

山东大业股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 030153 号

山东大业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大业股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大业股份公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

大业股份公司 2022 年度营业收入为 5,213,029,940.77 元，较上年度增长 2.48%。由于营业收入对公司利润产生直接且重要的影响，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解管理层与销售及收款相关的内部控制制度，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

（2）针对主要客户和本年度新增客户，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户的收货回执单、销售合同、海关报关单据、收款单据等；

（3）向本年度主要客户函证销售收入的发生额和应收账款余额；

（4）对资产负债表日前后确认的销售收入做截止性测试，选取样本核对客户收货回执单或出口报关单及销售合同等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（5）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

基于已执行的审计程序，我们认为，大业股份公司管理层对营业收入的确认是合理的。

（二）应收账款可回收性

1、事项描述

2022 年 12 月 31 日，大业股份公司应收账款账面余额为 1,570,670,974.01 元，已计提坏账准备 92,990,420.45 元，账面价值较大。由于大业股份公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款可回收性执行的审计程序主要有：

（1）了解管理层与计提坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层预计未来可收回金额做出估计的依据，并复核其合理性；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合账龄分

析，复核坏账准备的计提过程；

（4）对管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性进行复核；

（5）对应收账款进行函证，对其期末余额准确性进行认定；

（6）对主要欠款客户期后回款情况进行检查。

基于已执行的审计程序，我们认为，大业股份公司管理层对应收账款可回收性的估计和判断是合理的。

四、其他信息

大业股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大业股份公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大业股份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大业股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大业股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对大业股份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大业股份公司不能持续经营。

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

（6）就大业股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的

负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

(本页无正文, 为山东大业股份有限公司 2022 年度财务报表审计中兴华审字(2023)
第 030153 号审计报告之盖章签字页)



中国注册会计师 (项目合伙人):  210101290002

中国注册会计师:  110102050051

2023 年 4 月 28 日

合并资产负债表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	933,136,470.90	1,065,442,208.14
交易性金融资产	2	170,630.64	101,621,615.58
衍生金融资产			-
应收票据	3	116,961,622.94	380,843,765.91
应收账款	4	1,477,680,553.56	1,337,788,121.99
应收款项融资	5	101,625,265.25	87,279,891.85
预付款项	6	102,426,252.55	126,388,609.24
其他应收款	7	41,296,014.01	35,310,787.30
存货	8	663,541,691.48	952,040,392.14
合同资产		-	-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	9	156,880,376.75	-
其他流动资产	10	6,736,308.38	2,440,794.02
流动资产合计		3,600,455,186.46	4,089,156,186.17
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	11	62,651,702.41	60,510,339.65
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产	12	6,800,000.00	6,800,000.00
投资性房地产			-
固定资产	13	2,754,808,725.26	2,793,342,588.74
在建工程	14	193,925,728.07	271,509,002.75
生产性生物资产			-
油气资产			-
无形资产	15	373,204,626.14	385,320,854.37
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产	16	115,978,539.64	63,706,199.92
其他非流动资产	17	94,475,895.08	214,636,050.36
非流动资产合计		3,601,845,216.60	3,795,825,035.79
资产总计		7,202,300,403.06	7,884,981,221.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东太业股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	18	1,812,248,035.51	1,005,693,857.09
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	19	895,415,684.86	2,037,440,230.00
应付账款	20	452,170,716.89	522,595,814.22
预收款项		-	-
合同负债	21	5,324,215.82	15,290,834.59
应付职工薪酬	22	79,307,534.61	65,934,101.29
应交税费	23	32,408,172.41	29,980,651.54
其他应付款	24	167,885,865.49	865,049,183.31
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	25	437,513,598.60	346,138,738.09
其他流动负债	26	1,094,752.23	1,189,957.00
流动负债合计		3,883,368,576.43	4,889,313,367.13
非流动负债：			
长期借款	27	199,225,805.55	220,771,506.85
应付债券	28	475,117,434.06	453,798,223.14
其中：优先股			-
永续债			-
长期应付款	29	301,689,158.60	136,517,175.80
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益	30	80,535,521.68	37,494,810.81
递延所得税负债	16	211,519,298.65	201,131,209.77
其他非流动负债			-
非流动负债合计		1,268,087,218.54	1,049,712,926.37
负债合计		5,151,455,794.96	5,939,026,293.50
股东权益：			
股本	31	289,812,177.00	289,958,691.00
其他权益工具	32	97,780,356.89	97,781,531.17
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	33	580,348,901.87	569,666,885.04
减：库存股	34	6,324,847.50	13,447,493.55
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	35	105,174,006.65	105,174,006.65
未分配利润	36	641,584,831.74	896,821,308.15
归属于母公司股东权益合计		1,708,375,426.65	1,945,954,928.46
少数股东权益		342,469,181.45	
股东权益合计		2,050,844,608.10	1,945,954,928.46
负债和股东权益总计		7,202,300,403.06	7,884,981,221.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,213,029,940.77	5,086,837,939.49
其中：营业收入	37	5,213,029,940.77	5,086,837,939.49
二、营业总成本		5,525,205,988.11	5,026,345,613.20
其中：营业成本	37	5,104,751,365.02	4,721,889,066.68
税金及附加	38	37,434,257.61	24,641,273.94
销售费用	39	74,620,319.32	49,149,245.12
管理费用	40	90,780,385.92	96,466,754.79
研发费用	41	89,599,030.43	58,235,998.24
财务费用	42	128,020,629.81	75,963,274.43
其中：利息费用		132,628,638.76	71,444,939.90
利息收入		19,599,348.92	18,180,316.47
加：其他收益	43	11,331,391.47	15,264,211.46
投资收益（损失以“-”号填列）	44	7,718,866.92	5,004,427.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,221,756.32	464,207.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-
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）	45	3,868,172.64	2,234,615.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	46	-14,165,408.05	6,113,198.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	47	-10,097,002.22	-21,232,708.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	48	200,299.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-313,319,727.58	67,876,071.22
加：营业外收入	49	2,991,632.20	149,542,552.43
减：营业外支出	50	1,815,971.70	2,521,442.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-312,144,067.08	214,897,181.04
减：所得税费用	51	-41,683,562.65	4,014,810.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-270,460,504.43	210,882,370.79
（一）按经营持续性分类：			-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-270,460,504.43	210,882,370.79
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-255,236,476.41	210,882,370.79
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-15,224,028.02	-
六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属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）可供出售金融资产公允价值变动			-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-
（6）其他债权投资信用减值准备			-
（7）现金流量套期储备			-
（8）外币财务报表折算差额			-
（9）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		-270,460,504.43	210,882,370.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-255,236,476.41	210,882,370.79
（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		-0.88	0.73
（二）稀释每股收益		-0.88	0.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		4,820,166,751.57	4,319,162,832.80
收到的税费返还		19,936,777.52	45,654,757.83
收到其他与经营活动有关的现金	52、(1)	670,358,302.58	110,555,322.81
经营活动现金流入小计		5,510,461,831.67	4,475,372,913.44
购买商品、接受劳务支付的现金		4,442,566,707.62	3,652,674,902.38
支付给职工以及为职工支付的现金		440,210,389.30	411,100,342.00
支付的各项税费		95,446,123.12	41,787,206.32
支付其他与经营活动有关的现金	52、(2)	632,650,081.03	156,851,879.81
经营活动现金流出小计		5,610,873,301.07	4,262,414,330.51
经营活动产生的现金流量净额		-100,411,469.40	212,958,582.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	549,190,769.84
取得投资收益收到的现金		6,537,442.39	1,210,684.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,315,657.05	13,274.34
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			32,321,532.19
投资活动现金流入小计		108,853,099.44	582,736,260.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,174,179.92	125,965,015.14
投资支付的现金		800,140,000.00	670,418,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	884,522,588.18
支付其他与投资活动有关的现金	52、(3)		600,000.00
投资活动现金流出小计		1,019,314,179.92	1,681,505,603.32
投资活动产生的现金流量净额		-910,461,080.48	-1,098,769,342.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			13,196,046.00
取得借款收到的现金		2,320,650,841.85	1,656,965,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	52、(4)	1,250,656,225.24	186,784,000.00
筹资活动现金流入小计		3,571,307,067.09	1,856,945,046.00
偿还债务支付的现金		1,594,252,289.81	595,845,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,642,102.08	76,176,146.80
支付其他与筹资活动有关的现金	52、(5)	979,994,451.57	207,552,260.55
筹资活动现金流出小计		2,641,888,843.46	879,573,407.35
筹资活动产生的现金流量净额		929,418,223.63	977,371,638.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,612,261.61	-1,822,765.42
五、现金及现金等价物净增加额		-77,842,064.64	89,738,113.70
加：期初现金及现金等价物余额		135,368,314.79	45,630,201.09
六、期末现金及现金等价物余额		57,526,250.15	135,368,314.79

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

本期金额													
项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,666,885.04	13,447,493.55			105,174,006.65	896,821,308.15	1,945,954,928.46		1,945,954,928.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,666,885.04	13,447,493.55			105,174,006.65	896,821,308.15	1,945,954,928.46		1,945,954,928.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-146,514.00			-1,174.28	10,682,016.83	-7,122,646.05				-255,236,476.41	-237,579,501.81	342,469,181.45	104,889,679.64
（一）综合收益总额										-255,236,476.41	-255,236,476.41	-15,224,028.02	-270,460,504.43
（二）股东投入和减少资本	-146,514.00			-1,174.28	10,682,016.83	-7,122,646.05					17,656,974.60	357,693,209.47	375,350,184.07
1、股东投入的普通股												350,000,000.00	350,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					9,035,697.03						9,035,697.03		9,035,697.03
4、其他	-146,514.00			-1,174.28	1,646,319.80	-7,122,646.05					8,621,277.57	7,693,209.47	16,314,487.04
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	289,812,177.00			97,780,356.89	580,348,901.87	6,324,847.50			105,174,006.65	641,584,831.74	1,708,375,426.65	342,469,181.45	2,050,844,608.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

上期金额													
项 目	股本	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
		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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	289,933,995.00			97,841,419.46	600,623,701.26	49,999,159.96			94,447,329.86	728,197,978.59	1,761,045,264.21		1,761,045,264.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	289,933,995.00			97,841,419.46	600,623,701.26	49,999,159.96			94,447,329.86	728,197,978.59	1,761,045,264.21		1,761,045,264.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,696.00			-59,888.29	-30,956,816.22	-36,551,666.41			10,726,676.79	168,623,329.56	184,909,664.25		184,909,664.25
（一）综合收益总额										210,882,370.79	210,882,370.79		210,882,370.79
（二）股东投入和减少资本	24,696.00			-59,888.29	-30,956,816.22	-36,551,666.41					5,559,657.90		5,559,657.90
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					5,290,839.86	13,195,965.00					-7,905,125.14		-7,905,125.14
4、其他	24,696.00			-59,888.29	-36,247,656.08	-49,747,631.41					13,464,783.04		13,464,783.04
（三）利润分配									10,726,676.79	-42,259,041.23	-31,532,364.44		-31,532,364.44
1、提取盈余公积									10,726,676.79	-10,726,676.79			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-31,532,364.44	-31,532,364.44		-31,532,364.44
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,666,885.04	13,447,493.55			105,174,006.65	896,821,308.15	1,945,954,928.46		1,945,954,928.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		751,947,695.48	1,053,129,993.12
交易性金融资产		170,630.64	101,621,615.58
衍生金融资产			
应收票据		116,961,622.94	380,060,796.91
应收账款	1	1,102,179,275.33	1,195,758,888.54
应收款项融资		80,667,780.91	87,279,891.85
预付款项		77,562,131.10	58,064,596.74
其他应收款	2	115,519,129.63	110,092,834.90
存货		512,908,685.05	653,194,017.18
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		156,880,376.75	1,244,737.61
流动资产合计		2,914,797,327.83	3,640,447,372.43
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	3	1,534,718,343.43	1,782,599,279.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6,800,000.00	6,800,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,463,245,012.79	1,379,651,062.45
在建工程		108,743,561.84	224,386,605.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		198,688,022.05	203,904,998.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		110,252,350.67	63,684,762.33
其他非流动资产		43,525,895.08	214,636,050.36
非流动资产合计		3,465,973,185.86	3,875,662,758.30
资产总计		6,380,770,513.69	7,516,110,130.73

