

報 告 書

REPORT

山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022 年度

审 计 报 告

中天运[2023]审字第 90087 号

二〇二三年四月二十二日



中天运会计师事务所
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022 年度

审计报告

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200



报 告 书

R E P O R T

目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
 - 1、合并资产负债表
 - 2、合并利润表
 - 3、合并现金流量表
 - 4、合并股东权益变动表
 - 5、资产负债表
 - 6、利润表
 - 7、现金流量表
 - 8、股东权益变动表
 - 9、财务报表附注
 - 10、事务所营业执照复印件
 - 11、事务所执业证书复印件
 - 12、签字注册会计师证书复印件



审计报告

中天运[2023]审字第 90087 号

山东华阳迪尔化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东华阳迪尔化工股份有限公司（以下简称“迪尔化工”）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，公允反映了迪尔化工 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。

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，我们独立于迪尔化工，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）营业收入确认

1、事项描述

如附注“五、注释 29、营业收入及营业成本”描述，2022 年度迪尔化工营业收入 8.31 亿，较上年同期增长 63.92%。营业收入为公司业绩关键指标之一，且公司存在境内及境外销售业务，我们确定营业收入的真实、准确性为关键审计事项。

2、审计应对



针对营业收入的真实、准确性，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与销售、收款有关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；
- （2）执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；
- （3）针对不同的收入确认方式分别执行细节测试，抽样检查及核对客户的签收记录或确认单、海关的出口报关记录与财务入账记录等，确认营业收入的准确性；
- （4）抽样选取主要客户发函询证确认应收账款余额真实性及准确性；
- （5）对应收账款进行账龄分析，检查其授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；
- （6）实施截止性测试，以确认营业收入是否在恰当的期间确认；
- （7）检查期后退货情况，以确认营业收入的真实性。

（二）关联方及关联交易

1、事项描述

如附注“九、关联方及关联交易”所述，迪尔化工存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额较大的关联方交易，存在没有在财务报表附注中披露重要的关联方关系和关联方交易的风险，因此我们将关联方关系及其交易披露确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对迪尔化工关联方关系及其交易披露关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）我们评估并测试了迪尔化工识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，例如管理层定期复核关联方清单等资料；
- （2）我们取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；
- （3）复核了重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；
- （4）我们取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；抽样检查了关联方交易发生额及余额的对账结果；
- （5）将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性；
- （6）对财务报表附注中关联交易的列报和披露进行检查。

四、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估迪尔化工的持续经营能力，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迪尔化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪尔化工的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对迪尔化工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迪尔化工不能持续经营。

（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）就迪尔化工集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。





此页无正文，为《山东华阳迪尔化工股份有限公司 2022 年度审计报告》【中天运[2023]审字第 90087 号】之签字盖章页。



二〇二三年四月二十二日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：





合并资产负债表

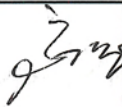
编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年12月31日

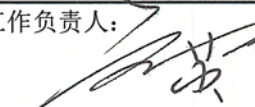
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	119,187,339.68	24,572,063.59
交易性金融资产	五、2		174,500.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	78,402,432.08	54,258,714.87
应收账款	五、4	16,831,509.63	15,518,718.64
应收款项融资	五、5	20,641,682.35	46,164,377.24
预付款项	五、6	7,223,570.98	9,460,461.39
其他应收款	五、7	9,500.00	189,103.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	44,865,251.20	30,654,646.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	3,364,150.93	2,549,185.50
流动资产合计		290,525,436.85	183,541,772.08
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	117,834,858.13	112,142,184.89
在建工程	五、11	6,490,388.96	923,861.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	41,508.92	
无形资产	五、13	19,352,184.13	5,737,225.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	1,901,686.79	1,464,860.53
其他非流动资产	五、15	25,515,450.23	459,284.97
非流动资产合计		171,136,077.16	120,727,417.36
资产总计		461,661,514.01	304,269,189.44

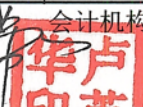
法定代表人：


高斌

主管会计工作负责人：


黄书

会计机构负责人：


卢英







合并资产负债表（续）

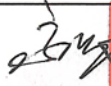
编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年12月31日

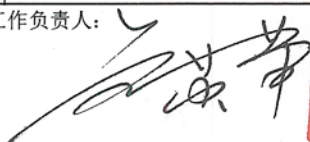
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	49,384,639.06	
应付账款	五、17	27,708,682.60	30,238,963.35
预收款项			
合同负债	五、18	13,156,801.19	10,907,073.86
应付职工薪酬	五、19	17,346,420.30	10,795,602.70
应交税费	五、20	31,014,044.89	10,045,994.33
其他应付款	五、21	1,123,338.24	782,716.46
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	64,465,350.88	37,411,887.32
流动负债合计		204,199,277.16	100,182,238.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	3,198,622.80	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,198,622.80	
负债合计		207,397,899.96	100,182,238.02
所有者权益：			
股本	五、24	127,788,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	11,720,483.55	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	24,438,436.52	21,603,603.21
盈余公积	五、27	18,046,219.68	11,499,008.58
未分配利润	五、28	72,270,474.30	31,475,856.08
归属于母公司所有者权益合计		254,263,614.05	204,086,951.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		254,263,614.05	204,086,951.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		461,661,514.01	304,269,189.44

