一技术”研发中心。公司在近几年经营过程中获得多项荣誉，如：山东省“专精特新”中小企业、山东省“瞪羚”企业、潍坊市“隐形冠军”企业，公司的“源邦 PVC 发泡调节剂”被认定为 2021 年山东知名品牌。

公司在现有产品基础上继续巩固公司目前的市场地位，维护市场份额，确保公司业绩的稳定发展。报告期内，公司的商业模式未发生变化；报告期后至年报披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

报告期内，公司在管理层的带领下，有序开展经营活动。

(1) 经营业绩方面：报告期内，公司实现营业收入 65,335.23 万元，较上期同比增加 21.61%，主要原因系公司二期项目投产，产能增加，经营规模增加所致，公司实现净利润 2,951.33 万元，较上期同比增加 9.73%，增长幅度低于营业收入规模的幅度，主要系受行业不景气的影响，公司整体单价的下跌幅度低于材料成本的下跌幅度所致。

(2) 财务管理方面：报告期期末，公司资产总额 43,810.19 万元、归属于母公司所有者的净资产 24,045.63 万元，分别较上年末增加 33.33%、14.88%，整体处于稳定增长趋势。

(3) 生产管理方面：公司采取以销定产、产销结合的生产模式。公司根据客户订单、市场价格变动及市场供需状况，对公司产品的短期需求进行预计，确定生产计划并安排生产。报告期内，公司未发生重大生产管理风险和质量风险。

(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.公司省级“专精特新”企业认定情况：2021 年 8 月 3 日，山东省工业和信息化厅发布《山东省工业和信息化厅关于印发 2021 年度山东省专精特新中小企业名单的通知（鲁工信创（2021）167 号）》，认定公司为 2021 年山东省专精特新中小企业，有效期三年。 2. 公司“高新技术企业”认定情况：2023 年 12 月 7 日，公司取得最新高新技术企业证书，编号：GR202337006816，有效期为 2023 年 12 月 7 日至 2026 年 12 月 7 日。

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	653,352,329.56	537,262,087.04	21.61%
毛利率%	10.85%	11.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,513,303.72	26,895,309.58	9.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,399,484.77	26,648,130.45	10.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.12%	16.78%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	13.07%	16.62%	-
基本每股收益	0.24	0.26	-7.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	438,101,901.04	328,577,184.52	33.33%
负债总计	197,645,635.53	119,262,047.06	65.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,456,265.51	209,315,137.46	14.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	1.68	15.48%
资产负债率%（母公司）	44.99%	36.24%	-
资产负债率%（合并）	45.11%	36.30%	-

流动比率	1.30	2.20	-
利息保障倍数	10.26	14.67	-
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	28,214,553.28	40,674,522.98	-30.63%
应收账款周转率	25.85	14.64	-
存货周转率	27.24	23.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.33%	37.94%	-
营业收入增长率%	21.61%	-0.15%	-
净利润增长率%	9.73%	2.40%	-

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	98,325,678.16	22.44%	87,164,774.14	26.53%	12.80%
应收票据	55,371,412.58	12.64%	25,499,507.40	7.76%	117.15%
应收账款	20,415,760.01	4.66%	27,126,674.55	8.26%	-24.74%
应收款项融资	5,570,926.53	1.27%	3,075,600.00	0.94%	81.13%
预付款项	12,723,408.92	2.90%	13,743,476.45	4.18%	-7.42%
其他应收款	34,761.19	0.01%	43,825.38	0.01%	-20.68%
存货	24,386,561.83	5.57%	17,283,367.69	5.26%	41.10%
固定资产	137,014,845.22	31.27%	48,278,491.23	14.69%	183.80%
在建工程	13,513,508.06	3.08%	48,834,733.72	14.86%	-72.33%
使用权资产	755,849.38	0.17%	141,457.60	0.04%	434.33%
无形资产	56,390,857.93	12.87%	21,949,739.99	6.68%	156.91%
长期待摊费用	139,209.10	0.03%	288,307.18	0.09%	-51.72%
递延所得税资产	1,249,372.40	0.29%	2,033,326.65	0.62%	-38.56%
其他非流动资产	7,471,189.88	1.71%	29,556,800.00	9.00%	-74.72%

产					
短期借款	78,831,703.60	17.99%	45,866,348.23	13.96%	71.87%
应付账款	14,403,532.59	3.29%	4,550,371.48	1.38%	216.54%
合同负债	2,800,846.68	0.64%	1,548,961.39	0.47%	80.82%
应付职工薪酬	4,418,718.43	1.01%	3,524,446.62	1.07%	25.37%
应交税费	1,799,048.13	0.41%	5,999,453.70	1.83%	-70.01%
其他应付款	1,962,294.76	0.45%	560,219.00	0.17%	250.27%
一年内到期的非流动负债	31,174,426.75	7.12%	102,683.29	0.03%	30,259.79%
其他流动负债	34,505,451.99	7.88%	18,535,186.10	5.64%	86.16%
长期借款	18,473,137.22	4.22%	32,422,528.07	9.87%	-43.02%
租赁负债	522,855.17	0.12%			-
递延收益	5,050,378.06	1.15%	5,173,808.86	1.57%	-2.39%
递延所得税负债	3,703,242.15	0.85%	978,040.32	0.30%	278.64%

项目重大变动原因：

(1) 应收票据 公司应收票据本年末较本年初增加 117.15%，主要系公司营业收入规模增加，银行承兑汇票结算的金额增加所致； (2) 固定资产 公司固定资产本年末较本年初增加 183.80%，主要系公司新建二期项目转固所致； (3) 无形资产 公司无形资产本年末较本年初增加 156.91%，主要系购入土地使用权所致； (4) 短期借款 公司短期借款本年末较本年初增加 71.87%，主要系公司根据自身资金安排，进行银行贷款所致。
--

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期金
----	----	------	----------

	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	额变动比例%
营业收入	653,352,329.56	-	537,262,087.04	-	21.61%
营业成本	582,437,358.40	89.15%	474,146,774.89	88.25%	22.84%
毛利率%	10.85%	-	11.75%	-	-
税金及附加	1,648,863.86	0.25%	1,967,284.41	0.37%	-16.19%
销售费用	8,789,450.11	1.35%	6,934,416.87	1.29%	26.75%
管理费用	18,068,213.86	2.77%	13,992,926.32	2.60%	29.12%
研发费用	3,758,424.95	0.58%	2,035,773.75	0.38%	84.62%
财务费用	3,463,522.99	0.53%	2,288,782.42	0.43%	51.33%
其他收益	168,003.53	0.03%	169,866.84	0.03%	-1.10%
投资收益	10,303.56	0.00%	307,439.00	0.06%	-96.65%
信用减值损失	254,305.02	0.04%	1,178,674.74	0.22%	-78.42%
资产减值损失	-6,243.09	0.00%	-528,453.66	-0.10%	-98.82%
资产处置收益	-	-	23,884.30	0.00%	-100.00%
营业外收入	102,801.40	0.02%	3,267.60	0.00%	3,046.08%
营业外支出	147,203.84	0.02%	177,593.13	0.03%	-17.11%
所得税费用	6,055,158.25	0.93%	9,977,904.49	1.86%	-39.31%

项目重大变动原因：

（1）营业收入、营业成本及毛利率

公司营业收入较去年同期增加 21.61%，营业成本较去年同期增加 22.84%，主要系公司二期项目投产，ACR 改性助剂销量增加所致；

公司毛利率较去年有所下降，主要系受宏观环境不利的影响，整体行业不景气，市场竞争加剧导致公司销售价格下降所致；

（2）研发费用

公司本年度研发费用为 375.84 万元，较去年同期增加 84.62%，主要系公司持续加强外部合作研发，研发合作费用有所增加；

（3）财务费用

公司本年度财务费用为 346.35 万元，较去年同期增加 51.33%，主要系公司经营规模增大及二期项目投资提高资金需求，导致银行贷款规模相应增加，财务费用增加；

（4）所得税费用

公司本年度所得税费用为 605.52 万元，较去年同期减少 39.31%，主要系本年度，公司取得高新技术企业企业的认定，按照 15%缴纳所得税所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	651,490,671.94	536,407,174.46	21.45%
其他业务收入	1,861,657.62	854,912.58	117.76%
主营业务成本	580,620,368.48	473,327,309.91	22.67%
其他业务成本	1,816,989.92	819,464.98	121.73%

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比
主营业务收入	651,490,671.94	580,620,368.48	10.88%	21.45%	22.67%	-0.88%
ACR 改性助剂：	649,241,237.09	578,540,333.81	10.89%	21.36%	22.60%	-0.90%
其中：ACR 发泡调节剂	596,828,817.23	534,465,595.93	10.45%	26.18%	27.24%	-0.75%
ACR 加工助剂	45,893,803.51	38,402,974.88	16.32%	-17.95%	-17.55%	-0.40%
ACR 抗冲改性剂	6,518,616.35	5,671,763.00	12.99%	7.60%	7.71%	-0.09%
其他助剂	2,249,434.85	2,080,034.67	7.53%	58.19%	44.15%	9.00%
其他业务收入	1,861,657.62	1,816,989.92	2.40%	149.75%	152.52%	-1.75%

按地区分类分析：

√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比
境内地区	634,255,880.61	566,100,687.46	10.75%	20.73%	21.97%	-0.91%
境外地区	19,096,448.95	16,336,670.94	14.45%	60.53%	63.33%	-1.47%

收入构成变动的原因：

本年度，公司的主营业务以 ACR 改性助剂为主，ACR 改性助剂主要包括 ACR 发泡调节剂、ACR 加工助剂、ACR 抗冲改性剂，占营业收入规模的 99%以上。ACR 改性助剂具体产品分析如下： （1）ACR 发泡调节剂较上期同期增加 26.18%，主要系公司新建二期项目正式投产，产能增加，同时受以塑代木等政策的影响，公司整体发泡调节剂销量呈现增长趋势； （2）ACR 加工助剂较上期同期减少 17.95%，主要系受整体建筑业低迷的影响，需求量降低，销量有所减少； （3）本年度，ACR 改性助剂境内境外地区毛利率呈现下降趋势，主要系受宏观不利环境的影响，化工行业整体不景气，市场竞争加剧，单位平均产品销售价格的下跌幅度大于单位平均成本的下跌幅度所致。

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	凯博新材料及其关联方	45,202,959.14	6.92%	否
2	临沂源利木塑制品有限公司	19,774,176.89	3.03%	否
3	河南天贝塑胶制品有限公司	16,095,353.96	2.46%	否
4	湖北启好晟新材料科技有限公司	14,836,169.26	2.27%	否
5	常州爱特恩新材料科技有限公司	13,883,148.57	2.12%	否
合计		109,791,807.82	16.80%	-

注：凯博新材料及其关联方包括佛山市凯博新材料科技有限公司、湖北爱博制造有限公司、贵州雄博板

业科技有限公司、广东欧伦丰制造科技有公司。

广东

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	江苏健坤化学股份有限公司	98,656,872.53	15.40%	否
2	江苏斯尔邦石化有限公司	91,782,346.43	14.33%	否
3	山东宏旭化学股份有限公司	88,753,594.00	13.86%	否
4	利华益贸易有限公司	70,931,617.55	11.06%	否
5	旭欧贸易及其关联方	56,015,856.61	8.53%	否
合计		406,140,287.12	63.18%	-