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		776,966,127.11	859,281,816.15
交易性金融负债			-
衍生金融负债			
应付票据		1,574,640,684.86	2,184,705,697.06
应付账款		427,848,009.81	391,519,480.81
预收款项			
合同负债		3,387,114.21	14,431,035.93
应付职工薪酬		67,959,315.27	54,517,853.46
应交税费		3,755,877.14	2,145,051.78
其他应付款		304,339,507.38	868,196,995.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		437,513,598.60	346,138,738.09
其他流动负债		893,105.97	1,189,957.00
流动负债合计		3,597,303,340.35	4,722,126,625.68
非流动负债：			
长期借款		199,225,805.55	220,771,506.85
应付债券		475,117,434.06	453,798,223.14
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		222,111,956.38	136,517,175.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		30,998,774.68	37,494,810.81
递延所得税负债		129,319,862.65	117,685,988.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,056,773,833.32	966,267,705.31
负债合计		4,654,077,173.67	5,688,394,330.99
所有者权益：			
股本		289,812,177.00	289,958,691.00
其他权益工具		97,780,356.89	97,781,531.17
其中：优先股			
永续债			
资本公积		587,927,380.24	569,718,688.14
减：库存股		6,324,847.50	13,447,493.55
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		105,174,006.65	105,174,006.65
未分配利润		652,324,266.74	778,530,376.33
所有者权益合计		1,726,693,340.02	1,827,715,799.74
负债和所有者权益总计		6,380,770,513.69	7,516,110,130.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	3,795,332,658.76	4,113,274,900.19
减：营业成本	4	3,654,655,863.95	3,770,239,595.43
税金及附加		19,066,477.05	13,559,444.79
销售费用		45,095,920.01	38,204,017.63
管理费用		61,217,053.34	69,888,053.94
研发费用		63,563,003.66	58,235,998.24
财务费用		120,152,800.13	71,895,273.55
其中：利息费用		130,985,331.57	68,982,107.94
利息收入		19,172,722.34	13,961,553.37
加：其他收益		10,928,392.62	12,862,994.17
投资收益（损失以“-”号填列）	5	7,713,839.67	4,950,313.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,216,729.07	464,207.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		3,868,172.64	2,234,615.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,600,444.79	3,004,044.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,984,622.47	-1,631,125.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-81,928.32	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-160,575,050.03	112,673,358.63
加：营业外收入		981,580.41	336,027.98
减：营业外支出		1,546,354.37	1,711,328.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-161,139,823.99	111,298,058.08
减：所得税费用		-34,933,714.40	4,031,290.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-126,206,109.59	107,266,767.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-126,206,109.59	107,266,767.85
（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.可供出售金融资产投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-126,206,109.59	107,266,767.85

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
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	3,281,538,349.66	3,188,918,143.89
收到的税费返还	8,756,388.54	18,686,156.13
收到其他与经营活动有关的现金	1,129,223,115.87	582,183,355.05
经营活动现金流入小计	4,419,517,854.07	3,789,787,655.07
购买商品、接受劳务支付的现金	3,493,410,614.61	2,922,619,303.15
支付给职工以及为职工支付的现金	281,835,215.22	308,263,924.11
支付的各项税费	56,823,811.29	35,768,801.62
支付其他与经营活动有关的现金	133,917,069.18	450,784,405.88
经营活动现金流出小计	3,965,986,710.30	3,717,436,434.76
经营活动产生的现金流量净额	453,531,143.77	72,351,220.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	450,000,000.00	493,720,769.84
取得投资收益收到的现金	6,392,041.84	1,156,573.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,247,910.98	13,274.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	457,639,952.82	494,890,617.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	138,154,453.80	115,157,025.19
投资支付的现金	900,140,000.00	1,524,448,000.00
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		600,000.00
投资活动现金流出小计	1,038,294,453.80	1,640,205,025.19
投资活动产生的现金流量净额	-580,654,500.98	-1,145,314,407.20
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	13,196,046.00
取得借款收到的现金	1,279,925,841.85	1,509,465,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	735,700,000.00	124,000,000.00
筹资活动现金流入小计	2,015,625,841.85	1,646,661,046.00
偿还债务支付的现金	1,446,820,092.22	287,565,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,998,794.89	75,625,789.27
支付其他与筹资活动有关的现金	461,904,398.32	131,907,850.00
筹资活动现金流出小计	1,974,723,285.43	495,098,639.27
筹资活动产生的现金流量净额	40,902,556.42	1,151,562,406.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,187,870.26	-64,176.60
五、现金及现金等价物净增加额	-84,032,930.53	78,535,043.24
加：期初现金及现金等价物余额	123,256,099.77	44,721,056.53
六、期末现金及现金等价物余额	39,223,169.24	123,256,099.77

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项	股本	其他权益工具			本期金额						股东权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,718,688.14	13,447,493.55			105,174,006.65	778,530,376.33	1,827,715,799.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,718,688.14	13,447,493.55			105,174,006.65	778,530,376.33	1,827,715,799.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-146,514.00			-1,174.28	18,208,692.10	-7,122,646.05				-126,206,109.59	-101,022,459.72
（一）综合收益总额										-126,206,109.59	-126,206,109.59
（二）股东投入和减少资本	-146,514.00			-1,174.28	18,208,692.10	-7,122,646.05					25,183,649.87
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					8,869,162.84						8,869,162.84
4、其他	-146,514.00			-1,174.28	9,339,529.26	-7,122,646.05					16,314,487.03
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	289,812,177.00			97,780,356.89	587,927,380.24	6,324,847.50			105,174,006.65	652,324,266.74	1,726,693,340.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

编制单位：山东大业股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上期金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	289,933,995.00			97,841,419.46	600,760,773.08	49,999,159.96			94,447,329.86	713,522,649.71	1,746,507,007.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	289,933,995.00			97,841,419.46	600,760,773.08	49,999,159.96			94,447,329.86	713,522,649.71	1,746,507,007.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,696.00			-59,888.29	-31,042,084.94	-36,551,666.41			10,726,676.79	65,007,726.62	81,208,792.59
（一）综合收益总额										107,266,767.85	107,266,767.85
（二）股东投入和减少资本	24,696.00			-59,888.29	-31,042,084.94	-36,551,666.41					5,474,389.18
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					5,205,571.14	13,195,965.00					-7,990,393.86
4、其他	24,696.00			-59,888.29	-36,247,656.08	-49,747,631.41					13,464,783.04
（三）利润分配									10,726,676.79	-42,259,041.23	-31,532,364.44
1、提取盈余公积									10,726,676.79	-10,726,676.79	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他										-31,532,364.44	-31,532,364.44
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	289,958,691.00			97,781,531.17	569,718,688.14	13,447,493.55			105,174,006.65	778,530,376.33	1,827,715,799.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东大业股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

山东大业股份有限公司（下称“大业股份”、“股份公司”、“本公司”或“公司”）于 2011 年 3 月，由诸城市大业金属制品有限公司整体变更设立。公司统一社会信用代码：91370700758260017E，并于 2017 年 11 月 13 日在上海证券交易所上市。

经过历年的派送红股、转增股本及债转股，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 28,981.22 万股。

公司总部地址（注册地址）为诸城市朱诸路北辛兴经济工业园。

2. 公司的业务性质及主要经营活动

本公司行业和主要产品：本公司属于金属制品业，主要产品为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝。

公司经营范围包括：普通货运（有效期限以许可证为准）；生产、销售轮胎钢丝、胶管钢丝、钢丝帘线、铝包钢丝、钢丝绳、钢钉、铝制品、冶金轧辊及配件、纺织机械及配件、汽车配件、摩托车配件；喷涂、金属表面处理、硬化、防腐（以上项目须经环保部门验收合格后方可运营）；销售钢材、线材、铝型材；货物进出口业务；太阳能项目的投资、建设、生产及电力销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第三十次会议于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

4. 合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，较上期增加 2 户，减少 0 户。详见本附注七、合并范围的变更。

本公司合并报表范围：

公司名称	持股比例			表决权比例	合并报表范围
	直接	间接	小计		
诸城市金亿贸易有限公司	100%		100%	100%	2022 年度全部财务报表
诸城市宝成贸易有限公司	100%		100%	100%	2022 年度全部财务报表
诸城大业金属制品有限公司	100%		100%	100%	2022 年度全部财务报表
大业（香港）国际有限公司	100%		100%	100%	2022 年度全部财务报表
山东省智汇谷电子科技有限公司	100%		100%	100%	2022 年度全部财务报表
山东大业新材料有限公司	80.56%		80.56%	80.56%	2022 年度全部财务报表
山东胜通钢帘线有限公司		80.56%	80.56%	80.56%	2022 年度全部财务报表
东营市汇通国际贸易有限公司		80.56%	80.56%	80.56%	2022 年度全部财务报表
山东胜通机械制造有限公司		80.56%	80.56%	80.56%	2022 年度全部财务报表
山东胜通进出口有限公司		80.56%	80.56%	80.56%	2022 年度全部财务报表
山东宝通源科技有限公司	100.00%			100.00%	2022 年度全部财务报表

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来 12 个月内具备持续经营能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

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

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.1 同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.2 非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及

或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4.3 企业合并中有关交易费用的处理

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5. 合并财务报表的编制方法

5.1 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

5.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

5.3 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5.4 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法。

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

6.1 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

6.2 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 编制现金流量表时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，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

9.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

9.2 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主

要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以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。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

9.3 权益工具

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。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

9.4 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，包括银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合、应收账款组合、合同资产组合和其他应收款组合。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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

对于划分为组合的商业承兑汇票，按其对应的应收账款计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

①非合并关联方组合

组合	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	银行承兑汇票	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	信用证	信用证	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。

组合	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 4	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 5	合同资产	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 6	其他应收款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备，除非有证据表明发生减值的。

③对处于执行重整计划期标的公司的应收款项不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

9.5 终止确认

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。

9.6 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。

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、其他应付款及借款等。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。

9.7 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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

10. 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11. 存货

11.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。

11.2 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11.5 周转包装物及低值易耗品的摊销方法

本公司周转包装物采用一年内转销法和一次转销法；低值易耗品采用一次转销法。

12. 合同资产

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

13. 持有待售的非流动资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

14.1 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

14.2 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

14.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

14.4 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、22。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16. 固定资产

16.1 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

16.2 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-15	5	6.30-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
其他	3-15	5	6.30-31.70

16.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、22。

16.4 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16.5 大修理费用

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

16.6 技术更新改造

本公司对固定资产进行技术更新改造，其中被替换的部分，应扣除其账面价值，有确凿证据表明技术更新改造支出符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、22。

18. 借款费用

18.1 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

18.2 借款费用资本化期间

本公司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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

18.3 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

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

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19. 无形资产

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

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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、22。

本公司无形资产包括土地使用权和软件等，土地使用权摊销年限为 50 年。

20. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支

付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24. 职工薪酬

24.1 职工薪酬的范围

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

24.2 短期薪酬

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

24.3 离职后福利

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

设定提存计划

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

24.4 辞退福利

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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

24.5 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司职工薪酬主要包括几个方面：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、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；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

26. 收入

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

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

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

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

本公司的具体业务主要为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝内销和外销，相关收入确认方法如下：

（1）内销业务：

A、根据与客户签订的销售合同或订单约定，货物运达客户，经客户验收并确认后，确认销售商品收入的实现。

B、根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，经客户检验合格并领用，根据取得的客户的开票通知单，确认销售商品收入的实现。

C、为国内客户提供喷涂服务的具体收入确认方法为根据双方确认的工作量结算单确认收入的实现。

（2）外销业务：

外销收入以在中国电子口岸信息系统查询到货物清关已出口信息后确认销售收入的实现。

27. 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，

如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

28. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者

权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 租赁

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

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除采用简化方法外）在租赁变更生效日，

本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

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

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

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

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

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

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

31. 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的财务数据，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财务数据，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

本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

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）金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公

司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

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。

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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。

（6）折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。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。

（7）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。

（8）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。

（9）公允价值计量

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

32. 重大会计政策、会计估计的变更

1、重大会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年年度报告 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同

时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《关于适用<特殊情况相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了财会〔2022〕13 号文，再次对允许采用简化方法的特殊情况下相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由特殊情况直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

(续)

纳税主体名称	所得税税率
山东大业股份有限公司	15%
诸城市金亿贸易有限公司	25%
诸城市宝成贸易有限公司	20%
诸城大业金属制品有限公司	20%
大业（香港）国际有限公司	16.50%
山东省智汇谷电子科技有限公司	25%
山东胜通钢帘线有限公司	15%
山东胜通进出口有限公司	25%
东营市汇通国际贸易有限公司	25%
山东胜通机械制造有限公司	25%
山东大业新材料有限公司	25%
山东宝通源科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

大业股份报告期内为高新技术企业，根据相关规定，其在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

山东胜通钢帘线有限公司为高新技术企业，根据相关规定，其在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

诸城市宝成贸易有限公司和诸城大业金属制品有限公司本年度根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，享受小微企业税收减免优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	143,794.08	30,333.97
银行存款	57,382,456.07	135,337,980.82
其他货币资金	875,610,220.75	930,073,893.35
合 计	933,136,470.90	1,065,442,208.14
其中：存放在境外的款项总额		

注释：其他货币资金期末余额为主要是银行承兑汇票保证金及计提的利息。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,630.64	101,621,615.58
其中：结构性存款及利息		101,348,756.16
衍生金融资产	170,630.64	272,859.42
合 计	170,630.64	101,621,615.58

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

银行承兑汇票	32,858,190.81	335,426,789.63
商业承兑汇票	88,529,928.56	47,807,343.45
小 计	121,388,119.37	383,234,133.08
减：坏账准备	4,426,496.43	2,390,367.17
合 计	116,961,622.94	380,843,765.91