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：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		831,016,318.26	506,954,114.37
其中：营业收入	五、29	831,016,318.26	506,954,114.37
二、营业总成本		736,262,077.77	460,037,854.35
其中：营业成本	五、29	698,503,702.57	435,665,898.96
税金及附加	五、30	3,838,548.09	1,942,928.55
销售费用	五、31	5,354,041.19	3,407,314.60
管理费用	五、32	26,577,740.72	18,785,700.47
研发费用	五、33	945,052.76	530,531.06
财务费用	五、34	1,042,992.44	-294,519.29
其中：利息费用			
利息收入		513,547.85	359,879.97
加：其他收益	五、35	245,715.62	10,375.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	391,352.23	258,220.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37		-25,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-85,492.49	-74,333.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-49,401.58	-113,272.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	106,152.96	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,362,567.23	46,971,751.35
加：营业外收入	五、41	338,469.88	479,960.01
减：营业外支出	五、42	715,974.63	3,041,999.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,985,062.48	44,409,711.50
减：所得税费用	五、43	24,641,393.16	13,242,275.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,343,669.32	31,167,436.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,343,669.32	31,167,436.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,343,669.32	31,167,436.24
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			



合并利润表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		70,343,669.32	31,167,436.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		70,343,669.32	31,167,436.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、44	0.5505	0.2591
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、44	0.5505	0.2591

法定代表人：

高斌

主管会计工作负责人：

卢英

会计机构负责人：

邵霞





合并现金流量表

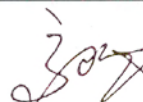
编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年度

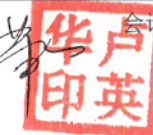
单位：人民币元

项目	附注	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		656,330,803.11	288,839,581.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	4,565,460.05	3,565,448.45
经营活动现金流入小计		660,896,263.16	292,405,030.06
购买商品、接受劳务支付的现金		452,771,094.87	239,142,480.18
支付给职工以及为职工支付的现金		47,435,447.50	34,049,662.63
支付的各项税费		37,097,500.96	22,802,579.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	7,590,793.42	3,191,782.18
经营活动现金流出小计		544,894,836.75	299,186,504.34
经营活动产生的现金流量净额		116,001,426.41	-6,781,474.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		450,374,500.00	238,047,826.00
取得投资收益收到的现金		391,352.23	310,394.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		324,910.75	
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		451,090,762.98	238,358,220.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,554,883.83	4,120,333.90
投资支付的现金		450,200,000.00	238,300,000.00
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			
投资活动现金流出小计		493,754,883.83	242,420,333.90
投资活动产生的现金流量净额		-42,664,120.85	-4,062,113.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47		16,000,000.00
筹资活动现金流入小计			36,250,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,001,840.00	16,612,475.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	3,706,942.40	16,380,000.00
筹资活动现金流出小计		26,708,782.40	32,992,475.41
筹资活动产生的现金流量净额		-26,708,782.40	3,257,524.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,403,711.21	-4,721.11
五、现金及现金等价物净增加额		45,224,811.95	-7,590,784.03
加：期初现金及现金等价物余额		24,572,063.59	32,162,847.62
六、期末现金及现金等价物余额		69,796,875.54	24,572,063.59

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






单位：人民币元

合并股东权益变动表

2022年度

附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	本年金额												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08	204,086,951.42	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08	204,086,951.42	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,834,833.31	6,547,211.10		40,794,618.22	50,176,662.63	
（一）综合收益总额											70,343,669.32	70,343,669.32	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									6,547,211.10		-29,549,051.10	-23,001,840.00	
1. 提取盈余公积									6,547,211.10		-6,547,211.10		
2. 提取一般风险准备*													
3. 对所有者（或股东）的分配											-23,001,840.00	-23,001,840.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								2,834,833.31				2,834,833.31	
1. 本期提取								5,520,511.24				5,520,511.24	
2. 本期使用								2,685,677.93				2,685,677.93	
（六）其他													
四、本年年末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30	254,263,614.05	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邵霞