注 1：采购总额为含税采购额；

注 2：旭欧贸易及其关联方包括淄博旭欧贸易有限公司、上海川佰化工有限公司。

(三) 现金流量分析

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	28,214,553.28	40,674,522.98	-30.63%
投资活动产生的现金流量净额	-63,220,199.96	-72,854,062.97	-
筹资活动产生的现金流量净额	45,992,681.00	72,843,714.14	-36.86%

现金流量分析：

公司本年度经营活动产生的现金流量净额较上期减少 30.63%，主要系受市场竞争加剧的影响，公司单价下跌的幅度高于成本下跌的幅度，导致购买商品、提供劳务的现金流出增长幅度高于销售商品的现金流入，进而导致整体经营活动的现金流量净额减少。

公司投资活动产生的现金流量净额为-6,322.02 万元，主要系本年度持续投入建设二期项目所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 36.86%，主要系上年度，公司引入内外部投资者，进行股权融资所致。

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
青岛中乾新材料有限公司	控股子公司	加工助剂销售	1,000,000.00	126,924.87	-1,097,245.09	0	-895,125.82
山东源邦化工有限公司	控股子公司	化工原料销售	10,000,000.00	10,143,734.09	7,103.81	3,406,487.08	7,103.81

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
原材料价格波动的风险	公司的主要原材料包括甲基丙烯酸甲酯、丙烯酸丁酯等，报告期内，公司直接材料占营业成本的比例均在 90%以上，占比非常高，对产品成本有较大影响。上述原材料的价格会受到市场价格波动的影响，市场价格波动会直接影响公司的生产成本。如果主要原材料价格大幅上涨，且公司不能及时有效地将原材料价格波动转移到产品和下游客户，可能会对公司盈利水平和经营业绩产生一定影响。

	风险应对措施：公司已建立完善的采购管理制度，与长期合作的供应商达成稳定有效的合作关系，同时根据原材料采购价格的波动进行择机采购。
行业竞争加剧的风险	目前 ACR 改性助剂市场竞争较为激烈。虽然公司正不断加大研发投入，进行产品研发升级，提高产品质量，规避同质化竞争带来的风险，但如果未来 ACR 产品新增产能过多，竞争对手采取低价倾销等情形，则会影响公司当前产品毛利率水平。 风险应对措施：一方面，对于原有产品，进一步提高生产效率，降低产品成本，另一方面，积极投入新产品的研发。
安全生产的风险	公司作为化学助剂生产企业，生产过程中涉及蒸汽高温加热、叉车运输等操作过程。虽然公司建立了全面的安全管理体系，并定期组织开展安全排查整改、安全技术培训，但若在生产过程中出现机械设备操作不当或设备年久老化失修，可能会导致人员压伤、碾伤、天然气泄漏以致失火等安全事故，将对公司的正常生产经营活动和社会形象造成一定不利影响。 风险应对措施：公司始终将安全生产放在日常生产经营过程中的第一位，设置有专职安全管理机构，制定了严格的安全生产管理制度，严格落实全员安全生产责任制度，不断加强对公司员工的安全生产责任培训，落实好安全责任，不断完善安全管理体系，落实企业主体责任，确保安全生产。
环保风险	近年来国家对化工企业的环保监管逐渐趋严，公司在环保设施方面的投入也在不断增加。虽然公司目前已建成以及在建的生产线能够保证各项环保指标达到国家和地方的相关环保标准，但如果国家提高对化工行业的环保要求，公司的环保投入将会进一步增加，环保成本相应增加，可能对公司业绩产生一定的影响；同时随着公司生产规模增大，“三废”排放量增加，若对于“三废”的排放处理不当，可能会面临环保相关的处罚，从而对公司的正常生产经营产生影响。 风险应对措施：公司高度重视对环保的投入，严格遵守各项国家和地方的环保标准，同时，进一步加强环保投入，严格管控三废等排放量，避免因违反环保政策受到处罚。
公司新产品研发及销售不达预期的风	公司目前与国内知名高校开展合作，加大对工程塑料改性助剂

险	的研发投入，逐步向产品附加值更高的工程塑料改性助剂方向延伸。但若公司对市场需求的把握出现偏差，导致相关新产品的质量、性能无法达到客户的要求，或者因项目进度滞后，竞争对手优先抢占市场，则公司将会面临一定的经营风险和财务风险。 风险应对措施：公司将稳步推进新业务，在保证现有产品销售规模的情况下，加大新产品研发，努力实现新产品规模化生产。
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	
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.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	三.二.(三)
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.(四)
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	
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（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为了调动员工积极性、增强团队凝聚力、实现员工个人利益与公司长远利益的一致性，公司通过设立员工持股平台高密源邦诚企业管理合伙企业（有限合伙）使员工间接持有公司股份。

本次员工持股计划的增资价格与外部投资者的增资价格一致，均为 1.9 元/注册资本，本次员工持股不

涉及股份支付。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	关于填补被摊薄即期回报	1、公司将加强对募集资金的监管，保证募集资金合理合法使用为保障公司规范、有效使用募集资金，本次公开发行股票募集资金到位后，公司将严格按照证监会及北京证券交易所对募集资金使用管理的规定进行募集资金管理，保证募集资金合理规范使用，积极配合保荐机构和监管银行对募集资金使用的检查和监督、合理防范募集资金使用风险。2、提高运营效率，增强盈利能力公司将通过提升现有业务的运营管理，不断	正在履行中

					细化与流程规范化管理，提高经营周转效率，增强盈利能力。 3、不断完善公司治理，为公司发展提供制度保障公司将严格遵循《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律、法规的要求，不断完善公司的治理结构，确保股东能够充分行使权利，确保董事会能够按照法律、法规和公司章程的规定行使职权，做出科学、迅速和谨慎的决策，确保独立董事能够认真履行职责，维护公司整体利益，尤其是中小股东的合法权益，确保监事会能够独立有效地行使对董事、经理和其他高级管理人员及	
--	--	--	--	--	---	--

					公司财务的监督 权和检查权，为 公司发展提供制 度保障	
实际控制人 或控股股东	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	关于填补 被摊薄即 期回报	1、严格依据 相关法律法规行 使股东权利，不 越权干预公司经 营管理活动，不 侵占公司利益； 2、自本承诺函出 具日至公司本次 发行股票实施完 毕前，若中国证 监会、北京证券 交易所等证券监 管机构作出关于 填补回报措施及 其承诺的其他新 的监管规定的， 且上述承诺不能 满足中国证监会 及全国股转公司 该等规定时，本 人承诺届时将按 照相关最新规定 出具补充承诺； 3、若违反前述承 诺或拒不履行前 述承诺的，将接 受中国证监会和 北京证券交易所	正在履行中

					作出的相关处罚或采取相关管理措施；对公司或其他股东造成损失的，将依法给予补偿	
董事及高级管理人员	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	关于填补被摊薄即期回报	1、不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2、对本人的职务消费行为进行约束；3、不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动；4、在自身职责和权限范围内，全力促使公司董事会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5、如果公司拟实施股权激励，本人承诺在自身职责和权限范围内，全力促使公司拟公布的股权激励行权条件与公司填补	正在履行中

					回报措施的执行情况相挂钩，并对公司董事会和股东大会审议的相关议案投票赞成（如有表决权）；6、切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任	
公司、实际控制人、控股股东、董事及高级管理人员	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	稳定股价	自公司股票在北京证券交易所上市之日起三年内，非因不可抗力，当公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于最近一期经审计的每股净资产（最近一期审计基准日后，因利润分配、资本公积金转增股本、	正在履行中

					增发、配股等情况导致公司净资产或股份总数出现变化的，每股净资产相应进行调整；每股净资产=合并财务报表中归属于母公司普通股股东权益合计数÷公司股份总数，下同）时，公司将及时按照以下顺序采取措施稳定公司股价： 1、由公司回购股票；2、控股股东、实际控制人增持；3、董事（独立董事及未在公司领薪的外部董事除外，下同）、高级管理人员增持	
公司	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	在北交所上市相关责任主体承诺	山东源邦新材料股份有限公司在向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市过程中作出及披露的公开承诺构成本公司的义务，若	正在履行中

					本公司作出的承诺未能履行、承诺无法履行或无法按期履行的（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的除外），则：本公司将及时充分披露承诺未能履行、承诺无法履行或无法按期履行的具体原因并向股东和社会公众投资者公开道歉，同时采取或接受以下措施以保障投资者合法权益：1、在有关监管机关要求的期限内予以纠正；2、给投资者造成直接损失的，依法赔偿损失；3、有违法所得的，按相关法律法规处理；4、如该违反的承诺属可以继续履行的，将继续履行	
--	--	--	--	--	--	--

					该承诺：如该违反的承诺确已无法履行的，本公司将向投资者及时作出合法、合理、有效的补充承诺或替代性承诺，并将上述补充承诺或替代性承诺提交本公司股东大会审议； 5、其他根据届时规定可以采取的其他措施	
控股股东、实际控制人及其他持股5%以上股东	2024年2月19日	-	北交所上市	在北交所上市相关责任主体承诺	本人/本企业在公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市过程中作出及披露的公开承诺构成本人/本企业的义务，若本人/本企业作出的承诺未能履行、承诺无法履行或无法按期履行（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的除外），	正在履行中

					则：本人/本企业将及时向公司说明原因由公司公 告并向公司股东和社会公众投资者公开道歉，同时采取或接受以下措施以保障投资者合法权益： 1、在有关监管机关要求的期限内予以纠正；2、给投资者造成直接损失的，依法赔偿损失；3、有违法所得的，按相关法律法规处理；4、如该违反的承诺属可以继续履行的，将继续履行该承诺；如该违反的承诺确已无法履行的，本人/本企业将向投资者及时作出合法、合理、有效的补充承诺或替代性承诺，并将上述补充承诺或替代性承诺提交本公司股东大会审议；5、其	
--	--	--	--	--	--	--

					他根据届时规定可以采取的其他措施	
董监高	2024 年 2 月 19 日	-	北交所上市	在北交所上市相关责任主体承诺	本人在公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市过程中作出及披露的公开承诺构成本人的义务，若本人作出的承诺未能履行、无法履行或无法按期履行（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的除外），则：本人将及时向公司说明原因由公司公告并向公司股东和社会公众投资者公开道歉，同时采取或接受以下措施以保障投资者合法权益： 1、在有关监管机关要求的期限内予以纠正；2、给投资者造成直接	正在履行中

					损失的，依法赔偿损失；3、有违法所得的，按相关法律法规处理；4、如该违反的承诺属可以继续履行的，将继续履行该承诺；如该违反的承诺确已无法履行的，本人将向投资者及时作出合法、合理、有效的补充承诺或替代性承诺，并将上述补充承诺或替代性承诺提交本公司股东大会审议；5、其他根据届时规定可以采取的其他措施	
实际控制人、控股股东、董监高	2024 年 2 月 6 日	-	北交所上市	股东所持公司股票自愿限售	承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票，并于公告披露当日向全国股转公司申请办理股票限售。持有的本公司股份自上市之日起 12 个月内不得	正在履行中