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	32,858,190.81
商业承兑汇票	63,290,000.00
合 计	96,148,190.81

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,412,206,313.09	
商业承兑汇票		500,000.00
合 计	1,412,206,313.09	500,000.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的商业承兑汇票。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的 应收票据	88,529,928.56	72.93	4,426,496.43	5.00	84,103,432.13
其中： 账龄组合	88,529,928.56	72.93	4,426,496.43		84,103,432.13
不计提坏账准备的应 收票据	32,858,190.81	27.07			32,858,190.81
其中： 银行承兑票据	32,858,190.81	27.07			32,858,190.81
合 计	121,388,119.37	100.00	4,426,496.43		116,961,622.94

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑票据 1 年以内	88,529,928.56	4,426,496.43	5.00
合 计	88,529,928.56	4,426,496.43	5.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	2,390,367.17	2,036,129.26			4,426,496.43
合 计	2,390,367.17	2,036,129.26			4,426,496.43

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,546,131,683.25	1,396,551,331.92
1 至 2 年	4,714,692.60	13,941,788.04
2 至 3 年	8,204,720.86	1,225,185.90
3 至 4 年	1,206,163.90	7,232,277.98
4 年以上	10,413,713.40	3,704,283.66
小 计	1,570,670,974.01	1,422,654,867.50
减：坏账准备	92,990,420.45	84,866,745.51
合 计	1,477,680,553.56	1,337,788,121.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	12,697,049.23	0.81	12,697,049.23	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,557,973,924.78	99.19	80,293,371.22	5.15	1,477,680,553.56
其中：账龄组合	1,557,973,924.78	99.19	80,293,371.22	5.15	1,477,680,553.56
不计提坏账准备的应收 账款					
合 计	1,570,670,974.01	100.00	92,990,420.45		1,477,680,553.56

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	12,765,288.65	0.90	12,765,288.65	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	1,409,446,303.90	99.07	72,101,456.86	5.12	1,337,344,847.04
其中：账龄组合	1,409,446,303.90	99.07	72,101,456.86	5.12	1,337,344,847.04
不计提坏账准备的应 收账款	443,274.95	0.03			443,274.95
合 计	1,422,654,867.50	100.00	84,866,745.51		1,337,788,121.99

①期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
山东长虹橡胶科技有限公司	2,070,824.05	2,070,824.05	100.00%	预计款项无法收回
山东恒宇橡胶有限公司	2,778,490.77	2,778,490.77	100.00%	预计款项无法收回
衡水液力胶管有限公司	1,561,163.03	1,561,163.03	100.00%	预计款项无法收回
山东国风橡塑有限公司	3,021,166.98	3,021,166.98	100.00%	预计款项无法收回
衡水畅普迅流体连接件有限公司	3,265,404.40	3,265,404.40	100.00%	预计款项无法收回
合 计	12,697,049.23	12,697,049.23		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,546,131,683.25	77,307,219.21	5.00
1 至 2 年	4,714,692.60	471,469.26	10.00
2 至 3 年	5,644,382.14	1,128,876.43	20.00
3 至 4 年	194,720.94	97,360.47	50.00
4 年以上	1,288,445.85	1,288,445.85	100.00
合 计	1,557,973,924.78	80,293,371.22	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,396,108,056.97	69,805,402.85	5.00
1 至 2 年	11,372,940.14	1,137,294.02	10.00
2 至 3 年	213,742.94	42,748.58	20.00
3 至 4 年	1,271,104.88	635,552.44	50.00
4 年以上	480,458.97	480,458.97	100.00
合 计	1,409,446,303.90	72,101,456.86	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	84,866,745.51	8,191,914.36	-	68,239.42	92,990,420.45
合 计	84,866,745.51	8,191,914.36	-	68,239.42	92,990,420.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	68,239.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中策橡胶（建德）有限公司	126,429,600.92	7.96	6,321,480.05
杭州中策清泉实业有限公司	113,953,094.93	7.18	5,697,654.75
赛轮轮胎销售有限公司	75,012,032.99	4.73	3,750,601.65
中策橡胶（安吉）有限公司	51,303,309.65	3.23	2,568,027.11
中策橡胶集团股份有限公司	46,713,893.60	2.94	2,335,694.68
合计	413,411,932.09	26.04	20,673,458.24

(6) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年度无其他转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(8) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司用于保理业务融资的应收账款余额为 4,016.61 万元，坏账准备余额 200.83 万元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	101,625,265.25	87,279,891.85
应收账款		
合 计	101,625,265.25	87,279,891.85

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据-银行承兑汇票	87,279,891.85		14,345,373.40		101,625,265.25	
合 计	87,279,891.85		14,345,373.40		101,625,265.25	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	98,363,968.00	96.03	126,076,623.83	99.75
1 至 2 年	3,771,946.74	3.68	200,334.52	0.16
2 至 3 年	184,464.92	0.18	17,895.41	0.01
3 年以上	105,872.89	0.10	93,755.48	0.07
合 计	102,426,252.55	100.00	126,388,609.24	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%	款项性质
江苏沙钢物资贸易有限公司	31,929,801.79	31.17	材料款
上海业浩钢铁有限公司	29,366,096.80	28.67	材料款
潍坊特钢集团有限公司	7,239,067.43	7.07	材料款
东营市和利时燃气有限公司	4,825,234.19	4.71	材料款
上海建发金属有限公司	4,440,839.19	4.34	材料款
合 计	77,801,039.40	75.96	

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,296,014.01	35,310,787.30
合 计	41,296,014.01	35,310,787.30

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,864,870.47	34,509,510.59
1 至 2 年	9,600,000.00	100,000.00
2 至 3 年	100,000.00	515,696.18
3 至 4 年	499,386.01	2,005,267.00
4 年以上	2,003,808.43	15,000.00
小 计	47,068,064.91	37,145,473.77
减：坏账准备	5,772,050.90	1,834,686.47
合 计	41,296,014.01	35,310,787.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
垫付青苗补偿款	1,963,341.00	1,963,341.00
员工备用金及其他	7,794,723.91	4,576,187.89
业务保证金	18,950,000.00	10,164,386.01
征地流转资金借款	18,360,000.00	-
出口退税		20,441,558.87
小 计	47,068,064.91	37,145,473.77
减：坏账准备	5,772,050.90	1,834,686.47
合 计	41,296,014.01	35,310,787.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,834,686.47			1,834,686.47
年初其他应收款账面				

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）	
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	3,037,364.43		900,000.00	3,937,364.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,872,050.90		900,000.00	5,772,050.90

④④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山东省垦利经济开发区管理委员会财政局	征地流转资金借款	18,360,000.00	1 年以内	39.01	918,000.00
海发宝诚融资租赁有限公司	保证金	6,000,000.00	1-2 年	12.75	600,000.00
远东国际融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2 年	6.37	300,000.00
江苏沙钢物资贸易有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2 年	6.37	300,000.00
邦银金融租赁股份有限公司	保证金	2,100,000.00	1 年以内	4.46	105,000.00
合 计		32,460,000.00		68.96	2,223,000.00

⑤截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	183,120,198.80	2,264,383.80	180,855,815.00
周转包装物及低值易耗品	43,324,857.28		43,324,857.28
库存商品	258,550,626.18	8,638,265.84	249,912,360.34
在产品	108,803,630.12	477,361.95	108,326,268.17
发出商品	82,275,009.90	1,152,619.21	81,122,390.69
合 计	676,074,322.28	12,532,630.80	663,541,691.48

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	311,844,929.19	4,268,418.43	307,576,510.76
周转包装物及低值易耗品	33,782,535.20		33,782,535.20
库存商品	415,529,215.90	17,480,560.71	398,048,655.19
在产品	138,541,911.12	1,376,999.12	137,164,912.00
发出商品	77,036,325.90	1,568,546.90	75,467,779.00
合 计	976,734,917.31	24,694,525.17	952,040,392.14

(3) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	4,268,418.43	218,237.36		2,222,271.99		2,264,383.80
库存商品	17,480,560.72	8,248,783.70		17,091,078.58		8,638,265.84
在产品	1,376,999.12	477,361.95		1,376,999.12		477,361.95
发出商品	1,568,546.90	1,152,619.21		1,568,546.90		1,152,619.21
合 计	24,694,525.17	10,097,002.22		22,258,896.59		12,532,630.80

9、一年内到期的其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
长期存单及计提利息	156,880,376.75	
合 计	156,880,376.75	

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证/待抵扣进项税	6,587,722.72	2,305,760.45

项 目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	148,585.66	135,033.57
合 计	6,736,308.38	2,440,794.02

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北三江航天江北 机械工程有限公司	60,510,339.65			3,239,028.05		
小 计	60,510,339.65			3,239,028.05		
合 计	60,510,339.65			3,239,028.05		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
湖北三江航天江北 机械工程有限公司	1,097,665.29			62,651,702.41	
小 计	1,097,665.29			62,651,702.41	
合 计	1,097,665.29			62,651,702.41	

公司持有湖北三江航天江北机械工程有限公司 4.22% 股权，公司委派副总经理担任其董事。

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	6,800,000.00	6,800,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	6,800,000.00	6,800,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
合 计	6,800,000.00	6,800,000.00

权益工具投资包括公司持有北京智科产业投资控股集团股份有限公司 1.11%股权 480 万元及山东零度供应链有限公司 4%的股权 200 万元。

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,754,808,725.26	2,793,342,588.74
固定资产清理		
合 计	2,754,808,725.26	2,793,342,588.74

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、年初余额	1,185,744,585.33	2,489,979,913.62	27,638,323.72	95,335,349.96	3,798,698,172.63
2、本期增加金额	26,684,972.41	234,294,631.37	10,329,554.93	1,551,178.65	272,860,337.36
(1) 购置	548,672.57	12,756,481.97	7,959,891.02	1,340,321.23	22,605,366.79
(2) 在建工程转入	26,136,299.84	221,268,155.71	2,369,663.91	106,432.64	249,880,552.10
(3) 其他		269,993.69		104,424.78	374,418.47
3、本期减少金额		17,290,629.73	1,615,179.00	766,558.05	19,672,366.78
(1) 处置或报废		3,411,461.43	1,615,179.00	766,558.05	5,793,198.48
(2) 转入在建工程		13,879,168.30			13,879,168.30
(3) 其他					
4、期末余额	1,212,429,557.74	2,706,983,915.26	36,352,699.65	96,119,970.56	4,051,886,143.21
二、累计折旧					
1、年初余额	142,803,911.50	807,395,378.86	18,437,867.83	36,718,425.70	1,005,355,583.89
2、本期增加金额	55,437,641.27	239,706,854.38	3,339,496.55	10,769,578.08	309,253,570.28
(1) 计提	55,437,641.27	239,706,854.38	3,339,496.55	10,769,578.08	309,253,570.28
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		15,985,954.68	1,534,420.20	11,361.34	17,531,736.22
(1) 处置或报废		2,984,127.62	1,534,420.20	11,361.34	4,529,909.16
(2) 相应资产转入在建工程		13,001,827.06			13,001,827.06
4、期末余额	198,241,552.77	1,031,116,278.56	20,242,944.18	47,476,642.45	1,297,077,417.95
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					

(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年初账面价值	1,042,940,673.83	1,682,584,534.76	9,200,455.89	58,616,924.26	2,793,342,588.74
2、期末账面价值	1,014,188,004.97	1,675,867,636.70	16,109,755.47	48,643,328.11	2,754,808,725.26

②截至 2022 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产。

③截至 2022 年 12 月 31 日无通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大杨家庄子宿舍楼	6,571,259.20	购买小产权房，无法办理房产证

⑤截至 2022 年 12 月 31 日，尚处于抵押期限内房屋建筑物的情况说明：

所有人名称	产权证编号	建筑面积（平方米）	账面价值	抵押到期日
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 028128 号	65,246.22	10,735,702.85	2023/9/15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027879 号	577.84	17,597.60	2024/10/15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027878 号	10,178.05	5,677,820.97	2024/10/15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027880 号	28,981.52	1,459.72	2024/10/15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027881 号	4,867.32	3,371,488.04	2024/10/15
山东大业股份有限公司	鲁（2021）诸城市不动产权第 0004336 号	333,672.70	95,776,796.91	2023/9/15
山东大业股份有限公司	诸城市房权证辛兴镇私字第 00276 号	45,118.78	12,543,488.38	2023/9/15
山东大业股份有限公司	诸城市房权证辛兴镇私字第 00280 号	4,102.00	1,212,426.27	2023/9/15
山东大业股份有限公司	（2017）诸城市不动产全第 0002790 号	18,351.13	6,877,299.93	2025/12/13
山东大业股份有限公司	鲁（2018）诸城市不动产权第 0003585 号	13,960.50	5,259,685.91	2023/9/15
山东大业股份有限公司	鲁（2018）诸城市不动产权第 0013662 号	1,310.18	139,384.36	2023/9/15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第 0010381 号	122,873.60	82,097,124.18	2024/10/15
山东大业股份有限公司	鲁（2021）诸城市不动产权第 0017963 号	128,598.70	97,872,333.72	2024/10/15