华卢印英

高斌





合并股东权益变动表

2022年度
单位：人民币元

上年金额													
归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	112,788,000.00				126,143.93			20,432,615.63	8,446,880.80		23,662,387.62		165,456,027.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	112,788,000.00				126,143.93			20,432,615.63	8,446,880.80		23,662,387.62		165,456,027.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00				11,594,339.62			1,170,987.58	3,052,127.78		7,813,468.46		38,630,923.44
（一）综合收益总额											31,167,436.24		31,167,436.24
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00				11,594,339.62								26,594,339.62
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00				4,844,339.62								19,844,339.62
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					6,750,000.00								6,750,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									3,052,127.78		-23,353,987.78		-20,301,840.00
2. 提取一般风险准备*									3,052,127.78		-3,052,127.78		
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,301,840.00		-20,301,840.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								1,170,987.58					1,170,987.58
2. 本期使用								3,506,989.44					3,506,989.44
（六）其他								2,336,001.86					2,336,001.86
四、本年年末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08		204,086,951.42

法定代表人：高斌
主管会计工作负责人：邵英
会计机构负责人：邵英



母公司资产负债表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		35,578,747.96	17,272,917.39
交易性金融资产			174,500.00
衍生金融资产			
应收票据		73,900,542.08	46,487,720.71
应收账款	十四、1	26,365,524.82	19,778,045.94
应收款项融资		18,501,973.85	44,799,586.24
预付款项		6,342,415.72	4,139,411.43
其他应收款	十四、2	59,500,000.00	59,589,103.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,554,843.23	15,892,997.49
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		3,364,150.93	
流动资产合计		246,108,198.59	208,134,283.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,857,352.73	26,995,215.86
在建工程		6,490,388.96	923,861.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,753,347.08	3,061,195.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,203,820.01	970,574.55
其他非流动资产		24,695,293.49	88,299.27
非流动资产合计		102,000,202.27	52,039,146.41
资产总计		348,108,400.86	260,173,429.51

法定代表人：

高斌

主管会计工作负责人：

华印英

会计机构负责人：

2



母公司资产负债表（续）

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,425,000.00	
应付账款		15,587,769.12	11,756,907.58
预收款项			
合同负债		1,556,300.64	1,687,544.56
应付职工薪酬		8,597,213.75	7,326,170.97
应交税费		18,433,943.49	7,735,235.89
其他应付款		796,565.45	9,617,953.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		60,636,697.62	30,765,971.19
流动负债合计		110,033,490.07	68,889,783.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,198,622.80	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,198,622.80	
负债合计		113,232,112.87	68,889,783.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		127,788,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,720,483.55	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,922,040.05	12,799,669.19
盈余公积		18,046,219.68	11,499,008.58
未分配利润		63,399,544.71	27,476,484.77
所有者权益（或股东权益）合计		234,876,287.99	191,283,646.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		348,108,400.86	260,173,429.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高斌

华印英

马明



母公司利润表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	426,700,772.06	278,677,277.40
减：营业成本	十四、4	358,980,204.31	212,557,774.99
税金及附加		1,930,749.66	1,628,436.71
销售费用		2,304,145.16	1,717,347.84
管理费用		15,868,411.68	17,208,372.42
研发费用			
财务费用		-158,351.17	-323,780.46
其中：利息费用			
利息收入		206,782.80	347,003.49
加：其他收益		150,775.82	3,148.77
投资收益（损失以“-”号填列）		30,201,914.53	187,352.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			-25,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-253,410.05	-293,468.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		104,369.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,979,262.45	45,760,658.52
加：营业外收入		203,199.21	24,985.88
减：营业外支出		382,811.10	2,901,999.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,799,650.56	42,883,644.54
减：所得税费用		12,327,539.52	12,362,366.82
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		65,472,111.04	30,521,277.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,472,111.04	30,521,277.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		65,472,111.04	30,521,277.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高斌

李英





母公司现金流量表

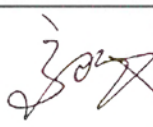
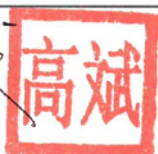
编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2022年度

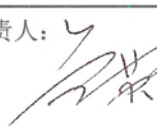
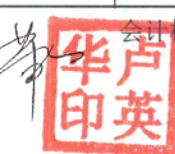
单位：人民币元