					转让，在任职期间每年转让的股份不超过其所持本公司股份总数的 25%，离职后 6 个月内不得转让。”	
实际控制人或控股股东	2023 年 3 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1、本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务或活动,或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益,或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益,或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权,或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或	正在履行中

					核心技术人员。 2、本承诺为不可撤销的承诺。3、若违反上述承诺，本人愿意对由此给股份公司造成的损失承担赔偿责任及其他责任。	
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、其他	2023 年 3 月 19 日	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	1、截至本承诺函签署日，除已经披露的情形外，本人及本人控制、任职的除公司以外的其他企业与公司及其子公司不存在其他重大关联交易； 2、本人及本人控制、任职的除公司以外的其他企业将尽量避免与公司及其子公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并	正在履行中

					按相关法律、法规、规范性文件和公司《公司章程》的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及其他股东的利益；3、本人保证本人及本人控制、任职的除公司以外的其他企业严格遵守法律法规和全国中小企业股转系统的有关规范性文件及《公司章程》《关联交易管理制度》等制度的规定，不会利用控股股东的地位谋取不当的利益，不会进行有损公司及其他股东利益的关联交易；4、本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐	
--	--	--	--	--	--	--

					妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。上述承诺为不可撤销之承诺，本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本人将承担由此产生的一切法律责任。	
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、其他	2023 年 3 月 19 日	-	挂牌	避免资金占用问题的承诺	1、本人保证本人及本人控制、任职的除公司以外的其他企业严格遵守法律法规和中国证券监督管理委员会、全国中小企业股转系统的有关规范性文件及《公司章程》《关联交易管理制度》等制度的规定，不会以委托管理、借款、代偿债务、	正在履行中

					代垫款项或者其 他任何方式占用 公司及其子公司 的资金或其他资 产；2、如违反上 述承诺占用公司 及其子公司的资 金或其他资产， 而给公司及其他 股 东 造 成 损 失 的，由本人承担 赔偿责任。	
实际控制人 或控股股东	2023 年 3 月 19 日	-	挂牌	关于社会 保险和住 房公积金 的承诺	1、如因相关主管 部门要求或根据 其决定，山东源 邦新材料股份有 限公司或其子公 司需要为其员工 补缴社会保险或 住房公积金，或 者山东源邦新材 料股份有限公司 或其子公司因未 为员工缴纳住房 公积金而受到任 何罚款或其他损 失，本人愿意在 无需山东源邦新 材料股份有限公司 支付任何对价 的情况下承担所 有相关金钱赔付	正在履行中

					义务和责任。2、 本人保证上述承 诺的真实性；如 上 述 承 诺 不 真 实，本人将承担 由此引发的一切 法律责任。	
--	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

(二) 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	-		-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有 限 售 条 件 股 份	有限售股份总数	124,234,554	100%	-	124,234,554	100%
	其中：控股股东、实际控制人	57,110,000	45.97%	-	57,110,000	45.97%
	董事、监事、高管	8,350,000	6.72%	-	8,350,000	6.72%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		124,234,554	-	0.00	124,234,554	-
普通股股东人数		25				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	刘 翰	57,110,000.00	-	57,110,000.00	45.97%	57,110,000.00	-	-	-

	卿								
2	高密 密 玺丰	20,097,621.00	-	20,097,621.00	16.18%	20,097,621.00	-	-	-
3	刘 红 燕	8,333,333.00	-	8,333,333.00	6.71%	8,333,333.00	-	-	-
4	源 邦 诚	5,591,000.00	-	5,591,000.00	4.50%	5,591,000.00	-	-	-
5	刘 际 本	5,200,000.00	-	5,200,000.00	4.19%	5,200,000.00	-	-	-
6	黄 绪 玲	3,000,000.00	-	3,000,000.00	2.41%	3,000,000.00	-	-	-
7	车 树 樑	2,820,000.00	-	2,820,000.00	2.27%	2,820,000.00	-	-	-
8	周 百 良	2,680,000.00	-	2,680,000.00	2.16%	2,680,000.00	-	-	-
9	范 景 芝	2,390,000.00	-	2,390,000.00	1.92%	2,390,000.00	-	-	-
10	孙 贞 敏	2,370,000.00	-	2,370,000.00	1.91%	2,370,000.00	-	-	-
合计		109,591,954.00	0.00	109,591,954.00	88.22%	109,591,954.00	0.00	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：
刘翰卿为高密玺丰企业管理合伙企业（有限合伙）、高密源邦诚企业管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人。
除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

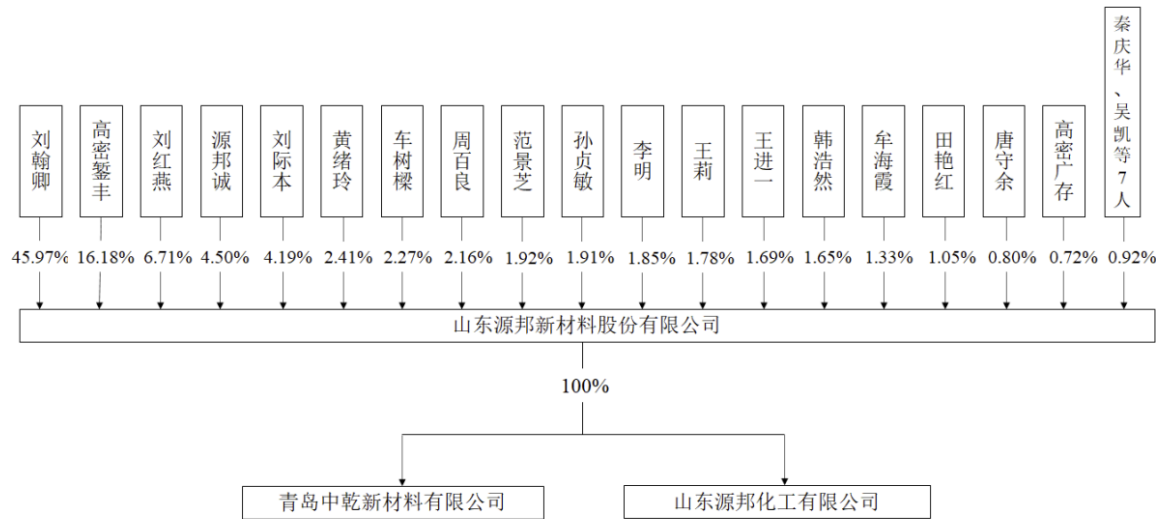
是否合并披露：
√是 □否

刘翰卿直接持有公司 5,711.00 万股的股份，直接持股比例为 45.97%，并且为高密玺丰、源邦诚的普通合伙人及执行事务合伙人，享有高密玺丰、源邦诚对源邦新材共计 20.68%表决权，在股东大会中实际享有 66.65%的表决权，且任公司董事长、总经理，能够对公司股东大会、董事会的决议，对董事和高级管理人员的提名、任免以及公司日常经营活动产生实质性影响。同时公司其他单一股东的持股比例均未超过

10.00%。

综上所述，自然人股东刘翰卿实际享有的公司表决权为 66.65%，其享有的表决权足以对股份公司股东大会的决议产生重大影响，因而被认定为公司控股股东、实际控制人。

报告期内，公司股权结构如下：



注：秦庆华、吴凯等 7 人，即秦庆华、吴凯、朱兰明、段本杰、张振东、赵杰兴、马超。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(四) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(五) 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、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性 别	出生年 月	任职起止日期		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 %
				起 始 日 期	终 止 日 期				
刘翰卿	董事长、 总经理	男	1985 年 09 月	2022 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 19 日	57,110,000.0 0	-	57,110,000.0 0	45.97%
孙晶晶	董事	女	1987 年 9 月	2023 年 5 月 28 日	2025 年 12 月 19 日	-	-	-	-
黄绪玲	董事	女	1967 年 12 月	2022 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 19 日	3,000,000.00	-	3,000,000.00	2.41%
刘际本	董事	男	1954 年 12 月	2022 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 19 日	5,200,000.00	-	5,200,000.00	4.19%
段本杰	董事、副 总经理	男	1988 年 01 月	2022 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 19 日	150,000.00	-	150,000.00	0.12%
张艳	董 事 会 秘书	女	1982 年 12 月	2023 年 5 月 28 日	2025 年 12 月 19 日	-	-	-	-
代景清	财 务 总 监	男	1969 年 10 月	2023 年 5 月 23 日	2025 年 12 月 25 日	-	-	-	-
丁瑞杰	监 事 会 主席	男	1973 年 09 月	2022 年 12 月 20	2025 年 12 月 19	-	-	-	-

				日	日				
张建军	监事	男	1986 年 8 月	2023 年 5 月 28 日	2025 年 12 月 19 日	-	-	-	-
刘辉	职工监 事	男	1997 年 09 月	2022 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 19 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事刘翰卿是公司控股股东、实际控制人；公司董事孙晶晶是公司控股股东、实际控制人刘翰卿的配偶，公司董事黄绪玲是公司控股股东、实际控制人刘翰卿的远亲（配偶母亲的妹妹）。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(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
田明辉	副总经理	离任	无	个人离职
李明	董事、财务总监、 董事会秘书	离任	无	个人原因
代景清	无	新任	财务总监	公司任命
孙晶晶	无	新任	董事	公司选举
张艳	监事、企管部经 理	新任	董事会秘书、企管部 经理	公司任命
张建军	车间主任	新任	监事、车间主任	公司选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

孙晶晶：2011 年 2 月至 2012 年 10 月，在青岛龙杰仪器仪表有限公司担任销售经理；2012 年 11 月至 2020 年 4 月，自由职业；2020 年 5 月至 2023 年 2 月，在青岛中乾新材料有限公司担任外贸职员；2023 年 2 月至今在青岛中乾新材料有限公司担任执行董事兼经理；2023 年 5 月至今担任公司董事。

张艳：2007 年 11 月至 2016 年 7 月在山东金孚隆股份有限公司担任人力资源部经理；2016 年 7 月至 2020 年 8 月在潍坊绘家工程装饰有限公司担任经理；2020 年 9 月至 2021 年 4 月，在正大蛋业（山东）有限

公司担任运营总监；2021 年 5 月至 2022 年 12 月，在源邦有限担任企管部经理；2022 年 12 月至 2023 年 5 月担任公司监事、企管部经理；2023 年 5 月至今担任公司董事会秘书、企管部总监。

代景清：1993 年 7 月至 1999 年 12 月，在山东省肉食单品进出口公司冷藏加工厂担任主管会计；2000 年 1 月至 2005 年 7 月，在永拓会计师事务所山东分公司担任部门经理；2005 年 8 月至 2022 年 10 月，在实康水务有限公司历任项目财务总监、财务总监；2022 年 10 月至 2023 年 1 月，自由职业；2023 年 2 月至 2023 年 5 月，在高斯贝尔数码科技股份有限公司担任财务总监；2023 年 5 月至今任公司财务总监。