所有人名称	产权证编号	建筑面积（平方米）	账面价值	抵押到期日
山东胜通钢帘线有限公司	房权证垦房字第 029449 号	85,747.88	49,681,921.68	2025/10/17
山东胜通钢帘线有限公司	房权证垦房字第 029449 号	150,018.67	111,749,177.01	2025/10/17
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第 0017139 号	22,122.16	23,966,013.70	2025/10/17
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第 0017140 号	33,110.02	29,405,982.70	2025/10/17
山东胜通钢帘线有限公司	鲁（2016）垦利不动产权第 0017141 号	3,550.43	8,295,911.93	2025/10/17
山东胜通钢帘线有限公司	房权证垦房字第 029455 号	15,549.56	49,829,062.13	2025/10/17
合计			594,510,677.99	

⑥公司通过设备售后回租方式融资，相关设备账面价值共 354,781,860.23 元。

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	193,915,551.13	271,498,825.81
工程物资	10,176.94	10,176.94
合 计	193,925,728.07	271,509,002.75

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
帘线一厂自动化	55,566,702.18		55,566,702.18	32,802,386.74		32,802,386.74
北厂胎圈车间墙面改建				3,195,580.58		3,195,580.58
帘线设备安装	35,592,388.89		35,592,388.89	133,885,535.49		133,885,535.49
热处理生产线安装				6,938,142.28		6,938,142.28
西厂胶管水箱安装	1,382,554.19		1,382,554.19	261,365.99		261,365.99
胎圈钢丝设备安装	6,395,452.36		6,395,452.36	17,737,469.05		17,737,469.05
综合楼				14,886,772.96		14,886,772.96
其他	14,531,017.84		14,531,017.84	13,373,086.60		13,373,086.60
智汇谷项目	48,794,632.91		48,794,632.91	48,418,486.12		48,418,486.12
新材料职工中心	9,372,778.91		9,372,778.91			
新材料生产车间	22,280,023.85		22,280,023.85			
合 计	193,915,551.13		193,915,551.13	271,498,825.81		271,498,825.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加			期末余额
------	------	------	--	--	------

		金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	
帘线一厂自动化	32,802,386.74	22,764,315.44			55,566,702.18
帘线设备安装	133,885,535.49	80,442,773.35	178,735,919.95		35,592,388.89
热处理生产线安 装	6,938,142.28	405,169.01	7,343,311.29		
胎圈钢丝设备安 装	17,737,469.05	6,221,040.19	17,563,056.88		6,395,452.36
综合楼	14,886,772.96	505,899.20	15,392,672.16		
智汇谷	48,418,486.12	376,146.79			48,794,632.91
新材料职工中心		9,372,778.91			9,372,778.91
新材料车间		22,280,023.85			22,280,023.85
合 计	254,668,792.64	142,368,146.74	219,034,960.28		178,001,979.10

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	423,073,275.67	13,852,044.91	436,925,320.58
2、本期增加金额		1,306,406.08	1,306,406.08
(1) 购置		1,306,406.08	1,306,406.08
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	423,073,275.67	15,158,450.99	438,231,726.66
二、累计摊销			
1、年初余额	47,333,022.78	4,271,443.43	51,604,466.21
2、本期增加金额	10,029,345.90	3,393,288.41	13,422,634.31
(1) 计提	10,029,345.90	3,393,288.41	13,422,634.31
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
4、期末余额	57,362,368.68	7,664,731.84	65,027,100.52
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	365,710,906.99	7,493,719.15	373,204,626.14
2、年初账面价值	375,740,252.89	9,580,601.48	385,320,854.37

公司期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2)截至 2022 年 12 月 31 日，智汇谷项目尚未取得土地使用权证，相关手续正在办理过程中。

(3)截至 2022 年 12 月 31 日，所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
诸国用（2012）第 16005 号	16,215,927.49	3,972,902.86	抵押
诸国用（2012）第 16006 号	10,288,810.08	2,263,538.60	抵押
鲁（2021）诸城市不动产权第 0004336 号	126,888,600.60	10,974,987.35	抵押
诸国用（2012）第 16011 号	11,904,275.68	2,282,897.87	抵押
（2017）诸城市不动产权第 0002790 号	6,028,208.24	848,156.00	抵押
（2018）诸城市不动产权第 0003585 号	5,456,450.64	453,996.06	抵押
（2018）诸城市不动产权第 0013662 号	726,569.66	50,847.81	抵押
鲁（2019）诸城市不动产权第 0010381 号	41,903,392.68	2,304,686.66	抵押
垦国用（2012）第 118 号	6,856,540.83	2,885,460.93	抵押
垦国用（2007）第 340 号	1,868,346.10	766,021.90	抵押
垦国用（2012）第 330 号	2,580,869.09	1,058,156.33	抵押
垦国用（2012）第 298 号	6,873,798.64	2,394,373.19	抵押

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
鲁（2016）垦利不动产权第 0019952 号	2,013,585.29	758,450.46	抵押
鲁（2016）垦利不动产权第 0019950 号	2,949,841.48	1,111,106.96	抵押
鲁（2016）垦利不动产权第 0017139 号	5,098,500.00	892,237.50	抵押
鲁（2016）垦利不动产权第 0017140 号	3,931,998.98	845,379.78	抵押
鲁（2016）垦利不动产权第 0017141 号	2,884,000.00	456,633.33	抵押
垦国用（2006）第 309 号	17,867,906.55	5,449,711.50	抵押
垦国用（2006）第 349	7,419,436.58	2,683,362.89	抵押
合 计	279,757,058.61	42,452,907.98	

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	80,838,621.39	12,025,155.56	68,635,832.12	10,221,622.73
存货减值准备	3,146,572.72	467,063.11	2,392,813.26	354,954.07
固定资产减值准备				
股权激励费用	14,948,076.67	2,225,502.44	5,290,839.86	786,729.25
未弥补亏损	671,381,205.82	101,260,818.53	348,952,625.83	52,342,893.87
合 计	770,314,476.60	115,978,539.64	425,272,111.07	63,706,199.92

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧加计扣除形成	861,961,787.04	129,294,268.06	784,300,398.64	117,645,059.80
公允价值变动收益	170,630.64	25,594.59	272,859.42	40,928.91
合并层面利息调整	5,285,928.62	792,889.29		
评估增值影响	542,710,311.41	81,406,546.71	556,301,473.73	83,445,221.06
合 计	1,410,128,657.71	211,519,298.65	1,340,874,731.79	201,131,209.77

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	3,861.47	
预付设备款	17,270,978.30	31,274,247.33
预付土地款	77,061,055.31	11,003,317.92
投资款（胜通）		
长期存单及计提利息	140,000.00	172,358,485.11
合计	94,475,895.08	214,636,050.36

18、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	40,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	1,040,725,000.00	137,500,000.00
抵押借款	209,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	485,000,000.00	574,700,000.00
保理业务借款	48,105,749.63	64,300,000.00
计提应付利息	1,256,709.19	1,441,217.54
减：利息调整	11,839,423.31	2,247,360.45
合 计	1,812,248,035.51	1,005,693,857.09

截止 2022 年 12 月 31 日，质押借款 104,072.50 万元为票据融资,利息调整为票据融资贴现息。

19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	82,277,970.00	80,410,230.00
银行承兑汇票	813,137,714.86	1,957,030,000.00
合 计	895,415,684.86	2,037,440,230.00

截止 2022 年 12 月 31 日，已到期未兑付的商业承兑汇票账面余额为 500.00 万元。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	182,912,788.49	210,240,871.61
设备款	104,147,527.26	139,458,640.60
工程款	22,469,076.57	36,049,188.11
电费	44,401,935.15	39,818,404.16

项 目	期末余额	上年年末余额
运费	79,330,022.24	80,643,876.56
其他	18,909,367.18	16,384,833.18
合 计	452,170,716.89	522,595,814.22

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付材料款	6,966,876.15	未进行结算
应付设备款、工程款	17,946,210.59	系统正在建设期，设备陆续到达尚未结算
合 计	24,913,086.74	

21、合同负债

合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
尚未向客户转让商品的预收货款	5,324,215.82	15,290,834.59
合 计	5,324,215.82	15,290,834.59

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	65,934,101.29	417,891,971.40	414,194,315.07	69,631,757.62
二、离职后福利-设定提存计划		35,578,088.47	25,902,311.48	9,675,776.99
三、辞退福利		30,734.00	30,734.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	65,934,101.29	453,500,793.87	440,127,360.55	79,307,534.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	56,540,925.63	378,777,282.17	381,339,877.05	53,978,330.75
2、职工福利费	4,200.00	15,244,799.70	14,990,499.70	258,500.00
3、社会保险费		18,443,645.25	13,287,093.44	5,156,551.81
其中：医疗保险费		16,767,578.84	12,132,476.09	4,635,102.75
工伤保险费		1,676,066.41	1,154,617.35	521,449.06
生育保险费				
大额医疗救助				
4、住房公积金	673,785.20	4,268,217.72	2,010,738.92	2,931,264.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费	1,998,433.45	1,158,026.56	2,365,106.07	791,353.94
6、短期带薪缺勤				
7、职工教育经费	6,716,757.01		200,999.89	6,515,757.12
合 计	65,934,101.29	417,891,971.40	414,194,315.07	69,631,757.62

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		34,088,613.53	24,818,408.03	9,270,205.50
2、失业保险费		1,489,474.94	1,083,903.45	405,571.49
3、企业年金缴费				
合 计		35,578,088.47	25,902,311.48	9,675,776.99

23、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,183,173.65	6,360,103.55
企业所得税	225,476.24	7,388.37
个人所得税	169,862.73	173,271.73
城市维护建设税	658,791.58	318,512.41
房产税	10,681,435.12	11,492,302.27
土地使用税	10,298,666.10	11,131,293.28
教育费附加	263,915.75	127,231.30
地方教育费附加	175,941.01	77,261.96
地方水利建设基金	48,242.66	48,242.66
印花税	647,061.99	245,044.01
环境保护税	24,085.58	
其他	31,520.00	
合 计	32,408,172.41	29,980,651.54

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	167,885,865.49	865,049,183.31
合 计	167,885,865.49	865,049,183.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及其他经营往来	24,061,017.99	21,853,218.31
应付并购款项		800,000,000.00
流动资金周转款项	137,500,000.00	30,000,000.00
股权激励回购义务	6,324,847.50	13,195,965.00
合 计	167,885,865.49	865,049,183.31

②截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）重要的其他应付款项。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	221,783,750.00	250,497,534.24
1 年内到期的长期应付款	215,729,848.60	95,641,203.85
合 计	437,513,598.60	346,138,738.09

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	594,752.23	589,957.00
已背书未到期商票还原	500,000.00	600,000.00
合计	1,094,752.23	1,189,957.00

27、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	420,000,000.00	470,000,000.00
预提利息	1,009,555.55	1,269,041.09
减：一年内到期的长期借款	221,000,000.00	250,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	783,750.00	497,534.24
合计	199,225,805.55	220,771,506.85

截至 2022 年 12 月 31 日，公司抵押借款均为土地和房产抵押借款。

28、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券-面值	499,610,000.00	499,616,000.00
可转换公司债券-利息调整	-29,800,875.49	-49,449,320.76
可转换公司债券-应付利息	5,308,309.55	3,631,543.90
合 计	475,117,434.06	453,798,223.14

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	500,000,000.00	2019.05.09	5 年	395,371,800.90	450,166,679.24
应付债券利息					3,631,543.90
合 计	500,000,000.00			395,371,800.90	453,798,223.14

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股/本期支付	期末余额
可转换公司债券			19,648,445.27	6,000.00	469,809,124.51
应付债券利息		6,672,905.65		4,996,140.00	5,308,309.55
合 计		6,672,905.65	19,648,445.27	5,002,140.00	475,117,434.06

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经证监会证监许可[2018]2100 号文核准，本公司于 2019 年 5 月 9 日发行票面金额为 100 元，期限为 5 年的可转换公司债券 500 万张。债券票面年利率为第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1%、第四年 1.5%、第五年 2%，每年 5 月 9 日付息一次。债券的持有人有权自 2019 年 11 月 15 日开始按照 12.56 元每股的价格将其持有的债券转换成公司普通股股份。

公司在 2020 年 4 月 17 日经股东大会审议通过自 2020 年 6 月 17 日起，“大业转债”转股价格由每股人民币 12.56 元/股调整为每股人民币 12.40 元/股。公司在 2021 年 4 月 27 日经股东大会审议通过自 2021 年 6 月 25 日起，“大业转债”转股价格由每股人民币 12.40 元/股调整为每股人民币 12.29 元/股。

在发行日采用未附转股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

29、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	301,689,158.60	136,517,175.80
专项应付款		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	301,689,158.60	136,517,175.80

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
售后租回	517,419,007.20	232,158,379.65
减：一年内到期部分	215,729,848.60	95,641,203.85
合 计	301,689,158.60	136,517,175.80