项 目	附注	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		209,719,915.54	59,788,227.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,028,484.53	4,758,396.97
经营活动现金流入小计		213,748,400.07	64,546,624.77
购买商品、接受劳务支付的现金		115,690,377.87	83,217,047.36
支付给职工以及为职工支付的现金		24,754,424.52	20,437,934.65
支付的各项税费		19,470,101.60	20,796,991.48
支付其他与经营活动有关的现金		5,791,866.47	2,667,905.64
经营活动现金流出小计		165,706,770.46	127,119,879.13
经营活动产生的现金流量净额		48,041,629.61	-62,573,254.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		141,174,500.00	132,047,826.00
取得投资收益收到的现金		20,201,914.53	10,239,526.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		324,910.75	
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		7,907,762.60	43,830,723.30
投资活动现金流入小计		169,609,087.88	186,118,075.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,152,046.92	1,139,942.59
投资支付的现金		141,000,000.00	132,300,000.00
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			30,250,000.00
投资活动现金流出小计		177,152,046.92	163,689,942.59
投资活动产生的现金流量净额		-7,542,959.04	22,428,133.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,250,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			52,837,557.33
筹资活动现金流入小计			73,087,557.33
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,001,840.00	16,612,475.41
支付其他与筹资活动有关的现金		3,616,000.00	16,380,000.00
筹资活动现金流出小计		26,617,840.00	32,992,475.41
筹资活动产生的现金流量净额		-26,617,840.00	40,095,081.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,880,830.57	-50,039.29
加：期初现金及现金等价物余额		17,272,917.39	17,322,956.68
六、期末现金及现金等价物余额		31,153,747.96	17,272,917.39

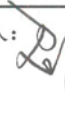
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






母公司股东权益变动表

2022年度												单位：人民币元
项目	附注	本年金额										
		实收资本（或股本）	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	所有者权益合计	
			优先股	永续债								其他
一、上年年末余额		127,788,000.00			11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58	27,476,484.77	191,283,646.09	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		127,788,000.00			11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58	27,476,484.77	191,283,646.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,122,370.86	6,547,211.10	35,923,059.94	43,592,641.90	
（一）综合收益总额										65,472,111.04	65,472,111.04	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									6,547,211.10	-29,549,051.10	-23,001,840.00	
1.提取盈余公积									6,547,211.10	-6,547,211.10		
2.对所有者（或股东）的分配										-23,001,840.00	-23,001,840.00	
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,122,370.86			1,122,370.86	
1.本期提取								2,730,900.20			2,730,900.20	
2.本期使用								1,608,529.34			1,608,529.34	
（六）其他												
四、本年年末余额		127,788,000.00			11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68	63,399,544.71	234,876,287.99	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邵俊

华卢印英

邵俊



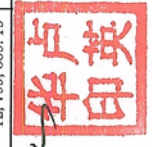


母公司股东权益变动表

编制单位：山东华远化工有限公司 2022年度 单位：人民币元

项 目	附注	上年金额					所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
			优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额		112,788,000.00					155,085,205.45
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额		112,788,000.00		126,143.93			155,085,205.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		15,000,000.00		11,594,339.62			36,198,440.64
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本		15,000,000.00					30,521,277.72
1. 股东投入的普通股		15,000,000.00					26,594,339.62
2. 其他权益工具持有者投入资本				4,844,339.62			19,844,339.62
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他				6,750,000.00			6,750,000.00
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额		127,788,000.00		11,720,483.55		12,799,669.19	191,283,646.09

法定代表人：高斌 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：邵霞



山东华阳迪尔化工股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

山东华阳迪尔化工股份有限公司（以下简称“迪尔化工”或“公司”、“本公司”）是由山东华阳迪尔化工有限公司整体变更设立的。山东华阳迪尔化工有限公司（以下简称“华阳迪尔有限公司”）原名宁阳迪尔化工有限公司，系由山东省建设第二安装有限公司、山东省宁阳县飞达化工有限公司和郑秀红等 36 位自然人共同出资组建的有限公司，于 2001 年 5 月 21 日取得了宁阳县工商行政管理局《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 600 万元。

2014 年 2 月，迪尔化工通过股东会决议，以截至 2013 年 12 月 31 日经审计后净资产折股 3,600 万股，整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定，本公司于 2015 年 11 月 20 日变更营业执照，并取得统一社会信用代码 91370900728634479M。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司股本为人民币 3,600 万股。

2016 年 8 月，迪尔化工股东大会通过决议，以资本公积 5,076 万转增股本。增资完成后，公司总股本由 3,600 万股增至 8,676 万股。

2020 年 2 月，迪尔化工股东大会通过决议，以未分配利润 2,602.8 万转增股本。增资完成后，公司总股本由 8,676 万股增至 11,278.8 万股。

2021 年 5 月，迪尔化工 2021 年第一次临时股东大会通过决议，公司拟向在册股东、董事、监事和高级管理人员及核心员工共计 19 人发行数量不超过 15,000,000 股（含 15,000,000 股）股票，每股面值 1 元，每股认购价格人民币 1.35 元，募集资金总额不超过人民币 20,250,000.00 元（含人民币 20,250,000.00 元）。本次增资完成后，公司总股本由 11,278.8 万股增至 12,778.8 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日，迪尔化工总股本 12,778.8 万股。

公司注册地址为山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号，法定代表人高斌。刘西玉为迪尔化工的实际控制人。