张建军：2003 年 5 月至 2010 年 2 月，在青岛双飞电机厂担任机床操作工；2010 年 3 月至 2013 年 4 月，在山东豪迈机械科技股份有限公司担任机床车间主任；2013 年 5 月至 2017 年 4 月，自由职业；2017 年 5 月至 2022 年 12 月，在源邦有限担任生产车间主任；2022 年 12 月至今担任公司车间主任；2023 年 5 月至今担任公司监事。

(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

(六) 在职员工（公司及控股子公司）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	56	16	26	46
研发人员	25	26	24	27
生产人员	84	110	97	97
销售人员	26	10	7	29
员工总计	191	162	154	199

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	2
本科	31	35
专科	72	64
专科以下	88	98
员工总计	191	199

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.薪酬及绩效政策报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的人员。针对这部分人员，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪和晋升的机会。公司员工的薪酬包括薪金、绩效等。公司与员工签订《劳动合同书》，按照国家有关法律法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除绩效考核之外，公司结合年度整体盈利情况，根据员工为公司部门、项目业绩所作贡献，对员工进行年度激励。

2.报告期内，无需公司承担的离退休职工相关费用。

(七) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司已建立起包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》《关联交易管理制度》等在内的一系列管理制度，确保公司各项运作符合相关规定要求。公司股东大会、董事会、监事会均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了严格的《印章管理规定》，对需要用章的决策、合同审批建立严格的审批流程，保证授权的严肃性。

四、 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

公司已在中国结算系统开通持有人网络投票功能，2024 年 2 月 19 日召开的第一次临时股东大会开始使用该功能。出席和授权出席本次股东大会的股东共 24 人，持有表决权的股份总数 121,934,554 股，占公司有表决权股份总数的 98.15%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有表决权股份总数的 0%。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字（2024）第 2168 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于仁强	李鑫
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审计报告		
上会师报字(2024)第 2168 号		
山东源邦新材料股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了山东源邦新材料股份有限公司（以下简称“源邦新材”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。		
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了源邦新材公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的		

责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于源邦新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

源邦新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

源邦新材公司管理层（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，管理层负责评估源邦新材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源邦新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督源邦新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对源邦新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致源邦新材公司不能持续经营。
- 5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- 6、就源邦新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：于仁强

中国 上海 中国注册会计师：李鑫

二〇二四年三月二十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金	六、1	98,325,678.16	87,164,774.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	118.89	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	55,371,412.58	25,499,507.40
应收账款	六、4	20,415,760.01	27,126,674.55
应收款项融资	六、5	5,570,926.53	3,075,600.00
预付款项	六、6	12,723,408.92	13,743,476.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	34,761.19	43,825.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	24,386,561.83	17,283,367.69
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	六、9	4,738,440.96	3,557,102.54
流动资产合计		221,567,069.07	177,494,328.15
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	六、10	137,014,845.22	48,278,491.23
在建工程	六、11	13,513,508.06	48,834,733.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	755,849.38	141,457.60
无形资产	六、13	56,390,857.93	21,949,739.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	139,209.10	288,307.18
递延所得税资产	六、15	1,249,372.40	2,033,326.65
其他非流动资产	六、16	7,471,189.88	29,556,800.00
非流动资产合计		216,534,831.97	151,082,856.37
资产总计		438,101,901.04	328,577,184.52
流动负债：			
短期借款	六、18	78,831,703.60	45,866,348.23
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	六、19	14,403,532.59	4,550,371.48
预收款项			
合同负债	六、20	2,800,846.68	1,548,961.39
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	六、21	4,418,718.43	3,524,446.62
应交税费	六、22	1,799,048.13	5,999,453.70
其他应付款	六、23	1,962,294.76	560,219.00
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	六、24	31,174,426.75	102,683.29
其他流动负债	六、25	34,505,451.99	18,535,186.10
流动负债合计		169,896,022.93	80,687,669.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	18,473,137.22	32,422,528.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	522,855.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	5,050,378.06	5,173,808.86
递延所得税负债	六、15	3,703,242.15	978,040.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,749,612.60	38,574,377.25
负债合计		197,645,635.53	119,262,047.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、29	124,234,554.00	124,234,554.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	68,379,177.11	68,379,177.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、31	13,305,453.09	11,677,628.76
盈余公积	六、32	5,664,816.21	2,624,659.75
一般风险准备			

未分配利润	六、33	28,872,265.10	2,399,117.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		240,456,265.51	209,315,137.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		240,456,265.51	209,315,137.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		438,101,901.04	328,577,184.52

法定代表人：刘翰卿主管会计工作负责人：代景清会计机构负责人：赵杰兴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		90,741,957.53	87,079,306.65
交易性金融资产		118.89	
衍生金融资产			
应收票据		55,371,412.58	25,499,507.40
应收账款	七、1	20,415,760.01	27,126,674.55
应收款项融资		5,570,926.53	3,075,600.00
预付款项		10,083,981.92	13,743,476.45
其他应收款	七、2	11,330,541.39	296,493.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		24,386,561.83	17,283,367.69
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		4,732,534.81	3,553,281.36
流动资产合计		222,633,795.49	177,657,707.13
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	七、3		
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		137,014,845.22	48,278,491.23
在建工程		13,513,508.06	48,834,733.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		714,244.20	-
无形资产		56,390,857.93	21,949,739.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		139,209.10	288,307.18
递延所得税资产		1,249,372.40	2,033,326.65
其他非流动资产		7,471,189.88	29,556,800.00
非流动资产合计		216,493,226.79	150,941,398.77
资产总计		439,127,022.28	328,599,105.90
流动负债：			
短期借款		78,831,703.60	45,866,348.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,403,532.59	4,550,371.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,354,947.10	3,456,525.29
应交税费		1,798,674.25	5,999,453.70
其他应付款		1,961,419.93	559,819.00
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		2,800,846.68	1,539,768.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,174,426.75	
其他流动负债		34,505,451.99	18,535,186.10
流动负债合计		169,831,002.89	80,507,471.92
非流动负债：			
长期借款		18,473,137.22	32,422,528.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		522,855.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,050,378.06	5,173,808.86
递延所得税负债		3,703,242.15	978,040.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,749,612.60	38,574,377.25
负债合计		197,580,615.49	119,081,849.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本		124,234,554.00	124,234,554.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		68,379,177.11	68,379,177.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,305,453.09	11,677,628.76
盈余公积		5,664,816.21	2,624,659.75
一般风险准备			
未分配利润		29,962,406.38	2,601,237.11

所有者权益（或股东权益）合计		241,546,406.79	209,517,256.73
负债和所有者权益（或股东权益）合计		439,127,022.28	328,599,105.90

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		653,352,329.56	537,262,087.04
其中：营业收入	六、34	653,352,329.56	537,262,087.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		618,165,834.17	501,365,958.66
其中：营业成本	六、34	582,437,358.40	474,146,774.89
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	六、35	1,648,863.86	1,967,284.41
销售费用	六、36	8,789,450.11	6,934,416.87
管理费用	六、37	18,068,213.86	13,992,926.32
研发费用	六、38	3,758,424.95	2,035,773.75
财务费用	六、39	3,463,522.99	2,288,782.42
其中：利息费用		3,807,670.68	2,604,448.69
利息收入		254,416.76	336,217.13
加：其他收益	六、40	168,003.53	169,866.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	10,303.56	307,439.00

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）	六、42	254,305.02	1,178,674.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-6,243.09	-528,453.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-	23,884.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,612,864.41	37,047,539.60
加：营业外收入	六、45	102,801.40	3,267.60
减：营业外支出	六、46	147,203.84	177,593.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,568,461.97	36,873,214.07
减：所得税费用	六、47	6,055,158.25	9,977,904.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,513,303.72	26,895,309.58
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）		29,513,303.72	26,895,309.58
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）		29,513,303.72	26,895,309.58
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		29,513,303.72	26,895,309.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,513,303.72	26,895,309.58
（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）		0.24	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.26

法定代表人：刘翰卿主管会计工作负责人：代景清会计机构负责人：赵杰兴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	七、4	652,099,597.88	536,826,672.18
减：营业成本	七、4	581,192,407.19	473,990,888.48
税金及附加		1,648,637.66	1,967,284.41
销售费用		8,789,450.11	6,934,416.87
管理费用		17,166,727.08	13,324,227.14
研发费用		3,758,424.95	2,035,773.75
财务费用		3,469,513.05	2,258,004.65
其中：利息费用		3,807,670.68	2,604,448.69

利息收入		254,300.86	335,687.12
加：其他收益		167,792.17	169,866.84
投资收益（损失以“-”号填列）	七、5	10,303.56	307,439.00
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）		254,194.80	1,110,014.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,243.09	-1,528,453.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	23,884.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,500,485.28	36,398,827.47
加：营业外收入		102,801.40	3,267.60
减：营业外支出		147,176.58	177,593.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,456,110.10	36,224,501.94
减：所得税费用		6,054,784.37	9,977,904.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,401,325.73	26,246,597.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,401,325.73	26,246,597.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			

2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		30,401,325.73	26,246,597.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.26

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		647,664,763.31	543,970,906.52
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			257,927.58
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	1,840,112.65	540,603.59
经营活动现金流入小计		649,504,875.96	544,769,437.69
购买商品、接受劳务支付的现金		570,751,953.43	453,427,295.03

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		23,572,356.04	18,972,260.44
支付的各项税费		15,304,996.12	21,266,354.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	11,661,017.09	10,429,005.23
经营活动现金流出小计		621,290,322.68	504,094,914.71
经营活动产生的现金流量净额		28,214,553.28	40,674,522.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,010,184.67	3,307,439.00
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			97,779.00
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	六、48	-	1,764,061.20
投资活动现金流入小计		3,010,184.67	5,169,279.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,230,384.63	78,023,342.17
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		66,230,384.63	78,023,342.17
投资活动产生的现金流量净额		-63,220,199.96	-72,854,062.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			46,969,409.90
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		147,900,000.00	103,450,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	20,000.00	457,000.00
筹资活动现金流入小计		147,920,000.00	150,876,409.90
偿还债务支付的现金		97,940,000.00	50,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,731,706.16	2,587,533.86
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	六、48	255,612.84	24,825,161.90
筹资活动现金流出小计		101,927,319.00	78,032,695.76
筹资活动产生的现金流量净额		45,992,681.00	72,843,714.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		173,869.70	-99,124.57
五、现金及现金等价物净增加额		11,160,904.02	40,565,049.58
加：期初现金及现金等价物余额		87,164,774.14	46,599,724.56
六、期末现金及现金等价物余额		98,325,678.16	87,164,774.14

法定代表人：刘翰卿主管会计工作负责人：代景清会计机构负责人：赵杰兴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		645,978,356.22	544,574,619.58
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,839,785.39	530,073.58
经营活动现金流入小计		647,818,141.61	545,104,693.16
购买商品、接受劳务支付的现金		576,559,330.40	453,390,807.29
支付给职工以及为职工支付的现金		22,774,051.01	18,489,602.20
支付的各项税费		15,304,317.49	21,262,532.83
支付其他与经营活动有关的现金		11,654,818.14	10,401,271.59
经营活动现金流出小计		626,292,517.04	503,544,213.91
经营活动产生的现金流量净额		21,525,624.57	41,560,479.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,010,184.67	3,307,439.00