30、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	37,494,810.81	51,736,747.00	8,696,036.13	80,535,521.68	政府补助
合计	37,494,810.81	51,736,747.00	8,696,036.13	80,535,521.68	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产/收益 相关
龙城英才扶持资金	331,709.70			331,709.70	与收益相关
鸢都产业领军人才扶持资金	441,903.85			441,903.85	与收益相关
鸢都产业领军人才扶持资金	193,298.63			193,298.63	与收益相关
自主创新专项项目补贴	275,818.38		120,000.00	155,818.38	与资产相关
诸城商用车及零部件产业集群资金	764,078.98		123,936.12	640,142.86	与资产相关
人才创新创业博士后科研工作站	155,590.38			155,590.38	与资产相关
鸢都产业领军人才扶持资金	377,711.53	100,000.00	231,236.29	246,475.24	与收益相关
帘线三期项目支持资金	15,050,000.03		1,719,999.96	13,330,000.07	与资产相关
鸢都产业领军人才扶持资金		100,000.00	99,521.20	478.80	与收益相关
拆迁补偿款	19,904,699.33		5,401,342.56	14,503,356.77	与资产相关

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产/收益 相关
产业扶持资金		49,536,747.00		49,536,747.00	与资产相关
工信局 10 万吨子午线 轮胎钢丝帘线智能化 改造项目产业发展引 导资金		2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
合 计	37,494,810.81	51,736,747.00	8,696,036.13	80,535,521.68	

31、股本

项目	年初余额	本次增减变动（+、-）				期末余额
		发行新 股	可转债转 股	股权激励未行权 注销	小计	
股份总 数	289,958,691.00		486.00	-147,000.00	- 146,514.00	289,812,177.00

32、其他权益工具

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行可转债中权益成份	97,781,531.17		1,174.28	97,780,356.89
合 计	97,781,531.17		1,174.28	97,780,356.89

33、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	564,376,045.18	9,339,529.26	7,693,209.47	566,022,364.97
其他资本公积-股份支付	5,290,839.86	9,035,697.03		14,326,536.89
合 计	569,666,885.04	18,375,226.29	7,693,209.47	580,348,901.86

公司于 2022 年 4 月 30 日将山东胜通钢帘线有限公司无偿划转给 2022 年新成立的全资子公司山东大业新材料有限公司，同时将山东大业新材料有限公司 19.44% 的股权转让给潍坊市城市建设发展投资集团有限公司，导致资本公积-股本溢价减少 7,693,209.47 元。

公司 2022 年 8 月 25 日与潍坊市城市建设发展投资集团有限公司签订股权转让之补充协议，删除协议中有关大业股份对股权回购或退出的对赌约定，并将 3.5 亿元的股权转让款计提的利息（2022.04.30-2022.08.25）豁免，导致资本公积增加 9,333,333.33 元。

公司 2022 年大业可转债转股 486.00 股，导致资本公积-股本溢价增加 6,195.93 元。

34、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股份回购的库存股	251,528.55		251,528.55	-
股权激励库存股	13,195,965.00		6,871,117.50	6,324,847.50
合计	13,447,493.55		7,122,646.05	6,324,847.50

公司回购股份将用于后期实施股权激励计划或员工持股计划的股票来源、用于转换公司发行的可转债等目的。2019 年 3 月 5 日，公司完成股份回购，实际回购股份 3,180,500.00 股占公司期末总股本的 1.1%。

公司根据《大业股份 2021 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“激励计划”）的规定和公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，公司董事会确定以 2021 年 8 月 13 日为授予日，实际授予的限制性股票为 316.45 万股，本次标的股票来源为公司从二级市场回购的本公司 A 股普通股股票，股票登记日为 2021 年 9 月 24 日。

35、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,174,006.65	105,174,006.65			105,174,006.65
任意盈余公积					
合 计	105,174,006.65	105,174,006.65			105,174,006.65

36、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	896,821,308.15	728,197,978.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	896,821,308.15	728,197,978.59
加：本期归属于母公司股东的净利润	-255,236,476.41	210,882,370.79
减：提取法定盈余公积		10,726,676.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		31,532,364.44
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	641,584,831.74	896,821,308.15

37、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,151,600,774.00	5,061,181,622.77	5,029,136,619.36	4,678,707,690.49
其他业务	61,429,166.77	43,569,742.25	57,701,320.13	43,181,376.19

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	5,213,029,940.77	5,104,751,365.02	5,086,837,939.49	4,721,889,066.68

(1) 主营业务收入与成本按产品类别分类情况:

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
钢帘线	2,569,655,675.17	49.88%	2,604,721,987.87	51.46%
胶管钢丝	391,983,114.97	7.61%	360,070,336.04	7.11%
胎圈钢丝	2,163,300,578.49	41.99%	2,071,863,827.63	40.94%
喷涂	11,584,251.24	0.22%	9,708,754.33	0.19%
桥坯	15,077,154.13	0.29%	14,816,716.90	0.29%
合 计	5,151,600,774.00	100.00%	5,061,181,622.77	100.00%

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
钢帘线	2,229,964,861.61	44.34%	2,129,626,174.46	45.52%
胶管钢丝	445,035,308.68	8.85%	414,471,778.18	8.86%
胎圈钢丝	2,300,119,465.08	45.74%	2,097,550,903.52	44.83%
喷涂	28,617,698.33	0.57%	12,657,467.84	0.27%
桥坯	25,399,285.66	0.51%	24,401,366.49	0.52%
合 计	5,029,136,619.36	100.00%	4,678,707,690.49	100.00%

(2) 主营业务收入与成本按地区分类情况:

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
内销	3,861,111,330.39	74.95%	3,955,401,134.45	78.15%
出口(含港澳台地区)	1,290,489,443.61	25.05%	1,105,780,488.32	21.85%
合 计	5,151,600,774.00	100.00%	5,061,181,622.77	100.00%

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
内销	4,024,400,729.93	80.02%	3,740,939,953.89	79.96%
出口（含港澳台地区）	1,004,735,889.43	19.98%	937,767,736.60	20.04%
合 计	5,029,136,619.36	100.00%	4,678,707,690.49	100.00%

38、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	7,230,361.17	3,653,523.88
教育费附加	3,095,607.51	1,565,796.02
地方教育费附加	2,068,936.11	1,043,864.00
土地税	8,480,775.18	5,159,867.94
房产税	11,923,474.30	10,574,825.19
其他	4,635,103.34	2,643,396.91
合 计	37,434,257.61	24,641,273.94

39、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,146,070.69	8,268,037.74
运杂费	49,216,218.06	24,159,678.95
折旧及摊销	243,264.85	249,691.97
广告宣传费	5,361.86	78,223.75
差旅费	1,432,370.29	1,522,667.47
其他费用	14,577,033.57	14,870,945.24
合 计	74,620,319.32	49,149,245.12

40、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	41,011,159.20	44,745,720.48
折旧及摊销	15,678,085.88	15,728,639.25
股份支付	9,686,495.58	5,290,839.86
中介服务费	7,818,994.45	13,217,339.52
差旅费、车辆费	4,036,737.48	3,768,534.94
其他费用	12,548,913.33	13,715,680.74
合计	90,780,385.92	96,466,754.79

41、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	35,661,352.12	17,289,334.96
职工薪酬	20,440,880.16	15,957,668.17
燃料动力	7,886,896.20	10,267,982.62
其他费用	25,609,901.96	14,721,012.49
合 计	89,599,030.43	58,235,998.24

42、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	132,628,638.76	71,444,939.90
减：利息收入	19,599,348.92	18,180,316.47
利息净支出	113,029,289.84	53,264,623.43
金融机构手续费等	14,120,563.95	5,857,688.17
汇兑损益	-26,334,334.29	7,342,246.59
贴现支出	27,205,110.31	9,498,716.24
合 计	128,020,629.81	75,963,274.43

43、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	11,300,689.02	15,146,103.05	11,300,689.02
代扣个人所得税手续费返还	30,702.45	118,108.41	30,702.45
合计	11,331,391.47	15,264,211.46	11,331,391.47

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1、拆迁补偿款	5,401,342.56	5,401,342.56	与资产相关
2、党委组织部万人计划潍坊资金	200,000.00		与收益相关
3、2020 年度企业研究开发财政补助资金	136,600.00		与收益相关
4、高性能航空轮胎胎圈钢丝国产化研究项目补助		16,999.81	与资产相关
5、诸城商用车及零部件产业集群资金	123,936.12	157,236.12	与资产相关

6、2018 省级制造业单项冠军奖励资金		800,000.00	与资产相关
7、2020 年新一轮高水平技术改造专项资金		1,000,000.00	与资产相关
8、2018 国家级制造业单项冠军奖励资金		1,000,000.00	与资产相关
9、高性能轮胎用骨架材料省拨资金	120,000.00	120,000.00	与资产相关
10、人才创新创业博士后科研工作站		764.00	与收益相关
11、2021 年山东省智能化技术改造项目补助资金	669,000.00		与收益相关
12、鸢都产业领军人才扶持资金	330,757.49	390,913.03	与收益相关
13、吸收就业困难人员社保补贴	1,000,781.65	179,950.29	与收益相关
14、泰山产业领军人才答辩扶持资金（龙城英才）		18,076.27	与收益相关
15、稳岗补贴		121.00	与收益相关
16、企业博士（后）集聚计划“在站生活补贴	50,000.00	100,000.00	与收益相关
17、增值税减免税款	489,050.00	311,900.00	与收益相关
18、人才配套、工作经费		406,000.00	与收益相关
19、企业研究开发财政补助资金		1,099,800.00	与收益相关
20、人才顾问（副总）工作经费(潍坊市级)	6,000.00		与收益相关
21、工信局 10 万吨子午线轮胎钢丝帘线智能化改造项目产业发展引导资金	1,000,000.00		与收益相关
22、购置税补贴	50,221.24		
23、省市级商贸发展和市场开拓专项资金		7,500.00	与收益相关
24、知识产权保护	3,000.00	16,000.00	与收益相关
25、帘线三期项目支持资金	1,719,999.96	1,719,999.97	与资产相关
26、“互联网+工业”高精特种钢丝智能化生产基地项目补贴		1,350,000.00	与收益相关
27、垦利区商务局款		49,500.00	与收益相关
28、东营市垦利区工业和信息化局智能工厂奖补奖金		500,000.00	与收益相关

29、垦利区工业和信息化局补助		500,000.00	与收益相关
合计	11,300,689.02	15,146,103.05	

44、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,221,756.32	464,207.83
期权及锁汇业务	-473,417.09	422,000.00
定期存款利息	106,852.06	3,253,047.41
短期理财收益	4,803,675.63	865,172.74
股息红利	60,000.00	
合 计	7,718,866.92	5,004,427.98

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,951,874.72	885,859.42
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	2,951,874.72	885,859.42
结构性存款利息	916,297.92	1,348,756.16
合 计	3,868,172.64	2,234,615.58

46、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-2,036,129.26	3,420,338.13
应收账款坏账损失	-8,191,914.36	-12,013,319.40
其他应收款坏账损失	-3,937,364.43	17,103,239.26
债权投资减值损失		-2,397,059.10
合 计	-14,165,408.05	6,113,198.89

47、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-10,097,002.22	-21,232,708.98
合 计	-10,097,002.22	-21,232,708.98

48、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	200,299.00		200,299.00
合 计	200,299.00		200,299.00

49、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1. 毁损报废非流动资产利得合计			
其中：固定资产毁损报废利得			
无形资产毁损报废利得			
2. 非货币性资产交换利得			
3. 接受捐赠			
4. 政府补助			
5. 罚款收入	57,066.13	94,178.77	57,066.13
6. 其他	2,934,566.07	15,486,043.10	2,934,566.07
7. 收购负商誉		133,962,330.56	
合 计	2,991,632.20	149,542,552.43	2,991,632.20

50、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1. 毁损报废非流动资产损失合计	25,272.51	639,371.19	25,272.51
其中：固定资产毁损报废损失	25,272.51	639,371.19	25,272.51
无形资产毁损报废损失			
2. 债务重组损失			
3. 非货币性资产交换损失			
4. 对外捐赠	65,000.00	147,600.00	65,000.00
5. 其他	1,725,699.19	1,734,471.42	1,725,699.19
合 计	1,815,971.70	2,521,442.61	1,815,971.70

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	200,688.19	679,318.47
递延所得税费用	-41,884,250.84	3,335,491.78

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-41,683,562.65	4,014,810.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-312,144,067.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-46,821,610.06
子公司适用不同税率的影响	-4,034,168.60
对以前期间当期所得税的调整	-31,368.31
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,559,710.74
无须纳税的收入（以“-”填列）	539,581.18
不可抵扣的成本、费用和损失	-182.85
税率变动对期初递延所得税余额的影响	731.48
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	31,420,640.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-19,951,689.98
合并层面利息调整影响	792,889.29
评估增值影响	-2,038,674.35
所得税费用	-41,683,562.65