（二）经营范围

硝酸生产、销售(有效期限以许可证为准)。硝酸相关产品的技术开发；经营进出口业务（不含国营贸易管理货物进出口业务），租赁业务；肥料、农药、种子、农膜、农业机械销售；有机肥、复混肥的分装；农作物病虫害防治服务。（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）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于化工行业；公司是一家从事浓硝酸、稀硝酸、硝酸钾及硝酸镁生产和销售的化工企业，报告期内主业未发生变更。

（四）财务报表批准报出

本财务报告经公司董事会于 2023 年 4 月 22 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本期纳入合并财务报表范围的主体为：

子公司名称	子公司类型	持股比例	备注
山东财富化工有限公司	全资子公司	100%	

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下:

在母公司财务报表中, 将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益; 对于失去控制权之后的剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产, 失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于失去控制权之前的每一次交易, 将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并报表中确认为其他综合收益; 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量, 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易, 在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益; 在合并财务报表中将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计入资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

对于失去控制权时的交易, 在母公司财务报表中, 对于处置的股权, 按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益; 同时, 对于剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始

持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）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；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的

相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具

的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十四）长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十五）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2）本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2)财务担保合同负债

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

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下

列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

（2）金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（3）金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

7、金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

①应收票据

公司对应收票据，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

分 类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	单独进行减值测试，确认预期信用损失。

②应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1、单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的应收款项
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

合并范围内关联方组合	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
账龄组合	

③其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1、单项计提坏账准备的其他应收款：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备其他应收款项：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的其他应收款	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，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	

④应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

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

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回

金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十一）套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

（十二）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：

- 1、据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；
- 3、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十五) 投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面

价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	3、5	6.47-19.40、6.33-19.00
运输工具	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
电子设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
其他设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00

（十七）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

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

2、资本化金额计算方法

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

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

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

3、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确认为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十三）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益

工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（4）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

对于公司（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），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，公司应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，公司应当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）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

（5）关于公司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

公司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，公司应当按照所授予权益工具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。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后

的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，公司应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）

如果公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用本解释的上述规定。

（二十五）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司确认收入实现时，按销售合同或销售协议的具体约定进行，具体情况如下：

销售类别	具体方法	控制权转移时点	依据
国内销售	①客户自提，在出厂时经客户或客户委托方验收； ②公司负责运输并承担运费，运输至客户指定地点进行货物交付并验收。	①客户自提，在验收合格出厂时控制权转移；②公司按照合同运输至客户指定地点进行货物交付并验收后控制权转移。	销售合同或订单、银行回单、出库单、验收单、发票
国外销售	公司出口销售在销售合同规定的交货期内将货物运至合同指定地点，完成货物报关出口。	出口货物报关客户提货后控制权转移，按出口日期确认收入	出库单、货运单据、出口发票、出口报关单、提单、汇款单

（二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十七）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

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

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

（二十八）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在

物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同,符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

①租赁负债的初始计量金额;

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

③本公司发生的初始直接费用;

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小

或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

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

①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；

②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，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①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，出租人应当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；②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，出租人应当按照《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。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

（1）本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十）安全生产费

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

（三十一）重要会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

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

其他税项按国家和地方有关规定计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

注释 1、货币资金

1、明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,242.15	37,453.56
银行存款	69,785,633.39	24,534,610.03
其中：美元	256,624.27	
其他货币资金	49,390,464.14	
合 计	119,187,339.68	24,572,063.59
其中：存放在境外的款项总额		

2、其他货币资金明细

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	49,390,464.14	
合 计	49,390,464.14	

3、受限制的货币资金明细如下

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	49,390,464.14	

除上述情形外，公司期末货币资金中不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，不存在存放境外且资金汇回受到限制的款项。

注释 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		174,500.00
其中：理财产品		174,500.00
合 计		174,500.00

注释 3、应收票据

1、应收票据分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	78,402,432.08	54,258,714.87
其中：在手银行承兑汇票	15,488,448.26	17,986,810.31
已背书未终止确认的银行承兑汇票	62,913,983.82	36,271,904.56
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	78,402,432.08	54,258,714.87

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于本期期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2、本期末无已质押的应收票据。

3、本期无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况

项 目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		62,913,983.82		36,271,904.56

5、期末公司无已经贴现但尚未到期的应收票据情况。

注释 4、应收账款

1、应收账款分类披露

期末余额					
项 目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
其中：账龄组合	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
关联方组合					
合 计	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
上年年末余额					
项 目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,457,075.62	100.00	938,356.98	5.70	15,518,718.64
其中：账龄组合	16,457,075.62	100.00	938,356.98	5.70	15,518,718.64
关联方组合					
合 计	16,457,075.62	100.00	938,356.98	5.70	15,518,718.64

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例（%）	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	17,595,792.97	5.00	879,789.64
1-2 年（含 2 年）	110,367.93	10.00	11,036.79
2-3 年（含 3 年）	6,286.40	30.00	1,885.92
3-4 年（含 4 年）	17,732.80	50.00	8,866.40