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	-	97,779.00
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	-	1,764,061.20
投资活动现金流入小计	3,010,184.67	5,169,279.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,230,384.63	78,023,342.17
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	904,761.90	254,761.90
投资活动现金流出小计	67,135,146.53	78,278,104.07
投资活动产生的现金流量净额	-64,124,961.86	-73,108,824.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	46,969,409.90
取得借款收到的现金	147,900,000.00	103,450,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000.00	457,000.00
筹资活动现金流入小计	147,920,000.00	150,876,409.90
偿还债务支付的现金	97,940,000.00	50,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,731,706.16	2,587,533.86
支付其他与筹资活动有关的现金	150,850.94	24,720,400.00
筹资活动现金流出小计	101,822,557.10	77,927,933.86
筹资活动产生的现金流量净额	46,097,442.90	72,948,476.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	164,545.27	-104,315.12
五、现金及现金等价物净增加额	3,662,650.88	41,295,815.30
加：期初现金及现金等价物余额	87,079,306.65	45,783,491.35
六、期末现金及现金等价物余额	90,741,957.53	87,079,306.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余 额	124,234,554.00				68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,399,117.84	209,315,137.46
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	124,234,554.00				68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,399,117.84	209,315,137.46

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,627,824.33	3,040,156.46		26,473,147.26		31,141,128.05
(一)综合收益总额										29,513,303.72		29,513,303.72
(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								3,040,156.46		-3,040,156.46		
1. 提取盈余公积								3,040,156.46		-3,040,156.46		
2. 提取一般风												

险准备													
3. 对所有者（或 股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权 益内部结转													
1. 资本公积转 增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转 增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥 补亏损													
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收 益结转留存收 益													

6.其他												
（五）专项储备							1,627,824.33					1,627,824.33
1. 本期提取							2,845,235.61					2,845,235.61
2. 本期使用							1,217,411.28					1,217,411.28
（六）其他												
四、本年期末余额	124,234,554.00				68,379,177.11		13,305,453.09	5,664,816.21		28,872,265.10		240,456,265.51

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	100,430,000.00				2,465,931.11			7,654,936.65	2,839,442.45		24,704,150.60		138,094,460.81
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	100,430,000.00			2,465,931.11			7,654,936.65	2,839,442.45		24,704,150.60		138,094,460.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,804,554.00			65,913,246.00			4,022,692.11	-214,782.70		-22,305,032.76		71,220,676.65
（一）综合收益总额										26,895,309.58		26,895,309.58
（二）所有者投入和减少资本	23,804,554.00			16,498,120.96								40,302,674.96
1．股东投入的普通股	23,804,554.00			14,218,128.90								38,022,682.90
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				2,279,992.06								2,279,992.06
（三）利润分配								2,624,659.75		-2,624,659.75		
1．提取盈余公积								2,624,659.75		-2,624,659.75		
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				49,415,125.04				-2,839,442.45		-46,575,682.59		
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				49,415,125.04				-2,839,442.45		-46,575,682.59		
（五）专项储备							4,022,692.11					4,022,692.11
1. 本期提取							4,467,796.11					4,467,796.11
2. 本期使用							445,104.00					445,104.00
（六）其他												
四、本年期末余额	124,234,554.00			68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,399,117.84		209,315,137.46

法定代表人：刘翰卿主管会计工作负责人：代景清会计机构负责人：赵杰兴

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	124,234,554.00				68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,601,237.11	209,517,256.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	124,234,554.00				68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,601,237.11	209,517,256.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,627,824.33	3,040,156.46		27,361,169.27	32,029,150.06

（一）综合收益总额										30,401,325.73	30,401,325.73
（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								3,040,156.46		-3,040,156.46	
1. 提取盈余公积								3,040,156.46		-3,040,156.46	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											

2.盈余公积转增资本 （或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动 额结转留存收益												
5.其他综合收益结转 留存收益												
6.其他												
（五）专项储备							1,627,824.33					1,627,824.33
1. 本期提取							2,845,235.61					2,845,235.61
2. 本期使用							1,217,411.28					1,217,411.28
（六）其他												
四、本年期末余额	124,234,554.00				68,379,177.11		13,305,453.09	5,664,816.21			29,962,406.38	241,546,406.79

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	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								

						益					
一、上年期末余额	100,430,000.00				2,465,931.11		7,654,936.65	2,839,442.45		25,554,982.00	138,945,292.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,430,000.00				2,465,931.11		7,654,936.65	2,839,442.45		25,554,982.00	138,945,292.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,804,554.00				65,913,246.00		4,022,692.11	-214,782.70		-22,953,744.89	70,571,964.52
（一）综合收益总额										26,246,597.45	26,246,597.45
（二）所有者投入和减少资本	23,804,554.00				16,498,120.96						40,302,674.96
1. 股东投入的普通股	23,804,554.00				14,218,128.90						38,022,682.90
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					2,279,992.06						2,279,992.06
（三）利润分配								2,624,659.75		-2,624,659.75	

1. 提取盈余公积								2,624,659.75		-2,624,659.75	
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				49,415,125.04				-2,839,442.45		-46,575,682.59	
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				49,415,125.04				-2,839,442.45		-46,575,682.59	
（五）专项储备							4,022,692.11				4,022,692.11
1. 本期提取							4,467,796.11				4,467,796.11
2. 本期使用							445,104.00				445,104.00

(六) 其他												-
四、本年期末余额	124,234,554.00				68,379,177.11			11,677,628.76	2,624,659.75		2,601,237.11	209,517,256.73

三、2023 年度合并报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：山东源邦新材料股份有限公司（以下简称“源邦新材”、“公司”或者“股份公司”）

曾用名：高密浩翰木塑材料科技有限公司（2014 年 1 月至 2021 年 4 月），山东源邦新材料有限公司（2021 年 4 月至 2022 年 12 月）

公司注册资本：124,234,554 元

公司组织形式：股份有限公司

统一社会信用代码：91370785090650807Q

公司法定代表人：刘翰卿

公司住所：山东省潍坊市高密市姜庄镇仁和社区工业园

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司所属行业：化学原料和化学制品制造业。

公司主营业务：新材料技术研发；塑料制品制造；塑料制品销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；高性能纤维及复合材料制造；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；工程塑料及合成树脂制造；工程塑料及合成树脂销售；新型催化材料及助剂销售；生物基材料聚合技术研发；生物基材料制造；生物基材料技术研发；生物基材料销售；生态环境材料制造；生态环境材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；地板制造；地板销售；建筑装饰材料销售；货物进出口；技术进出口。（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、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司实际控制人为刘翰卿。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第一届董事会第六次会议于 2024 年 3 月 27 日批准报出，根据本公司章程，本公司财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 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

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注六、11“在建工程”	本公司将单项在建工程金额超过 1000 万的在建工程认定为重要在建工程。

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，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、6“合并财务报表的编制方法”），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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日所在月份的期初汇率折算为人民币金额。

（2）于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 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，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；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②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下单独列示。
- ④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

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按照公允价值计量且其变动计入当期损益，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。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

② 金融资产减值

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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法
金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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控制。

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

到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。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，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 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
 - ② 出售极可能发生，即企业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。
- 其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

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

计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、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、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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，本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、6、“合并财务报表编制的方法”(2)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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67

- (3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、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”。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。
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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。
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相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	50	土地有效期	0.00
专利权	10	专利有效期	0.00

使用寿命有限的无形资产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) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
 - 2) 开发是指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。
- 研发支出的归集范围包括材料费、职工薪酬、其他费用等。

② 内部研究开发项目在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，应当证明其有用性；
- 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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职

工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 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。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
 - 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。
- 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括

长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。
本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
 - ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

24、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。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)公司收入具体确认原则

公司业务主要为生产和销售 PVC 改性剂，PVC 改性剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入确认的具体方法如下：

- 1)内销收入按合同约定交货方式分为客户自提和公司配送两种类型，其中客户自提类，在公司将产品交给客户或客户委托的提货人、货物出厂，由授权的提货人在出库单签字时确认；公司配送类，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、取得签收回执、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。
- 2)外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法
 与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 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,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

(1) 政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定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，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，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为

折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(3) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

根据上述文件，2022 年 11 月起，公司安全生产费计提方法由“（一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；（二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；（三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；（四）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取”。改为“（一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；（二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，

按照 2.25%提取；（三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；（四）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取”。

31、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

无。

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客

户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员

会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二、公允价值中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，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%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东源邦新材料股份有限公司	15%
青岛中乾新材料有限公司	20%
山东源邦化工有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）公司于 2023 年 12 月 7 日获取了山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202337006816，有效期三年；据此公司 2023 年企业所得税按应纳税所得额 15%税率计算。

（2）公司出口产品实行“免、抵、退”税政策，出口产品归属于初级形状的丙烯酸聚合物和初级形状的苯乙烯-丙烯腈共聚物，退税率为 13%。

（3）根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022] 年 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；同时根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023] 年 6 号），2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；据此，2023 年 1

月 1 日至 2023 年 12 月 31 日青岛中乾新材料有限公司和山东源邦化工有限公司实际所得税税率为 5.00%。

（4）根据《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税〔2019〕5 号），城镇土地使用税税额标准按现行城镇土地使用税税额标准的 80%调整城镇土地使用税税额标准，高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行。根据《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法〔2021〕6 号），延长文件有效期截止时间至 2025 年 12 月 31 日，据此公司 2023 年城镇土地使用税按 3.2 元/平方米标准计算应纳税额。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,561.20	355,329.90
银行存款	98,294,116.96	86,809,444.24
合计	98,325,678.16	87,164,774.14

其中：存放在境外的款项总额

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额

2、交易性金融资产

（1）交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	118.89	
其中：债务工具投资	118.89	
合计	118.89	

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	55,371,412.58	25,499,507.40
减：坏账准备		
合计	55,371,412.58	25,499,507.40

（2）期末本公司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
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,094,404.90	34,148,356.53
合计	<u>7,094,404.90</u>	<u>34,148,356.53</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,226,547.68	28,047,481.11
1 至 2 年	190,194.00	423,500.00
2 至 3 年	196,769.03	285,535.00
3 年以上	175,105.00	
减：坏账准备	1,372,855.70	1,629,841.56
合计	<u>20,415,760.01</u>	<u>27,126,674.55</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,788,615.71	100.00	1,372,855.70	6.30	20,415,760.01
其中：账龄组合	21,788,615.71	100.00	1,372,855.70	6.30	20,415,760.01
合计	<u>21,788,615.71</u>	<u>100.00</u>	<u>1,372,855.70</u>	<u>6.30</u>	<u>20,415,760.01</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,756,516.11	100.00	1,629,841.56	5.67	27,126,674.55
其中：账龄组合	28,756,516.11	100.00	1,629,841.56	5.67	27,126,674.55
合计	<u>28,756,516.11</u>	<u>100.00</u>	<u>1,629,841.56</u>	<u>5.67</u>	<u>27,126,674.55</u>

① 按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,226,547.68	1,061,327.38	5.00
1-2 年	190,194.00	38,038.80	20.00
2-3 年	196,769.03	98,384.52	50.00
3 年以上	175,105.00	175,105.00	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合计	21,788,615.71	1,372,855.70	==