52、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入	19,599,348.92	9,770,814.50
政府补助	53,883,052.34	8,230,445.10
资金往来	579,156,924.53	71,507,828.89
其他经营性资金收入	17,718,976.79	21,046,234.32
合 计	670,358,302.58	110,555,322.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	57,020,226.51	37,634,638.66
管理费用和研发费用	73,146,698.17	41,024,760.86
资金往来	488,001,808.75	71,203,605.56
其他经营性资金支出	14,481,347.60	6,988,874.73

项 目	本期金额	上期金额
合 计	632,650,081.03	156,851,879.81

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
胜通集团管理人款项		32,321,532.19
合 计		32,321,532.19

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期权投资保证金		600,000.00
合 计		600,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁以及售后回租	424,356,225.24	
关联方拆借		94,000,000.00
收回票据融资保证金	72,800,000.00	62,784,000.00
其他周转资金		30,000,000.00
非金融机构借款	403,500,000.00	
处置少数股权款项	350,000,000.00	
合 计	1,250,656,225.24	186,784,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
关联方拆借		94,000,000.00
融资租赁保证金	194,884,398.32	8,500,000.00
借款费用	23,805,053.25	6,344,260.55
还融资租赁款	8,820,000.00	25,908,000.00
支付票据融资保证金	456,485,000.00	72,800,000.00
非金融机构借款	296,000,000.00	
合 计	979,994,451.57	207,552,260.55

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-270,460,504.43	210,882,370.79
加：资产减值准备	10,097,002.22	18,978,614.69
信用减值损失	14,165,408.05	-3,838,826.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	309,253,570.28	267,479,960.16
无形资产摊销	13,422,634.31	6,473,194.93
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-200,299.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,272.51	639,371.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-3,868,172.64	-2,234,615.58
财务费用（收益以“－”号填列）	125,869,018.63	77,137,634.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,718,866.92	-5,004,427.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-52,272,339.72	9,343,212.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	10,388,088.88	-6,007,720.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	271,362,824.71	-427,013,796.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	945,820,168.48	162,807,604.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,523,295,249.17	-12,222,387.67
其他	56,999,974.41	-84,461,604.69
经营活动产生的现金流量净额	-100,411,469.40	212,958,582.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	57,526,250.15	135,368,314.79
减：现金的年初余额	135,368,314.79	45,630,201.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-77,842,064.64	89,738,113.70

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	57,526,250.15	135,368,314.79
其中：库存现金	143,794.08	30,333.97
可随时用于支付的银行存款	57,382,456.07	135,337,980.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	57,526,250.15	135,368,314.79

54、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	870,764,725.90	承兑或融资保证金等
	4,845,494.85	计提的保证金利息收入
应收票据	96,148,190.81	质押办理承兑汇票
应收账款	38,157,800.35	保理办理银行贷款
固定资产-设备	354,781,860.23	融资售后租回
固定资产-房屋建筑物	594,510,677.99	抵押办理银行贷款
无形资产-土地使用权	237,304,150.63	抵押办理银行贷款
1 年内到期的其他非流动资产	156,880,376.75	质押长期存单开具承兑汇票
合计	2,353,393,277.51	

55、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			8,849,641.27
其中：美元	928982.36	6.9646	6,469,990.54
欧元	320582.35	7.4229	2,379,650.73
应收账款			158,526,846.84
其中：美元	17,005,657.03	6.9646	118,437,598.95
欧元	5,400,752.79	7.4229	40,089,247.88

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年度内无非同一控制下企业合并公司的变动。

2、同一控制下企业合并

本年度内无同一控制下企业合并公司的变动。

3、反向购买

本年度内无反向购买导致的合并公司的变动。

4、处置子公司

本年度内无处置子公司导致的合并范围变动。

5、其他原因的合并范围变动

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例		取得方式
				直接	间接	
山东大业新材料有限公司	山东省东营市	东营市垦利区	生产、销售	80.56%		设立
山东宝通源科技有限公司	山东省诸城市	诸城市	销售	100.00%		设立

山东宝通源科技有限公司（以下简称宝通源公司）成立于 2022 年 2 月 28 日，法定代表人刘永勤，注册资本 10,000.00 万元，注册地址：山东省潍坊市诸城市密州街道北环路 189 号。宝通源公司 2022 年主要业务为采购及销售原材料盘条，客户全部为大业股份及其子公司，实质上为大业股份所控制，2022 年大业股份管理层将宝通源公司与大业股份相关的业务纳入合并范围内。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例		取得方式
				直接	间接	
诸城市金亿贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		设立
诸城市宝成贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		合并
诸城大业金属制品有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴镇徐家芦水村北	生产、销售	100%		设立
大业（香港）国际有限公司	中国香港	RM 1501 DOUBLE BLDG 22 STANLEY ST CENTRAL HONG KONG	销售	100%		设立
山东省智汇谷电子科技有限公司	山东省诸城市	山东省潍坊市诸城市密州街道北环路 189 号	生产、销售	100%		设立
山东大业新材料有限公司	山东省东营市	山东省东营市垦利区兴隆街道办事处业兴路以北、隆丰大道以西	生产、销售	80.56%		设立
山东宝通源科技有限公司	山东省诸城市	山东省潍坊市诸城市密州街道北环路 189 号	销售	100.00%		设立
山东胜通钢帘线有限公司	山东省东营市	东营市垦利区经济技术开发区(中兴路东首)	生产、销售		80.56%	购买
东营市汇通国际贸易有限公司	山东省东营市	东营市东营区北一路 747 号 101 等 224 套房	生产、销售		80.56%	购买
山东胜通机械制造有限公司	山东省东营市	垦利县胜坨镇永莘路南、胜通集团东	生产、销售		80.56%	购买

山东胜通进出口有限公司	山东省东营市	山东省东营市垦利区胜兴路 38 号	销售		80.56%	购买
-------------	--------	-------------------	----	--	--------	----

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	62,651,702.41	60,510,339.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,144,058.15	1,114,737.51
—其他综合收益		
—综合收益总额	3,144,058.15	1,114,737.51

3、重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2022 年 12 月 31 日，资产或负债为美元余额主要如下表。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：美元

项 目	期末余额	上年年末余额
现金及现金等价物	928,982.36	3,762,574.79
应收账款	17,005,657.03	16,014,142.75

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前通过外汇远期结汇及外汇期权

等规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析：

类 别	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备金额	账面余额	坏账准备金额
应收账款	12,697,049.23	12,697,049.23	12,765,288.65	12,765,288.65
其他应收款	900,000.00	900,000.00		
合 计	13,597,049.23	13,597,049.23	12,765,288.65	12,765,288.65

公司虽然存在部分应收款项因信用风险而产生减值的情况，但应单项认定减值损失的应收款项余额占应收款项期末余额的比例很小，且公司已根据信用风险情况合理确认了可能发生的信用风险损失。对于无迹象表明需要单项认定减值损失的应收款项，公司根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，合理估计了可能发生信用风险损失的比例，并于资产负债表日计提了坏账准备。因此，公司不存在因信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，并结合票据结算和取得银行授信额度等方式满足营运资本需求和资本开支。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未

来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、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	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		170,630.64		170,630.64
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		170,630.64		170,630.64
（1）结构性存款				170,630.64
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		170,630.64		170,630.64
（二）其他债权投资（含应收款项融资）		101,625,265.25		101,625,265.25
（三）其他非流动金融资产			6,800,000.00	6,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		101,795,895.89	6,800,000.00	108,595,895.89

2、第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司期末衍生金融资产公允价值确定依据为期货合约在期货交易所的结算价；结构性存款依据系银行对相关产品合同报价；应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，公允价值确定依据为票面金额。

3、第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司期末非流动金融资产公允价值确定依据为估值技术。

十一、关联方及关联交易

1、窦宝森和窦勇为本公司实际控制人，窦宝森为窦勇的父亲。

实际控制人	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	金额	比例	金额	金额	金额	比例
窦勇	111,384,000.00	38.42%			111,384,000.00	38.43%
窦宝森	61,898,440.00	21.35%			61,898,440.00	21.36%
合计	173,282,440.00	59.77%			173,282,440.00	59.79%

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖北三江航天江北机械工程有限公司（以下简称湖北三江）	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑洪霞	本公司董事、总经理，同时持有本公司 2.51%股权
宫海霞	本公司副总经理、实际控制人之一窦勇的配偶
王炳英	本公司实际控制人之一窦宝森的配偶
山东四达工贸股份有限公司（以下简称四达工贸）	窦宝森之兄窦宝荣控股的公司
诸城市恒强钢构有限公司（以下简称恒强钢构）	2022 年 3 月郑洪霞及其配偶已将持有的 89.11%股权全部转让给杨富贵；郑洪霞之父郑钦相担任该公司经理。
诸城宝玺置业有限公司	本公司实际控制人之一窦宝森持有其 100%股权
昌邑四达纺织制造有限公司	公司实际控制人窦宝森之兄窦宝荣持有该公司 20%的股权，是该公司第二大股东，同时担任该公司监事
诸城市四达文化旅游开发有限公司	山东四达工贸股份有限公司持有其 100%股权
山东丰源汽车科技有限公司（以下简称山东丰源）	郑洪霞及配偶赵发强合计持有其 100%股权
青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）	窦宝森、郑洪霞和宫海霞合计持有其 100%股权
青岛凯瑞电子有限公司	青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）持有其 51%股权
凯瑞电子（诸城）有限公司（以下简称凯瑞电子（诸城））	青岛凯瑞电子有限公司持有其 100%股权
青岛青宝泰投资有限公司	窦宝森持有其 70%股权
山东科耐德机械有限公司（以下简称“科耐德”）	郑洪霞及配偶赵发强控制的公司
山东隆嘉燃气有限公司	本公司持有其 10%股权
诸城市方成置业有限公司	郑洪霞配偶赵发强持有其 100%股权
青岛海舜通科技有限公司	郑洪霞配偶赵发强担任该公司法定代表人
山东创先机械科技有限公司	郑洪霞配偶赵发强担任该公司法定代表人
山东诸城农村商业银行股份有限公司	本公司董事窦宝森担任该公司董事
山东惠众橡胶技术开发中心	本公司董事张洪民持有其 100%股权

山东省橡胶行业协会	本公司董事张洪民担任该公司法定代表人
上海融厚网络科技有限公司	本公司董事杨建控制的企业
诸城鹰美绝缘材料有限公司	窦宝森之兄窦宝荣担任该公司法定代表人

注：其他关联方还包括本公司的关键管理人员及其直系亲属和其控制或担任职务的其他企业，主要指本公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
恒强钢构	采购设备、安装、维修及工程施工服务	16,543,553.42	6,002,100.00
湖北三江	采购设备	23,074,752.19	56,398,000.00

注：公司与上述关联方发生采购交易时按照市场价格定价。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

①本年度内已经执行完毕或解除担保责任的关联担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
1	恒丰银行诸城支行	10,000.00	2021.02.25-2022.02.25	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
2	浙商银行潍坊分行	6,430.00	2021.03.01-2022.02.08	窦勇、宫海霞
3	兴业银行诸城支行	18,000.00	2021.03.26-2022.03.25	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
4	民生银行诸城支行	12,000.00	2021.05.31-2022.05.31	窦宝森、窦勇、宫海霞
5	华夏银行	3,000.00	2021.07.02-2022.01.02	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
6	诸城中信	8,980.00	2021.07.05-2022.01.05	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
7	诸城中信	1,700.00	2021.04.25-2022.01.06	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
8	浙商银行	2,655.00	2021.01.25-2022.01.25	窦勇、宫海霞
9	诸城中信	1,460.00	2021.01.25-2022.01.25	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
10	光大银行	6,250.00	2021.03.03-2022.03.04	窦勇、宫海霞
11	浙商银行	900.00	2021.09.18-2022.03.18	窦勇、宫海霞

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
12	浙商银行	2,000.00	2021.03.22-2022.03.22	窦勇、宫海霞
13	浙商银行	3,000.00	2021.12.24-2022.03.24	窦勇、宫海霞
14	北京银行	10,000.00	2021.09.29-2022.03.29	窦宝森、窦勇、宫海霞
15	浙商银行	2,000.00	2021.09.30-2022.03.30	窦勇、宫海霞
16	浙商银行	2,000.00	2021.04.01-2022.04.01	窦勇、宫海霞
17	浙商银行	1,300.00	2021.10.09-2022.04.09	窦勇、宫海霞
18	交通银行	2,857.00	2021.10.14-2022.04.14	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
19	兴业银行	2,650.00	2021.10.19-2022.04.19	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
20	交通银行	3,000.00	2021.10.29-2022.04.29	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
21	平安银行	10,000.00	2021.11.08-2022.05.08	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
22	浙商银行	1,600.00	2021.11.09-2022.05.09	窦勇、宫海霞
23	浙商银行	800.00	2021.11.19-2022.05.19	窦勇、宫海霞
24	浙商银行	1,700.00	2021.11.26-2022.05.26	窦勇、宫海霞
25	广发银行	3,500.00	2021.05.19-2022.05.18	窦勇、宫海霞
26	浙商银行	2,000.00	2021.06.01-2022.06.01	窦勇、宫海霞
27	浙商银行	1,000.00	2021.06.09-2022.06.09	窦勇、宫海霞
28	华夏银行	1,000.00	2021.12.09-2022.06.09	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
29	华夏银行	1,000.00	2021.12.09-2022.06.09	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
30	华夏银行	2,550.00	2021.12.20-2022.06.20	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
31	华夏银行	4,500.00	2021.12.23-2022.06.23	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
32	浙商银行	500.00	2021.06.25-2022.06.25	窦勇、宫海霞
33	华夏银行	3,936.93	2021.12.28-2022.6.28	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
34	浙商银行	4,755.00	2022.02.25-2022.8.25	窦勇、窦宝森
35	光大银行诸城支行	6,250.00	2022.01.18-2022.7.18	窦勇、窦宝森
36	浙商银行	520.00	2022.02.9-2022.08.09	窦勇、宫海霞