4-5 年（含 5 年）	14,541.40	80.00	11,633.12
5 年以上		100.00	
合 计	17,744,721.50		913,211.87

上年年末余额

账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	16,254,060.47	5.00	812,703.03
1-2 年（含 2 年）	6,827.10	10.00	682.71
2-3 年（含 3 年）	76,363.80	30.00	22,909.14
3-4 年（含 4 年）	14,541.40	50.00	7,270.70
4-5 年（含 5 年）	52,457.25	80.00	41,965.80
5 年以上	52,825.60	100.00	52,825.60
合 计	16,457,075.62		938,356.98

3、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	17,595,792.97	16,254,060.47
1-2 年（含 2 年）	110,367.93	6,827.10
2-3 年（含 3 年）	6,286.40	76,363.80
3-4 年（含 4 年）	17,732.80	14,541.40
4-5 年（含 5 年）	14,541.40	52,457.25
5 年以上		52,825.60
合 计	17,744,721.50	16,457,075.62

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	938,356.98	84,992.49		110,137.60		913,211.87
其中：账龄组合	938,356.98	84,992.49		110,137.60		913,211.87
关联方组合						
合 计	938,356.98	84,992.49		110,137.60		913,211.87

5、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
连云港聚鑫生物科技有限公司	货款	57,312.00	账龄较长，无法收回	总经理办公会决议	否
冠县平安建材有限公司	货款	52,825.60	账龄较长，无法收回	总经理办公会决议	否
合 计		110,137.60			

6、应收账款期末金额前五名情况列示如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
山东金岭新材料有限公司	非关联方	4,758,072.61	1年以内	26.81	237,903.63
东营华泰精细化工有限责任公司	非关联方	3,049,926.50	1年以内	17.19	152,496.33
五洲丰农业科技有限公司	非关联方	2,940,000.00	1年以内	16.57	147,000.00
江苏瑞恒新材料科技有限公司	非关联方	1,912,791.00	1年以内	10.78	95,639.55
安徽八一化工股份有限公司	非关联方	893,896.21	1年以内	5.04	44,694.81
合计		13,554,686.32		76.39	677,734.32

注：2022年12月31日应收账款山东金岭化工股份有限公司4,758,072.61元，包含山东金岭化工股份有限公司1,651,956.00元及其子公司山东金岭新材料有限公司3,106,116.61元。

7、公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、公司本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释5、应收款项融资

种类	期末余额	上年年末余额
应收票据	20,641,682.35	46,164,377.24
应收账款		
小计	20,641,682.35	46,164,377.24
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	20,641,682.35	46,164,377.24

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于本期期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	81,589,739.00		90,281,459.58	

注释6、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	7,223,570.98	100.00	9,460,461.39	100.00
1-2年(含2年)				
合计	7,223,570.98	100.00	9,460,461.39	100.00

期末余额中无账龄超过1年的大额预付款项。

2、预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付款比例 (%)
山东晋控明水化工集团有限公司	非关联方	2,309,852.35	31.98
山东洪达化工有限公司	非关联方	1,822,747.01	25.23
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	非关联方	1,221,817.27	16.91
北京丰泽晟华农业科技发展有限公司	非关联方	704,349.10	9.75
山东聊城鲁西硝基复肥有限公司	非关联方	321,959.84	4.46
合 计		6,380,725.57	88.33

注释 7、其他应收款

1、项目列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	9,500.00	189,103.90
合 计	9,500.00	189,103.90

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	10,000.00	189,103.90
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
合 计	10,000.00	189,103.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	10,000.00	
其他		189,103.90
合 计	10,000.00	189,103.90

注：期初余额-其他系个人卡资金，已经转入公司账户。

(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)	

上年年末余额				
本期计提	500.00			500.00
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	500.00			500.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		500.00				500.00
合 计		500.00				500.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款为 10,000.00 元。

(7) 公司本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释 8、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,757,979.70		26,757,979.70	23,398,435.52	15,670.93	23,382,764.59
低值易耗品	134,859.68		134,859.68	168,384.98		168,384.98
库存商品	12,691,679.38	147,002.73	12,544,676.65	4,684,836.32	97,601.15	4,587,235.17
发出商品	2,849,372.40		2,849,372.40	420,767.42		420,767.42
在产品	2,578,362.77		2,578,362.77	2,095,494.79		2,095,494.79
合 计	45,012,253.93	147,002.73	44,865,251.20	30,767,919.03	113,272.08	30,654,646.95

2、存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,670.93			15,670.93		
库存商品	97,601.15	49,401.58				147,002.73
合 计	113,272.08	49,401.58		15,670.93		147,002.73

注释 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

待抵扣进项税		2,549,185.50
上市费用	3,364,150.93	
合 计	3,364,150.93	2,549,185.50

注释 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	117,834,858.13	112,142,184.89
固定资产清理		
合 计	117,834,858.13	112,142,184.89