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	28,047,481.11	1,402,374.06	5.00
1-2 年	423,500.00	84,700.00	20.00
2-3 年	285,535.00	142,767.50	50.00
合计	28,756,516.11	1,629,841.56	==

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	1,629,841.56			1,629,841.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-256,985.86			-256,985.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,372,855.70			1,372,855.70

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的	1,629,841.56	-256,985.86				1,372,855.70
坏账准备						
合计	1,629,841.56	-256,985.86				1,372,855.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	账龄情	占应收账款期末余额合计数的比	坏账准备
	期末余额	况	例	期末余额
佛山市朗清新型材料有限公司	3,028,360.00	1 年以内	13.90	151,418.00
湖北正海新材料有限公司	2,552,000.00	1 年以内	11.71	127,600.00
广东创璟新材料科技有限公司	1,533,490.00	1 年以内	7.04	76,674.50
湖北启好晟新材料科技有限公司	1,270,520.00	1 年以内	5.83	63,526.00
佛山市南海区里水比卡特装饰材料厂	1,262,017.50	1 年以内	5.79	63,100.88
合计	9,646,387.50	====	44.27	482,319.38

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,570,926.53	3,075,600.00
合计	5,570,926.53	3,075,600.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	12,645,854.92	99.39	13,597,744.42	98.94
1 至 2 年	77,554.00	0.61	130,076.03	0.95
3 年以上			15,656.00	0.11
合计	12,723,408.92	100.00	13,743,476.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
山东宏旭化学股份有限公司	非关联方	3,933,713.72	30.92	2023 年	未到结算期
辽宁金发科技有限公司	非关联方	2,649,118.04	20.82	2023 年	未到结算期
江苏斯尔邦石化有限公司	非关联方	2,639,427.00	20.74	2023 年	未到结算期
高密市交运天然气有限公司	非关联方	2,102,059.96	16.52	2023 年	未到结算期
高密万仁热电有限公司	非关联方	327,245.60	2.57	2023 年	未到结算期
合计		11,651,564.32	91.57		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	770,468.68	776,852.03
减：坏账准备	735,707.49	733,026.65
合计	34,761.19	43,825.38

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	28,169.68	34,553.03
1 至 2 年	10,000.00	10,000.00
2 至 3 年		6,000.00
3 年以上	732,299.00	726,299.00
减：坏账准备	735,707.49	733,026.65
合计	34,761.19	43,825.38

② 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
押金、保证金	742,299.00	757,299.00
往来款	28,169.68	19,553.03
减：坏账准备	735,707.49	733,026.65
合计	34,761.19	43,825.38

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	733,026.65			733,026.65
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,680.84			2,680.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	735,707.49			735,707.49

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	733,026.65	2,680.84				735,707.49

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	733,026.65	2,680.84				735,707.49

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
高密市行政服务中心	建筑保证金	589,004.00	3 年以上	76.45	589,004.00
高密市预算外资金管理中心	土地保证金	70,650.00	3 年以上	9.17	70,650.00
高密市新型墙体应用领导小组办公室	房改保证金	63,945.00	3 年以上	8.30	63,945.00
社会保险费	社保费	27,966.48	1 年以内	3.63	1,398.32
王君成	租赁押金	10,000.00	1-2 年	1.30	2,000.00
合计		761,565.48		98.85	726,997.32

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备 或合同履 约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	5,420,467.27	481,224.85	4,939,242.42	8,110,498.93	520,471.32	7,590,027.61
在产品	8,610,158.47		8,610,158.47			
库存商品	10,817,193.14	11,701.26	10,805,491.88	7,557,061.21	76,268.41	7,480,792.80
发出商品	31,669.06		31,669.06	2,212,547.28		2,212,547.28
合计	24,879,487.94	492,926.11	24,386,561.83	17,880,107.42	596,739.73	17,283,367.69

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	520,471.32			39,246.47		481,224.85
库存商品	76,268.41	6,243.08		70,810.23		11,701.26
合计	596,739.73	6,243.08		110,056.70		492,926.11

存货可变现净值的具体依据详见本附注四、11、(3)“存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法”。

期末存货按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，本期转销数系发出存货结转存
货跌价准备。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	34,412.71	553,281.36
预缴所得税	4,513,377.20	3,821.18
预缴土地使用税	190,651.05	
购入的一年内到期的债权投资		3,000,000.00
合计	4,738,440.96	3,557,102.54

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	137,014,845.22	48,278,491.23
固定资产清理		
合计	137,014,845.22	48,278,491.23

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1)账面原值						
期初余额	42,203,666.95	31,109,416.70	2,376,487.10	2,920,540.03	782,837.78	79,392,948.56
本期增加金额	52,238,877.66	43,016,428.80	2,245,515.20	389,203.54	252,749.37	98,142,774.57
其中：购置	1,442,443.39	892,695.62	198,692.32	389,203.54	252,749.37	3,175,784.24
在建工程						94,966,990.33
转入	50,796,434.27	42,123,733.18	2,046,822.88			
本期减少金额		30,512.82				30,512.82
其中：处置或报 废		30,512.82				30,512.82
期末余额	94,442,544.61	74,095,332.68	4,622,002.30	3,309,743.57	1,035,587.15	177,505,210.31
2)累计折旧						
期初余额	10,223,646.14	17,200,096.03	1,781,413.42	1,675,599.85	233,701.89	31,114,457.33
本期增加金额	3,255,767.76	4,981,759.00	583,317.65	445,658.02	128,475.67	9,394,978.10
其中：计提	3,255,767.76	4,981,759.00	583,317.65	445,658.02	128,475.67	9,394,978.10
本期减少金额		19,070.34				19,070.34
其中：处置或报 废		19,070.34				19,070.34
期末余额	13,479,413.90	22,162,784.69	2,364,731.07	2,121,257.87	362,177.56	40,490,365.09
3)减值准备						
期初余额						
本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
本期减少金额						
期末余额						
4)账面价值						
期末账面价值	80,963,130.71	51,932,547.99	2,257,271.23	1,188,485.70	673,409.59	137,014,845.22
期初账面价值	31,980,020.81	13,909,320.67	595,073.68	1,244,940.18	549,135.89	48,278,491.23

11、在建工程						
项目	期末余额				期初余额	
在建工程	12,993,534.65				36,214,578.77	
工程物资	519,973.41				12,620,154.95	
合计	13,513,508.06				48,834,733.72	

(1) 在建工程						
① 在建工程情况						
项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准	账面净值	账面余额	减值准	账面净值
		备			备	
2 号生产车间南区 and 北区（二期）	12,993,534.65		12,993,534.65	36,214,578.77		36,214,578.77
合计	12,993,534.65		12,993,534.65	36,214,578.77		36,214,578.77

② 重要在建工程项目本期变动情况						
项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他	期末余额
				金额	减少金额	
二期生产车间建设	105,000,000.00	36,214,578.77	71,745,946.21	94,966,990.33		12,993,534.65
合计		36,214,578.77	71,745,946.21	94,966,990.33		12,993,534.65

(续上表)						
项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
二期生产车间建设	102.82%	90.00%	120,420.41	33,286.94	4.75%	自筹资金、外部借款
合计			120,420.41	33,286.94		

(2) 工程物资						
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
在建机器设备	519,973.41		519,973.41	12,620,154.95		12,620,154.95
配件						

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
合计	519,973.41		519,973.41	12,620,154.95		12,620,154.95

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	299,557.27	299,557.27
本期增加金额	793,604.70	793,604.70
其中：新增租赁	793,604.70	793,604.70
本期减少金额		
期末余额	1,093,161.97	1,093,161.97
②累计折旧		
期初余额	158,099.67	158,099.67
本期增加金额	179,212.92	179,212.92
其中：计提	179,212.92	179,212.92
本期减少金额		
期末余额	337,312.59	337,312.59
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	755,849.38	755,849.38
期初账面价值	141,457.60	141,457.60

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
①账面原值			
期初余额	24,914,133.00	444,064.85	25,358,197.85
本期增加金额	35,310,445.00		35,310,445.00
其中：购置	35,310,445.00		35,310,445.00
本期减少金额			
期末余额	60,224,578.00	444,064.85	60,668,642.85
②累计摊销			
期初余额	3,244,308.29	164,149.57	3,408,457.86

项目	土地使用权	专利权	合计
本期增加金额	824,920.58	44,406.48	869,327.06
其中：计提	824,920.58	44,406.48	869,327.06
本期减少金额			
期末余额	4,069,228.87	208,556.05	4,277,784.92
③减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④账面价值			
期末账面价值	56,155,349.13	235,508.80	56,390,857.93
期初账面价值	21,669,824.71	279,915.28	21,949,739.99

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
宿舍装修费	288,307.18		149,098.08		139,209.10
合计	288,307.18		149,098.08		139,209.10

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

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	2,601,489.30	390,223.40	2,959,497.72	739,874.43
递延收益	5,050,378.06	757,556.71	5,173,808.86	1,293,452.22
租赁负债	677,281.92	101,592.29		
合计	8,329,149.28	1,249,372.40	8,133,306.58	2,033,326.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	23,974,036.79	3,596,105.52	3,912,161.27	978,040.32
使用权资产	714,244.20	107,136.63		
合计	24,688,280.99	3,703,242.15	3,912,161.27	978,040.32

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		102,793.51
其中：资产减值准备		110.22
与租赁负债相关的递延所得税资产		102,683.29
可抵扣亏损	1,136,569.19	419,948.50
合计	1,136,569.19	522,742.01

注：由于预计公司之子公司青岛中乾新材料有限公司未来无法盈利，预计未来不会产生足够的应纳税所得额，因此 2023 年末未对可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异计提递延所得税。

(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	期末金额	期初金额	备注
2027 年	238,639.76	419,948.50	
2028 年	897,929.43		
合计	1,136,569.19	419,948.50	

16、其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	7,471,189.88		7,471,189.88	6,915,800.00		6,915,800.00
预付土地款				22,641,000.00		22,641,000.00
合计	7,471,189.88		7,471,189.88	29,556,800.00		29,556,800.00

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产-专利	300,000.00	160,000.00		借款质押
合计	300,000.00	160,000.00		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产-土地	17,543,046.00	15,206,306.45		借款抵押
无形资产-专利	144,064.85	89,915.28		借款质押
固定资产-房屋建筑物	24,801,029.28	17,435,110.40		借款抵押
合计	42,488,140.13	32,731,332.13		

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		1,250,000.00

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	58,750,000.00	20,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	14,600,000.00
应付利息	81,703.60	16,348.23
合计	78,831,703.60	45,866,348.23

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	14,109,786.23	4,514,615.51
1 年以上	293,746.36	35,755.97
合计	14,403,532.59	4,550,371.48

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	2,800,846.68	1,548,961.39
合计	2,800,846.68	1,548,961.39

21、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	3,524,446.62	22,974,865.81	22,080,594.00	4,418,718.43
离职后福利-设定提存计划		1,309,824.77	1,309,824.77	
辞退福利		188,450.00	188,450.00	
合计	3,524,446.62	24,473,140.58	23,578,868.77	4,418,718.43