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
37	诸城浦发	1,285.00	2021.08.25-2022.08.25	窦宝森、窦勇、宫海霞
38	诸城浦发	1,286.00	2021.09.24-2022.09.24	窦宝森、窦勇、宫海霞
39	浙商银行	2,000.00	2021.07.05-2022.07.05	窦勇、宫海霞
40	民生银行诸城支行	10,000.00	2022.04.25-2022.10.25	窦宝森、窦勇、宫海霞
41	民生银行诸城支行	10,000.00	2022.10.26-2022.10.26	窦宝森、窦勇、宫海霞
42	交通银行	2,857.00	2022.04.18-2022.10.18	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
43	华夏银行	2,000.00	2022.06.08-2022.12.08	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
44	华夏银行	2,550.00	2022.06.15-2022.12.15	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
45	华夏银行	4,500.00	2022.06.20-2022.12.20	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
46	华夏银行	3,936.93	2022.06.29-2022.12.29	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
47	浙商银行	3,000.00	2021.10.24-2022.10.24	窦勇、宫海霞
48	诸城建行	5,000.00	2021.10.28-2022.10.28	窦宝森、郑洪霞、窦勇、宫海霞
49	浙商银行	600.00	2021.11.19-2022.11.19	窦勇、宫海霞
50	浙商银行	2,000.00	2021.11.24-2022.11.24	窦勇、宫海霞
51	浙商银行	1,000.00	2021.11.26-2022.11.26	窦勇、宫海霞
52	中信银行	500.00	2021.12.02-2022.12.02	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
53	中信银行	1,865.00	2021.12.03-2022.12.03	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
54	华夏银行	4,500.00	2021.12.23-2022.12.23	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
55	华夏银行	2,513.07	2021.12.28-2022.12.28	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
56	海尔租赁	3,999.00	2002.04.25-2022.10.22	窦勇、窦宝森
57	诸城民生	2,430.00	2022.04.08-2022.10.08	窦宝森、窦勇、宫海霞
58	工商银行诸城支行	1,000.00	2021.12.21-2022.12.19	窦勇、宫海霞
59	工商银行诸城支行	1,000.00	2021.12.22-2022.12.21	窦勇、宫海霞

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

②截至 2022 年 12 月 31 日尚在执行的关联方担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
1	交通银行诸城支行	3,000.00	2022.11.7-2023.11.6	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
2	工商银行诸城支行	1,000.00	2022.02.03-2023.02.02	窦勇、宫海霞
3	兴业银行诸城支行	5,000.00	2022.02.25-2023.02.24	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
4	兴业银行诸城支行	6,000.00	2022.02.28-2023.02.27	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
5	兴业银行诸城支行	7,000.00	2022.03.01-2023.02.28	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
6	兴业银行诸城支行	7,200.00	2022.03.03-2023.03.02	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
7	华融资产	22,000.00	2021.09.22-2023.09.21	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞，
8	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	4,017.00	2021.09.18-2023.09.24	窦勇、窦宝森、郑洪霞
9	远东国际融资租赁有限公司	6,230.00	2021.08.25-2024.08.31	窦勇、窦宝森、郑洪霞
10	中远海运租赁有限公司	7,131.00	2021.08.12-2024.02.22	窦勇、窦宝森
11	浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,985.00	2021.12.29-2023.12.24	窦勇、宫海霞，窦宝森
12	城发租赁	8,975.00	2022.04.28-2025.04.15	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
13	华通租赁	8,558.00	2022.04.22-2025.04.21	窦勇、宫海霞
14	交通银行	2,857.00	2022.11.8-2023.5.8	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
15	广发银行	5,000.00	2022.11.9-2023.5.8	窦勇、宫海霞
16	北京银行	9,731.22	2022.03.04-2023.03.04	窦宝森、窦勇、宫海霞
17	平安银行	10,000.00	2022.10.19-2023.04.19	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
18	广发银行	1,837.50	2022.08.29-2023.02.25	窦勇、宫海霞
19	中信银行	3,191.88	2022.09.15-2023.03.14	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
20	中信银行	2,808.12	2022.10.13-2023.04.11	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
21	渤海银行	6,000.00	2022.10.08-2023.10.03	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
22	渤海银行	3,000.00	2022.10.09-2023.10.09	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
23	渤海银行	500.00	2022.10.09-2023.10.08	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
24	民生银行	18,000.00	2022.10.26-2023.10.25	窦宝森、窦勇、宫海霞
25	海尔租赁	5,283.00	2022.07.21-2025.07.21	窦宝森、窦勇
26	浦发银行诸城支行	1,800.00	2022.11.24-2023.11.23	窦宝森、窦勇、宫海霞
27	华夏银行胶州支行	3,000.00	2022.01.05-2023.01.05	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
28	平安银行青岛分行	7,000.00	2022.10.19-2023.04.19	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
29	恒丰银行诸城支行	10,000.00	2022.12.02-2023.04.24	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞、郑洪霞
30	恒丰银行诸城支行	7,000.00	2022.12.7-2023.04.24	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞、郑洪霞
31	恒丰银行诸城支行	3,000.00	2022.12.08-2023.04.24	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞、郑洪霞
32	建行诸城支行	8,300.00	2022.11.14-2023.11.14	窦宝森、窦勇、宫海霞
33	建行诸城支行	4,000.00	2022.12.19-2025.12.13	窦宝森、窦勇、宫海霞

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
青岛凯瑞电子有限公司	30,000,000.00	2022.02.21	2022.03.29	
山东四达工贸股份有限公司	10,000,000.00	2022.01.17	2022.04.01	
凯瑞电子(诸城)有限公司	30,000,000.00	2022.03.31	2023.12.31	
凯瑞电子(诸城)有限公司	5,000,000.00	2022.07.14	2023.12.31	
凯瑞电子(诸城)有限公司	15,000,000.00	2022.07.15	2023.12.31	
山东科耐德机械有限公司	2,700,000.00	2022.11.14	2022.11.22	
小 计	92,700,000.00			

拆出：				
山东科耐德机械有限公司	10,000,000.00	2022.11.01	2022.11.22	
小 计	10,000,000.00			

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,090,280.37	4,907,868.31

(5) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
恒强钢构	1,255,983.21	3,618,803.60
湖北三江	9,043,133.70	11,803,000.00
小 计	10,299,116.91	15,421,803.60
其他应付款：		
凯瑞电子(诸城)	22,500,000.00	
小 计	22,500,000.00	
合 计	32,799,116.91	15,421,803.60

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	3,033,500.00
公司本期失效的各项权益工具总额	147,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	4.17 元/股，0.6 年及 1.6 年

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日股票收盘价和授予价格为基础
可行权权益工具数量的确定依据	可解锁的限制性股票数量

项 目	相关内容
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,326,536.89
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,686,495.58

十三、承诺及或有事项

1、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大或有事项。

2、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

经董事会批准 2022 年度利润分配预案为不分配不转增。本议案尚需提交股东大会审议批准。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十五、其他重要事项

1、前期会计，差错更正

大业股份在 2023 年发现 2021 年年报中存在会计差错事项，对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。

（1）差错更正事项

2021 年大业股份通过分期支付现金 170,000.00 万元的方式购买山东胜通钢帘线有限公司（含山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司 3 家全资子公司）100%股权（以下简称“标的资产”）。2021 年 4 月 29 日，本次交易涉及的购买标的资产的工商过户事宜已办理完毕，大业股份累计支付收购对价 3 亿元。2021 年 9 月份大业股份累计支付收购对价 9 亿元。根据大业股份与山东胜通集团股份有限公司管理人签订的《重整投资协议》及补充协议，股权收购交易余款 8 亿元分别在 2022 年 4 月 27 日-29 日完成支付 7 亿元，5 月 18 日完成支付 1 亿元。

鉴于公司对标的资产的并购是基于胜通集团实质合并破产重整进行的，不同于常规投资，当初其购买日的确定主要基于以下三点考虑：

①《重整投资协议》第 10.4 条约定：如本协议根据第十七条 17.1 项约定生效后，因甲方不按期付款等过错导致丙方转入破产清算的，则乙方扣除 2 亿元重整保证金后，甲方已经支付的剩余款项作为共益债务，在破产清算程序中根据清偿方案清偿。

如果重整完成前大业股份支付并购款作为权益工具，在公司破产时应劣后清算，而不是优先作为共益债务清算。

②基于实质合并重整，标的资产在重组计划完成前失去独立法人资格，无法确定并独立区分大业股份购买的标的资产对应的净资产。且标的资产单体会计报表大额破产重整债务只有在破产重整完成时才满足终止确认条件出表，相关债务及重组收益也不会进入公司合并报表。

③《监管规则适用指引——会计类第 2 号》2-12 一揽子交易分步实现非同一控制下企业合并的会计处理意见如下：“购买方以一揽子交易方式分步取得对被投资单位的控制权，双方协议约定，若购买方最终未取得控制权，一揽子交易将整体撤销，并返还购买方已支付价款。这种情况下，购买方应按照相关规定恰当确定购买日和企业合并成本，在取得控制权时确认长期股权投资，取得控制权之前已支付的款项应作为预付投资款项处理”。

据此大业股份于 2022 年 4 月 30 日将标的资产纳入合并范围内，此前支付的投资款作为其他非流动资产核算披露。

（2）差错更正原因

现根据有关规定及要求，为更准确全面的反映上述资产重组相关会计期间的经营成果和对应基准日资产负债状况，经大业股份第四届董事会第三十次会议批准，将合并基准日更正为 2021 年 4 月 30 日，并对前期会计差错进行追溯调整。

（3）差错更正的影响

①对母公司财务报表的影响

项目	更正后金额	更正前金额
长期股权投资	1,782,599,279.65	82,599,279.65
其他非流动资产	214,636,050.36	1,114,636,050.36
其他应付款	868,196,995.40	68,196,995.40

②对合并财务报表的影响

A. 资产负债表项目

项目	更正后金额	更正前金额
货币资金	1,065,442,208.14	1,055,208,534.17

交易性金融资产	101,621,615.58	101,621,615.58
应收票据	380,843,765.91	380,060,796.91
应收账款	1,337,788,121.99	1,227,434,869.28
应收款项融资	87,279,891.85	87,279,891.85
预付款项	126,388,609.24	123,576,333.21
其他应收款	35,310,787.30	13,985,736.18
存货	952,040,392.14	671,183,086.28
其他流动资产	2,440,794.02	2,222,401.59
流动资产合计	4,089,156,186.17	3,662,573,265.05
长期股权投资	60,510,339.65	60,510,339.65
其他非流动金融资产	6,800,000.00	6,800,000.00
固定资产	2,793,342,588.74	1,383,318,610.40
在建工程	271,509,002.75	272,805,091.46
无形资产	385,320,854.37	203,904,998.17
递延所得税资产	63,706,199.92	63,706,199.92
其他非流动资产	214,636,050.36	1,114,636,050.36
非流动资产合计	3,795,825,035.79	3,105,681,289.96
资产总计：	7,884,981,221.96	6,768,254,555.01
短期借款	1,005,693,857.09	1,005,693,857.09
应付票据	2,037,440,230.00	2,037,440,230.00
应付账款	522,595,814.22	444,718,581.63
合同负债	15,290,834.59	14,584,815.35
应付职工薪酬	65,934,101.29	55,056,750.89
应交税费	29,980,651.54	2,280,237.45

其他应付款	865,049,183.31	50,938,359.03
一年内到期的非流动负债	346,138,738.09	346,138,738.09
其他流动负债	1,189,957.00	1,189,957.00
流动负债合计	4,889,313,367.13	3,958,041,526.53
长期借款	220,771,506.85	220,771,506.85
应付债券	453,798,223.14	453,798,223.14
长期应付款	136,517,175.80	136,517,175.80
递延收益	37,494,810.81	37,494,810.81
递延所得税负债	201,131,209.77	117,685,988.71
非流动负债合计	1,049,712,926.37	966,267,705.31
负债总计：	5,939,026,293.50	4,924,309,231.84
股本	289,958,691.00	289,958,691.00
其他权益工具	97,781,531.17	97,781,531.17
资本公积	569,666,885.04	569,666,885.04
减：库存股	13,447,493.55	13,447,493.55
盈余公积	105,174,006.65	105,174,006.65
未分配利润	896,821,308.15	794,811,702.86
权益总计：	1,945,954,928.46	1,843,945,323.17