1、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	61,067,143.21	225,783,740.57	1,108,811.25	1,102,561.72	227,634.82	289,289,891.57
2. 本期增加金额	6,541,715.08	12,585,158.47	815,033.66	724,585.32	3,000.00	20,669,492.53
（1）购置	571,855.19	4,252,637.15	815,033.66	724,585.32	3,000.00	6,367,111.32
（2）在建工程转入	5,969,859.89	8,332,521.32				14,302,381.21
3. 本期减少	20,640.00	5,687,134.96	573,577.98			6,281,352.94
（1）处置或报废	20,640.00	5,687,134.96	573,577.98			6,281,352.94
4. 期末余额	67,588,218.29	232,681,764.08	1,350,266.93	1,827,147.04	230,634.82	303,678,031.16
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	19,243,668.29	156,156,339.12	759,186.06	836,781.08	151,732.13	177,147,706.68
2. 本期增加	3,316,986.71	10,752,153.91	189,116.08	90,002.31	12,307.88	14,360,566.89
（1）计提	3,316,986.71	10,752,153.91	189,116.08	90,002.31	12,307.88	14,360,566.89
3. 本期减少	19,608.00	5,100,593.46	544,899.08			5,665,100.54
（1）处置或报废	19,608.00	5,100,593.46	544,899.08			5,665,100.54
4. 期末余额	22,541,047.00	161,807,899.57	403,403.06	926,783.39	164,040.01	185,843,173.03
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加						
（1）计提						
3. 本期减少						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	45,047,171.29	70,873,864.51	946,863.87	900,363.65	66,594.81	117,834,858.13
1. 上年年末账面价值	41,823,474.92	69,627,401.45	349,625.19	265,780.64	75,902.69	112,142,184.89

（1）期末对所有固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

(2) 期末无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释 11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,490,388.96	923,861.57
工程物资		
合 计	6,490,388.96	923,861.57

1、在建工程明细情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
13.5 万吨硝酸项目	6,430,668.17		6,430,668.17	923,861.57		923,861.57
20 万吨熔盐项目	59,720.79		59,720.79			
合 计	6,490,388.96		6,490,388.96	923,861.57		923,861.57

2、在建工程项目变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转固定资产	其他减少	
13.5 万吨硝酸项目	923,861.57	5,506,806.60			6,430,668.17
20 万吨熔盐项目		59,720.79			59,720.79
10 万吨硝基钙镁水溶肥项目		4,875,301.74	4,875,301.74		
泰安办事处		3,015,974.51	3,015,974.51		
脱盐水改造		2,443,088.26	2,443,088.26		
成品库、硝酸钾仓库 B		1,645,900.94	1,645,900.94		
一企一管管廊		1,014,131.32	1,014,131.32		
雨水池		581,838.55	581,838.55		
事故应急池		726,145.89	726,145.89		
合 计	923,861.57	19,868,908.60	14,302,381.21		6,490,388.96

(续下表)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
13.5 万吨硝酸项目	12,376.97	5.20%	5.20%	自筹
20 万吨熔盐项目	32,744.99	0.02%	0.02%	自筹、 募集资金
10 万吨硝基钙镁水溶肥项目	487.53	100.00%	100.00%	自筹

泰安办事处	301.60	100.00%	100.00%	自筹
脱盐水改造	244.31	100.00%	100.00%	自筹
成品库、硝酸钾仓库 B	164.59	100.00%	100.00%	自筹
一企一管管廊	101.41	100.00%	100.00%	自筹
雨水池	58.18	100.00%	100.00%	自筹
事故应急池	72.61	100.00%	100.00%	自筹
合 计				

(1) 重要在建工程项目账面价值中无利息资本化金额。

(2) 期末未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

注释 12、使用权资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		77,088.00		77,088.00
其中：房屋及建筑物		77,088.00		77,088.00
机器设备				
二、累计折旧合计：		35,579.08		35,579.08
其中：房屋及建筑物		35,579.08		35,579.08
机器设备				
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计		41,508.92		41,508.92
其中：房屋及建筑物		41,508.92		41,508.92
机器设备				

注释 13、无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	8,584,950.88	8,584,950.88
2. 本期增加	13,926,177.00	13,926,177.00
(1) 购置	13,926,177.00	13,926,177.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4. 期末余额	22,511,127.88	22,511,127.88

二、累计摊销		
1.上年年末余额	2,847,725.48	2,847,725.48
2.本期增加	311,218.27	311,218.27
(1) 摊销	311,218.27	311,218.27
(2) 内部研发		
3.本期减少		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4.期末余额	3,158,943.75	3,158,943.75
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
三、账面价值		
1.期末账面价值	19,352,184.13	19,352,184.13
2.上年年末账面价值	5,737,225.40	5,737,225.40