(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
工资、奖金、津贴和补贴	2,431,801.60	20,249,342.94	20,098,430.90	2,582,713.64
职工福利费		838,128.87	838,128.87	
社会保险费		734,823.73	734,823.73	
其中：医疗保险费		671,499.03	671,499.03	
工伤保险费		63,324.70	63,324.70	
住房公积金		240,180.00	240,180.00	
工会经费和职工教育经费	1,092,645.02	912,390.27	169,030.50	1,836,004.79
合计	3,524,446.62	22,974,865.81	22,080,594.00	4,418,718.43

(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		1,254,910.08	1,254,910.08	
失业保险费		54,914.69	54,914.69	
合计		<u>1,309,824.77</u>	<u>1,309,824.77</u>	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,350,028.73	2,264.96
企业所得税	373.88	5,697,086.44
城市维护建设税	137,617.18	158.55
房产税	105,279.00	92,755.86
土地使用税		103,467.21
个人所得税	14,451.35	
教育费附加	98,297.99	113.25
印花税	93,000.00	103,607.43
合计	<u>1,799,048.13</u>	<u>5,999,453.70</u>

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,962,294.76	560,219.00
合计	<u>1,962,294.76</u>	<u>560,219.00</u>

(1) 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
往来款	29,800.00	29,800.00
押金、保证金	1,791,544.00	405,634.00
待报销费用	140,075.93	124,385.00
代收代付款	874.83	400.00
合计	<u>1,962,294.76</u>	<u>560,219.00</u>

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、25）	31,020,000.00	
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	154,426.75	102,683.29
合计	<u>31,174,426.75</u>	<u>102,683.29</u>

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现但未终止确认的应收票据	34,148,356.53	18,389,717.40
待转销项税额	357,095.46	145,468.70
合计	34,505,451.99	18,535,186.10

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	7,420,000.00
信用借款	19,440,000.00	9,960,000.00
保证+抵押		15,000,000.00
应付利息	53,137.22	42,528.07
小计	49,493,137.22	32,422,528.07
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	31,020,000.00	
合计	18,473,137.22	32,422,528.07

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	738,475.48	104,761.90
减：未确认融资费用	61,193.56	2,078.61
小计	677,281.92	102,683.29
一年内到期的租赁负债（附注六、23）	154,426.75	102,683.29
合计	522,855.17	

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,173,808.86		123,430.80	5,050,378.06	与资产相关政府补助
合计	5,173,808.86		123,430.80	5,050,378.06	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金 额	本期计入其他收益金额
一期项目补助款	5,173,808.86			123,430.80
合计	5,173,808.86			123,430.80

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一期项目补助款			5,050,378.06	与资产相关
合计			5,050,378.06	

29、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	124,234,554.00						124,234,554.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	68,379,177.11			68,379,177.11
合计	68,379,177.11			68,379,177.11

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,677,628.76	2,845,235.61	1,217,411.28	13,305,453.09
合计	11,677,628.76	2,845,235.61	1,217,411.28	13,305,453.09

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,624,659.75	3,040,156.46		5,664,816.21
合计	2,624,659.75	3,040,156.46		5,664,816.21

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,399,117.84	24,704,150.60
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)		
调整后期初未分配利润	2,399,117.84	24,704,150.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,513,303.72	26,895,309.58
减：提取法定盈余公积	3,040,156.46	2,624,659.75
转作股本的普通股股利		46,575,682.59
期末未分配利润	28,872,265.10	2,399,117.84

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	651,490,671.94	580,620,368.48	536,407,174.46	473,327,309.91
其他业务	1,861,657.62	1,816,989.93	854,912.58	819,464.98
合计	653,352,329.56	582,437,358.40	537,262,087.04	474,146,774.89

35、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	249,532.35	447,751.38
房产税	412,590.66	371,023.44
土地使用税	398,860.41	413,868.81
教育费附加	178,237.05	319,822.41
印花税	404,833.04	409,904.71
其他	4,810.35	4,913.66
<u>合计</u>	<u>1,648,863.86</u>	<u>1,967,284.41</u>

36、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	5,493,402.70	3,711,193.66
市场推广费	1,065,500.65	1,490,159.46
差旅费	1,405,983.91	1,045,352.54
招待费	273,609.35	231,144.84
其他	550,953.50	456,566.37
<u>合计</u>	<u>8,789,450.11</u>	<u>6,934,416.87</u>

37、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	7,495,261.06	6,652,645.62
折旧摊销	3,144,860.25	2,520,259.41
物料消耗	445,254.99	713,865.98
招待费	1,638,766.53	1,038,346.55
差旅费	947,610.08	591,929.07
办公费	257,338.96	279,179.08
其他	429,929.62	526,805.22
中介服务费	3,130,606.29	1,333,986.77
水电费	187,814.47	144,343.00
保险费	258,465.22	191,565.62
残疾人就业保障金	132,306.39	
<u>合计</u>	<u>18,068,213.86</u>	<u>13,992,926.32</u>

38、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
直接投入	342,931.07	305,894.84
职工薪酬	1,160,643.25	836,637.65
其他费用	2,254,850.63	893,241.26
<u>合计</u>	<u>3,758,424.95</u>	<u>2,035,773.75</u>

39、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	3,807,670.68	2,604,448.69
减：利息收入	254,416.76	336,217.13
汇兑损益	-173,965.43	-53,453.98
手续费支出	67,627.73	67,036.55
租赁负债摊销	16,606.77	6,968.29
<u>合计</u>	<u>3,463,522.99</u>	<u>2,288,782.42</u>

40、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
一期项目补助款	123,430.80	123,430.82
稳岗补贴款	38,392.66	40,877.73
个人手续费返还	6,180.07	1,490.29
2021 年度两新党组织党费返还		4,068.00
<u>合计</u>	<u>168,003.53</u>	<u>169,866.84</u>

41、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,700.56	
债权投资在持有期间取得的利息收入	-1,397.00	307,439.00
<u>合计</u>	<u>10,303.56</u>	<u>307,439.00</u>

42、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	256,985.86	746,258.92
其他应收款坏账损失	-2,680.84	432,415.82
<u>合计</u>	<u>254,305.02</u>	<u>1,178,674.74</u>

43、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,243.09	-528,453.66
<u>合计</u>	<u>-6,243.09</u>	<u>-528,453.66</u>

44、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		23,884.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计		<u>23,884.30</u>

45、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
与日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
罚款收入	2,800.00	1,601.00	2,800.00
其他	1.40	1,666.60	1.40
合计	<u>102,801.40</u>	<u>3,267.60</u>	<u>102,801.40</u>

46、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
非流动资产毁损报废损失	11,442.48	17,579.00	11,442.48
其中：固定资产	11,442.48	17,579.00	11,442.48
对外捐赠	129,000.00	158,546.47	129,000.00
罚款及滞纳金	27.26	1,467.64	27.26
其他	6,734.10	0.02	6,734.10
合计	<u>147,203.84</u>	<u>177,593.13</u>	<u>147,203.84</u>

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,546,002.17	9,450,827.75
递延所得税费用	3,509,156.08	527,076.74
合计	<u>6,055,158.25</u>	<u>9,977,904.49</u>

(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	35,568,461.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,335,269.30
子公司适用不同税率的影响	88,764.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	226,246.52
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	44,792.12
专项储备变动的影响	244,173.65
研究开发费加计扣除的影响	-306,202.68
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	422,114.53
所得税费用	6,055,158.25

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的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	254,416.76	336,217.13
政府补助	44,572.73	46,436.02
往来款及其他	1,541,123.16	157,950.44
<u>合计</u>	<u>1,840,112.65</u>	<u>540,603.59</u>

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

本期往来款及其他金额较大主要系本期收到押金、保证金 1,385,910.00 元。

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	2,988,366.02	3,421,826.39
付现管理费用	7,209,763.12	4,817,163.83
付现研发费用	1,286,232.96	1,965,385.33
往来款及其他	176,654.99	224,629.68
<u>合计</u>	<u>11,661,017.09</u>	<u>10,429,005.23</u>

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

本期付现管理费用较大主要系本期支付挂牌中介服务费金额较大。

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回对外借款		1,764,061.20
<u>合计</u>		<u>1,764,061.20</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 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
收到外部借款		457,000.00
票据贴现	20,000.00	
<u>合计</u>	<u>20,000.00</u>	<u>457,000.00</u>

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

公司将非“6+9”银行的票据贴现收款作为收到的其他与筹资活动有关的现金核算。

② 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
偿还外部借款及利息		8,517,060.00
经营租赁支付的本金及利息	235,612.84	104,761.90
股东减资		16,183,340.00
支付担保公司担保费	20,000.00	20,000.00
<u>合计</u>	<u>255,612.84</u>	<u>24,825,161.90</u>

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期经营租赁支付的本金及利息金额的增加主要系本期新增临沂仓库的租赁。

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年 内到期部分）	102,683.29		908,437.83	235,612.84	98,226.36	677,281.92
长、短期借款（含 一年內到期部分）	78,288,876.30	147,900,000.00	3,807,670.68	101,671,706.16		128,324,840.82
<u>合计</u>	<u>78,391,559.59</u>	<u>147,900,000.00</u>	<u>4,716,108.51</u>	<u>101,907,319.00</u>	<u>98,226.36</u>	<u>129,002,122.74</u>

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	29,513,303.72	26,895,309.58
加：资产减值准备	6,243.09	528,453.66
信用减值准备	-254,305.02	-1,178,674.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,394,978.10	5,705,063.60
使用权资产折旧	179,212.92	99,852.42
无形资产摊销	869,327.06	550,682.26
长期待摊费用摊销	149,098.08	149,098.05
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)		-23,884.30
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	11,442.48	17,579.00
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	3,670,407.75	2,730,541.55
投资损失(收益以“－”号填列)	-10,303.56	-307,439.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	783,954.25	205,387.17
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	2,725,201.83	321,689.57

项目	本期金额	上期金额
存货的减少(增加以“一”号填列)	-7,109,437.23	5,200,593.11
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-20,959,749.72	797,452.03
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	9,245,179.53	-1,017,180.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,214,553.28	40,674,522.98
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 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	98,325,678.16	87,164,774.14
减：现金的期初余额	87,164,774.14	46,599,724.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,160,904.02	40,565,049.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	98,325,678.16	87,164,774.14
其中：库存现金	31,561.20	355,329.90
可随时用于支付的银行存款	98,294,116.96	86,809,444.24
②现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	98,325,678.16	87,164,774.14
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、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	749,454.07	7.0827	5,308,158.34
其中：美元	749,454.07	7.0827	5,308,158.34
应收账款	133,470.00	7.0827	945,327.97
其中：美元	133,470.00	7.0827	945,327.97

51、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
无。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用
无。

③ 售后租回交易及判断依据
无。

④ 与租赁相关的现金流出总额
2023 年与租赁相关的现金流出总额为 235,612.84 元。

(2) 本公司作为出租人
无。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	342,931.07	305,894.84
职工薪酬	1,160,643.25	836,637.65
其他费用	2,254,850.63	893,241.26
合计	3,758,424.95	2,035,773.75
其中：费用化研发支出	3,758,424.95	2,035,773.75
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目
无。