B.利润表项目

项目	更正后金额	更正前金额
营业总收入	5,086,837,939.49	4,143,517,844.62
营业成本	4,721,889,066.68	3,795,141,262.81
税金及附加	24,641,273.94	14,089,591.27
销售费用	49,149,245.12	38,704,300.25

管理费用	96,466,754.79	71,917,668.60
研发费用	58,235,998.24	58,235,998.24
财务费用	75,963,274.43	72,279,669.24
其他收益	15,264,211.46	12,864,590.46
投资收益	5,004,427.98	4,950,317.30
信用减值损失	6,113,198.89	2,957,956.79
资产减值损失	-21,232,708.98	-1,713,474.94
公允价值变动收益	2,234,615.58	2,234,615.58
营业利润	67,876,071.22	114,443,359.40
营业外收入	149,542,552.43	336,028.04
营业外支出	2,521,442.61	1,711,328.53
利润总额	214,897,181.04	113,068,058.91
所得税费用	4,014,810.25	4,195,293.41
净利润	210,882,370.79	108,872,765.50
(一)基本每股收益	0.73	0.38
(二)稀释每股收益	0.73	0.38

C.现金流量表项目

项目	更正后金额	更正前金额
销售商品、提供劳务收到的现金	4,319,162,832.80	3,576,876,685.91
收到税费返还	45,654,757.83	18,686,156.13
收到的其他与经营活动有关的现金	110,555,322.81	105,244,956.07
经营活动现金流入小计:	4,475,372,913.44	3,700,807,798.11
购买商品、接受劳务支付的现金	3,652,674,902.38	2,953,024,576.74
支付给职工以及为职工支付的现金	411,100,342.00	311,356,807.91
支付的各项税费	41,787,206.32	38,728,681.40
支付的其他与经营活动有关的现金	156,851,879.81	141,970,046.38

经营活动现金流出小计：	4,262,414,330.51	3,445,080,112.43
经营活动产生的现金流量净额：	212,958,582.93	255,727,685.68
收回投资收到的现金	549,190,769.84	493,720,769.84
取得投资收益收到的现金	1,210,684.49	1,156,573.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,274.34	13,274.34
收到其他与投资活动有关的现金	32,321,532.19	
投资活动现金流入小计	582,736,260.86	494,890,617.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	125,965,015.14	123,277,447.40
投资支付的现金	670,418,000.00	1,524,448,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	884,522,588.18	-
支付其他与投资活动有关的现金	600,000.00	600,000.00
投资活动现金流出小计：	1,681,505,603.32	1,648,325,447.40
投资活动产生的现金流量净额：	-1,098,769,342.46	-1,153,434,829.41
吸收投资收到的现金	13,196,046.00	13,196,046.00
取得借款收到的现金	1,656,965,000.00	1,656,965,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	186,784,000.00	186,784,000.00
筹资活动现金流入小计：	1,856,945,046.00	1,856,945,046.00
偿还债务支付的现金	595,845,000.00	595,845,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	76,176,146.80	76,072,025.38
支付其他与筹资活动有关的现金	207,552,260.55	207,552,260.55
筹资活动现金流出小计：	879,573,407.35	879,469,285.93
筹资活动产生的现金流量净额：	977,371,638.65	977,475,760.07

2、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,154,389,180.41	1,242,154,555.53
1 至 2 年	2,312,137.94	7,259,797.19

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	5,781,220.86	1,048,453.53
3 至 4 年	1,029,431.53	5,961,173.10
4 年以上	9,125,267.55	3,222,573.51
小 计	1,172,637,238.29	1,259,646,552.86
减：坏账准备	70,457,962.96	63,887,664.32
合 计	1,102,179,275.33	1,195,758,888.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,697,049.23	1.08	12,697,049.23	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,143,081,593.20	97.48	57,760,913.73	5.05	1,085,320,679.47
其中：账龄组合	1,143,081,593.20	97.48	57,760,913.73	5.05	1,085,320,679.47
不计提坏账准备的应收账款	16,858,595.86	1.44			16,858,595.86
合 计	1,172,637,238.29	100.00	70,457,962.96	6.01	1,102,179,275.33

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,764,037.47	1.01	12,764,037.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,017,670,555.95	80.79	51,123,626.85	5.02	966,546,929.10
其中：账龄组合	1,017,670,555.95	80.79	51,123,626.85	5.02	966,546,929.10

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
不计提坏账准备的应收账款	229,211,959.44	18.20			229,211,959.44
合 计	1,259,646,552.86	100	63,887,664.32	5.07	1,195,758,888.54

①期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提理由
衡水液力胶管有限公司	1,561,163.03	1,561,163.03	100.00	预计无法收回
衡水畅普迅流体连接件有限公司	3,265,404.40	3,265,404.40	100.00	预计无法收回
山东长虹橡胶科技有限公司	2,070,824.05	2,070,824.05	100.00	预计无法收回
山东国风橡塑有限公司	3,021,166.98	3,021,166.98	100.00	预计无法收回
山东恒宇橡胶有限公司	2,778,490.77	2,778,490.77	100.00	预计无法收回
合 计	12,697,049.23	12,697,049.23	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,137,530,584.55	56,876,529.23	5.00
1 至 2 年	2,312,137.94	231,213.79	10.00
2 至 3 年	3,220,882.14	644,176.43	20.00
3 至 4 年	17,988.57	8,994.28	50.00
4 年以上			
合 计	1,143,081,593.20	57,760,913.73	-

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,012,942,596.09	50,647,129.81	5.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	4,690,949.29	469,094.93	10.00
2 至 3 年	37,010.57	7,402.11	20.00
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	1,017,670,555.95	51,123,626.85	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	63,887,664.32	6,637,286.88		66,988.24	70,457,962.96
合 计	63,887,664.32	6,637,286.88		66,988.24	70,457,962.96

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	66,988.24

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
杭州中策清泉实业有限公司	67,989,185.93	5.80	3,399,459.30
中策橡胶（安吉）有限公司	51,303,309.65	4.38	2,568,027.11
赛轮轮胎销售有限公司	49,375,352.00	4.21	2,468,767.60
山东昊华轮胎有限公司	41,633,834.70	3.55	2,081,691.74
中策橡胶集团有限公司	40,166,105.63	3.43	2,008,305.28
合 计	250,467,787.91	21.37	12,526,251.03

（6）本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本年度无其他转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

（8）截止 2022 年 12 月 31 日，公司用于保理业务融资的应收账款余额为 4,016.61 万元，坏账准备期末余额 200.83 万元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,519,129.63	110,092,834.90
合 计	115,519,129.63	110,092,834.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,736,215.15	109,266,581.60
1 至 2 年	8,900,000.00	100,000.00
2 至 3 年	100,000.00	515,696.18
3 至 4 年	499,386.01	1,963,341.00
4 年以上	1,978,341.00	15,000.00
小 计	120,213,942.16	111,860,618.78
减：坏账准备	4,694,812.53	1,767,783.88
合 计	115,519,129.63	110,092,834.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
垫付青苗补偿款	1,963,341.00	1,963,341.00
备用金及其他垫付款项	5,509,956.47	3,675,793.05
业务保证金	18,940,000.00	10,114,386.01
应收出口退税		
合并范围内资金往来	93,800,644.69	96,107,098.72
小 计	120,213,942.16	111,860,618.78
减：坏账准备	4,694,812.53	1,767,783.88
合 计	115,519,129.63	110,092,834.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,767,783.88			1,767,783.88
年初其他应收款账面				

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）	
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	2,927,028.65			2,927,028.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	4,694,812.53			4,694,812.53

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
诸城市金亿贸易有限公司	合并范围内资金往来	61,543,330.91	1 年以内	51.19	
山东省智汇谷电子科技有限公司	合并范围内资金往来	32,257,313.78	1 年以内	26.83	
海发宝诚融资租赁有限公司	业务保证金	6,000,000.00	1-2 年	4.99	600,000.00
远东国际融资租赁有限公司	业务保证金	3,000,000.00	1-2 年	2.50	300,000.00
江苏沙钢物资贸易有限公司	业务保证金	3,000,000.00	1-2 年	2.50	300,000.00
合 计		105,800,644.69		88.01	1,200,000.00

⑤本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,472,137,071.82		1,472,137,071.82	1,722,137,071.82		1,722,137,071.82
对联营、合营企业投资	62,581,271.61		62,581,271.61	60,462,207.83		60,462,207.83
合 计	1,534,718,343.43		1,534,718,343.43	1,782,599,279.65		1,782,599,279.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
诸城市金亿贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
诸城市宝成贸易有限公司	5,137,071.82			5,137,071.82		
诸城大业金属制品有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
山东省智汇谷电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东胜通钢帘线有限公司	1,700,000,000.00		1,700,000,000.00			
山东大业新材料有限公司		1,800,000,000.00	350,000,000.00	1,450,000,000.00		
合 计	1,722,137,071.82	1,800,000,000.00	2,050,000,000.00	1,472,137,071.82		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
湖北三江航天江北机械工程有限公司	60,462,207.83			3,216,729.07		
小 计	60,462,207.83			3,216,729.07		
合 计	60,462,207.83			3,216,729.07		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
湖北三江航天江北 机械工程有限公司	1,097,665.29			62,581,271.61	
小 计	1,097,665.29			62,581,271.61	
合 计	1,097,665.29			62,581,271.61	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,737,063,590.38	3,624,367,541.82	4,067,364,976.37	3,742,844,287.19
其他业务	58,269,068.38	30,288,322.13	45,909,923.82	27,395,308.24
合 计	3,795,332,658.76	3,654,655,863.95	4,113,274,900.19	3,770,239,595.43

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,216,729.07	464,207.83
期权及锁汇业务	-473,417.09	422,000.00
短期理财收益	4,803,675.63	811,057.81
定期存单	106,852.06	3,253,047.41
股息红利	60,000.00	
合 计	7,713,839.67	4,950,313.05

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	175,026.49	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家	11,331,391.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融 资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值 变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损益，以及处置交易性金融	2,478,457.63	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200,933.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,185,808.60	
所得税影响额	846,532.38	
少数股东权益影响额（税后）	341,218.89	
合 计	13,998,057.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.77	-0.88	-0.88
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.59	-0.93	-0.93



法定代表人:

Handwritten signature of the legal representative and a red square seal.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the accounting supervisor and a red square seal.

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting institution负责人 and a red square seal.



营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

转入: 岳华会计师事务所

2014.2.20



转入: 岳华会计师事务所

2010.10.17

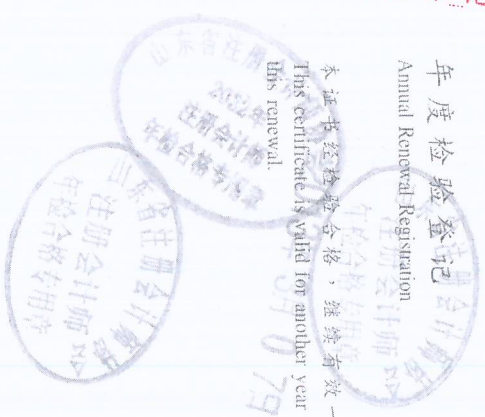


姓名 石磊
 Full name 石磊
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968-11-11
 Date of birth 1968-11-11
 工作单位 岳华会计师事务所有限责任公司
 Working unit 岳华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 2101046811111143
 Identity card No. 2101046811111143

岳华会计师事务所(特殊普通合伙)
 报告审讫章(2)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

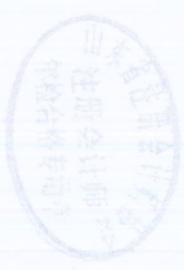
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2006 年 3 月 31 日
 31 月 3 年 2006

2009年度年检合格

2017 3 31



证书编号: 210101250002
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997 年 10 月 23 日
 Date of Issuance



姓名: 刘晓飞
Full name: 刘晓飞
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-01-16
Date of birth: 1987-01-16
工作单位: 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit: 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码: 37028319870116414X
Identity card No.: 37028319870116414X

证书编号: 110102050051
No. of Certificate: 110102050051
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 山东省注册会计师协会
发证日期: 2018年05月29日
Date of Issuance: 2018年05月29日

Annual Renewal of Registration
年度检验登记
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告章(2)

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告章(2)

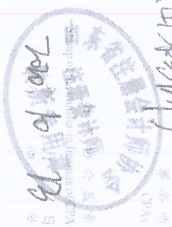
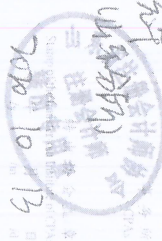
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华
(山东分所)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华
(山东分所)



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华(山东分所)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华(山东分所)