3、重要的外购在研项目
无。

八、合并范围的变更

报告期内，公司于 2023 年 6 月新设山东源邦化工有限公司，合并范围发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青岛中乾新材料有限公司	青岛	1,000,000.00	青岛	批发和零售业	100.00		出资设立
山东源邦化工有限公司	青岛	10,000,000.00	青岛	批发和零售业	100.00		出资设立

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助
无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		/收益相关
			金额				
递延收益	5,173,808.86			123,430.80		5,050,378.06	与资产相关
							政府补助
合计	5,173,808.86			123,430.80		5,050,378.06	

3、计入当期损益的政府补助
详见本附注六、40“其他收益”。

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本

公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2023 年 12 月 31 日	
	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	62,445.56	62,445.56
人民币对美元汇率贬值 1%	-62,445.56	-62,445.56

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司无带息债务。报告期内带息债务的金额分别为 128,190,000.00 元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2023 年 12 月 31 日	
	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 1 个基点	-12,819.00	-12,819.00
人民币基准利率降低 1 个基点	12,819.00	12,819.00

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保，具体包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户

间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融工具”。

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。

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。

本公司因应收账款、其他应收款生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、7 的披露。

(3) 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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 5,167.10 万元。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	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	
(1)持续的公允价值计量				
①应收款项融资			5,570,926.53	5,570,926.53
非持续以公允价值计量的资产总额			5,570,926.53	5,570,926.53

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人
本公司实际控制人方为刘翰卿，持股比例为 45.97%，表决权比例为 45.97%。

2、本公司的子公司情况
本公司子公司的情况详见附注九、“在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况
无。

4、其他关联方情况
(1) 发行人的董事、监事、高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李明	董事、财务总监、已于 2023 年 4 月卸任
代景清	财务总监
刘际本	外部董事
黄绪玲	外部董事
段本杰	董事、副总经理
丁瑞杰	监事
张艳	董事会秘书
孙晶晶	董事
刘辉	监事
张建军	监事
田明辉	副总经理，已于 2023 年 5 月卸任
高密源邦诚企业管理合伙企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人刘翰卿担任执行事务合 伙人
高密玺丰企业管理合伙企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人刘翰卿担任执行事务合 伙人
青岛兴华煜亮焊割工具有限公司	公司董事黄绪玲担任执行董事、经理
青岛兴华焊割工具有限公司	公司董事黄绪玲之配偶担任执行董事、经理
即墨市天顺成焊接维修部	公司董事黄绪玲实际控制的企业
上海大跃焊割工具有限公司	公司董事黄绪玲之配偶担任执行董事
潍坊宝城建筑工程有限公司	公司董事刘际本持股 57.72%
洁力康生物科技（山东）有限公司	公司董事刘际本持股 70%，担任执行董事、经理
昌乐富友世家物业管理有限公司	公司董事刘际本持股 100%，担任执行董事、经理

(2)其他关联方	
其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘红燕	持股 5%以上股东

成都市双流区双金塑钢有限责任公司	公司持股 5%以上股东刘红燕持股 51.5%
成都中红锐商贸有限公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之配偶持股 60%，担任执行董事、经理
甘洛县红锐矿业有限责任公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之配偶持股 79%
成都小霸王塑胶有限公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之配偶持股 79.5%
四川华盛凯威置业有限公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之子女配偶的父亲持股 73%，担任执行董事
成都天圣置业有限公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之子女配偶的父亲担任董事
眉山市华盛凯威置业有限公司	公司持股 5%以上股东刘红燕之子女配偶的父亲担任董事长
刘业军	公司董事长刘翰卿之父
朱亚平	公司董事长刘翰卿之母
孙晨硕	公司董事长刘翰卿配偶之弟

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保人	债权人	主债权金额（万元）（含授信未使用部分）	担保主债权期间	担保是否已履行完毕
刘业军，朱亚平、刘翰卿，孙晶晶	山东高密农村商业银行姜庄支行	998.00	2025.03.24	否
刘业军、朱亚平、刘翰卿	山东高密农村商业银行姜庄支行	1,000.00	2023.03.29	是
刘翰卿，孙晶晶	潍坊银行密水支行	1,000.00	2023.06.29	是
刘翰卿，孙晶晶	潍坊银行密水支行	875.00	2024.07.09	否
刘翰卿，孙晶晶	北京银行股份有限公司潍坊分行	2,000.00	2024.07.17	否
刘翰卿，孙晶晶	恒丰银行股份有限公司潍坊高密支行	1,200.00	2024.02.24	否
刘翰卿，孙晶晶	恒丰银行股份有限公司潍坊高密支行	1,200.00	2024.02.24	否
刘翰卿，孙晶晶	交通银行股份有限公司潍坊高密支行	1,000.00	2024.06.09	否
刘翰卿，孙晶晶	兴业银行股份有限公司潍坊高密支行	2,000.00	2024.10.18	否
刘翰卿，孙晶晶	中国光大银行股份有限公司潍坊分行	3,000.00	2024.08.17	否
刘业军，朱亚平、刘翰卿，孙晶晶	中国光大银行股份有限公司潍坊分行	1,000.00	2023.05.16	是
刘业军，朱亚平、刘翰卿，孙晶晶	中国光大银行股份有限公司潍坊分行	1,000.00	2023.11.07	是
刘业军，朱亚平、刘翰卿，孙晶晶	中国光大银行股份有限公司潍坊分行	8,000.00	2027.10.03	否
刘业军，朱亚平、刘翰卿，孙晶晶	中国邮政储蓄银行高密市支行	1,500.00	2027.12.28	否

(2) 关键管理人员报酬		
项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	129.79	75.11

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目					
项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	孙晨硕	188.00			

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露		
账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	21,226,547.68	28,047,481.11
1 至 2 年	190,194.00	423,500.00
2 至 3 年	196,769.03	285,535.00
3 年以上	175,105.00	
减：坏账准备	1,372,855.70	1,629,841.56
合计	20,415,760.01	27,126,674.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,788,615.71	100.00	1,372,855.70	6.30	20,415,760.01

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	21,788,615.71	100.00	1,372,855.70	6.30	20,415,760.01
<u>合计</u>	<u>21,788,615.71</u>	<u>100.00</u>	<u>1,372,855.70</u>	<u>6.30</u>	<u>20,415,760.01</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,756,516.11	100.00	1,629,841.56	5.67	27,126,674.55
其中：账龄组合	28,756,516.11	100.00	1,629,841.56	5.67	27,126,674.55
<u>合计</u>	<u>28,756,516.11</u>	<u>100.00</u>	<u>1,629,841.56</u>	<u>5.67</u>	<u>27,126,674.55</u>

① 按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,226,547.68	5.00	1,061,327.38
1-2 年	190,194.00	20.00	38,038.80
2-3 年	196,769.03	50.00	98,384.52
3 年以上	175,105.00	100.00	175,105.00
<u>合计</u>	<u>21,788,615.71</u>		<u>1,372,855.70</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,629,841.56			1,629,841.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-256,985.86			-256,985.86
本期转回				
本期转销				

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来 12 个月预期</u>	<u>整个存续期预</u>	<u>整个存续期预</u>	
	<u>信用损失</u>	<u>期信用损失</u>	<u>期信用损失(已</u>	
		<u>(未发生信用</u>	<u>发生信用减值)</u>	
			<u>减值)</u>	
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,372,855.70			1,372,855.70

(3) 坏账准备的情况						
类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的	1,629,841.56	-256,985.86				1,372,855.70
坏账准备						
合计	1,629,841.56	-256,985.86				1,372,855.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况				
<u>公司名称</u>	<u>应收账款期末余额</u>	<u>账龄情况</u>	<u>占应收账款期末余</u>	<u>坏账准备</u>
			<u>额合计数的比例</u>	<u>期末余额</u>
佛山市朗清新型材料有限公司	3,028,360.00	1 年以内	13.90	151,418.00
湖北正海新材料有限公司	2,552,000.00	1 年以内	11.71	127,600.00
广东创璟新材料科技有限公司	1,533,490.00	1 年以内	7.04	76,674.50
湖北启好晟新材料科技有限公司	1,270,520.00	1 年以内	5.83	63,526.00
佛山市南海区里水比卡特装饰材料厂	1,262,017.50	<u>1 年以内</u>	5.79	63,100.88
合计	9,646,387.50	——	44.27	482,319.38

2、其他应收款		
<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应收款项	12,066,248.88	1,029,409.46
减：坏账准备	735,707.49	732,916.43
<u>合计</u>	<u>11,330,541.39</u>	<u>296,493.03</u>

(1) 其他应收款		
① 按账龄披露		
<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	11,069,187.98	287,110.46
1 至 2 年	264,761.90	10,000.00
2 至 3 年		6,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	732,299.00	726,299.00
减：坏账准备	735,707.49	732,916.43
合计	11,330,541.39	296,493.03

② 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
往来款	11,323,949.88	272,110.46
押金、保证金	742,299.00	757,299.00
减：坏账准备	735,707.49	732,916.43
合计	11,330,541.39	296,493.03

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	732,916.43			732,916.43
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,791.06			2,791.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	735,707.49			735,707.49

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	732,916.43	2,791.06				735,707.49
合计	732,916.43	2,791.06				735,707.49

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
山东源邦化工有限公司	关联方借款	10,136,256.40	1 年以内	84.01	
青岛中乾新材料有限公司	关联方借款	1,159,523.80	1 年以内	9.61	
高密市行政服务中心	建筑保证金	589,004.00	3 年以上	4.88	589,004.00
高密市预算外资金管理中心	土地保证金	70,650.00	3 年以上	0.53	70,650.00
高密市新型墙体应用领导小组办公室	房改保证金	63,945.00	3 年以上	99.62	63,945.00
合计		12,019,379.20		99.62	723,599.00

3、长期股权投资

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	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	
对联营、合营企业投资						
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
		加			减值准备	期初余额	期末余额
青岛中乾新材料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00

(2) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	公允价值采用 预计未来现金 流和折现率	子公司净利润 和未來现金流	根据现有情况 预测的子公司 未来现金流和 净利润
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	==	==	==

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
对子公司投资	5.00	预计净利润	预计净利润	根据现有情况预估未来稳定情况
合计	≡	≡	≡	≡

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	651,490,671.94	580,679,554.11	535,971,759.60	473,171,423.50
其他业务	608,925.94	512,853.08	854,912.58	819,464.98
合计	652,099,597.88	581,192,407.19	536,826,672.18	473,990,888.48

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,700.56	
债权投资在持有期间取得的利息收入	-1,397.00	307,439.00
合计	10,303.56	307,439.00

一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	168,003.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,700.56
委托他人投资或管理资产的损益	-1,397.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,402.44
减：所得税影响额	20,085.70
合计	113,818.95

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	<u>净资产收益率</u>	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	13.12	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.07	0.24	0.24

山东源邦新材料股份有限公司
二〇二四年三月二十七日

第七节 附件 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	168,003.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,700.56
委托他人投资或管理资产的损益	-1,397.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,402.44
非经常性损益合计	133,904.65
减：所得税影响数	20,085.70
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	113,818.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

山东源邦新材料股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 29 日