(1) 本期摊销金额为 311,218.27 元。

(2) 期末对无形资产进行检查,未发现有其账面价值低于可收回金额的情况,故未计提无形资产减值准备。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释 14、递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	1,060,714.60	265,178.65	1,051,629.06	262,907.26
应付职工薪酬	6,546,032.54	1,636,508.14	4,807,813.07	1,201,953.27
合 计	7,606,747.14	1,901,686.79	5,859,442.13	1,464,860.53

2、期末无未确认递延所得税资产情况。

注释 15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	22,316,827.43	459,284.97
预付软件服务费	3,198,622.80	
合 计	25,515,450.23	459,284.97

注释 16、应付票据

票据类型	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	49,384,639.06	
合 计	49,384,639.06	

期末不存在已到期未支付的应付票据。

注释 17、应付账款

性 质	期末余额	上年年末余额
应付货款	13,191,595.28	14,057,041.59
应付工程款	9,954,241.91	13,346,535.76
运费等	4,562,845.41	2,835,386.00
合 计	27,708,682.60	30,238,963.35

期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	13,156,801.19	10,907,073.86
合 计	13,156,801.19	10,907,073.86

期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释 19、应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,795,602.70	53,691,338.00	47,140,520.40	17,346,420.30
二、离职后福利-设定提存计划		4,100,974.16	4,100,974.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,795,602.70	57,792,312.16	51,241,494.56	17,346,420.30

其中，短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,987,789.63	44,554,458.57	39,741,860.44	10,800,387.76
二、职工福利费		2,804,450.20	2,804,450.20	
三、社会保险费		2,046,044.12	2,046,044.12	
其中：医疗保险		1,832,819.44	1,832,819.44	
工伤保险		213,224.68	213,224.68	
生育保险				
四、住房公积金		2,161,400.00	2,161,400.00	
五、工会经费和职工教育经费	4,807,813.07	2,124,985.11	386,765.64	6,546,032.54
合 计	10,795,602.70	53,691,338.00	47,140,520.40	17,346,420.30

设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

1、基本养老保险		3,936,955.12	3,936,955.12	
2、失业保险费		164,019.04	164,019.04	
合 计		4,100,974.16	4,100,974.16	

注释 20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	8,333,274.93	2,242,689.69
企业所得税	17,729,790.23	7,477,122.40
房产税	49,552.11	30,753.79
城镇土地使用税	157,452.95	124,258.56
印花税	118,666.64	37,903.60
城市维护建设税	409,630.48	66,633.14
教育费附加（含地方）	409,630.49	66,633.15
个人所得税	3,806,047.06	
合 计	31,014,044.89	10,045,994.33

注释 21、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		
其他应付款	1,123,338.24	782,716.46
合 计	1,123,338.24	782,716.46

1、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付款项	428,338.24	77,716.46
押金保证金	695,000.00	705,000.00
合 计	1,123,338.24	782,716.46

期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	尚未结算原因
宁阳青山物流有限公司	240,000.00	运输保证金
合 计	240,000.00	

注释 22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的银行承兑汇票	62,913,983.82	36,271,904.56
待转销项税	1,551,367.06	1,139,982.76
合 计	64,465,350.88	37,411,887.32

注释 23、递延收益

1、递延收益情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		3,198,622.80		3,198,622.80
合 计		3,198,622.80		3,198,622.80

2、涉及政府补助的项目

项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一体化数字管理平台项目系统软件服务		3,198,622.80			3,198,622.80	与资产相关
合 计		3,198,622.80			3,198,622.80	

2022 年 10 月，公司收到一体化数字管理平台项目系统软件服务补助资金 3,198,622.80 元。

注释 24、股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减（+ -）				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	127,788,000.00					127,788,000.00

注释 25、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,970,483.55			4,970,483.55
其他资本公积	6,750,000.00			6,750,000.00
合 计	11,720,483.55			11,720,483.55

注释 26、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,603,603.21	5,520,511.24	2,685,677.93	24,438,436.52
合 计	21,603,603.21	5,520,511.24	2,685,677.93	24,438,436.52

专项储备本期增加是按照国家规定提取的安全生产费，本期减少是支付的计量特种设备服务费、设备检测、安全培训等费用。

注释 27、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,499,008.58	6,547,211.10		18,046,219.68
合 计	11,499,008.58	6,547,211.10		18,046,219.68

注释 28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	31,475,856.08	23,662,387.62	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	31,475,856.08	23,662,387.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,343,669.32	31,167,436.24	

减：提取法定盈余公积	6,547,211.10	3,052,127.78	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	23,001,840.00	20,301,840.00	
转作股本的普通股股利			
其他结转			
期末未分配利润	72,270,474.30	31,475,856.08	

注释 29、营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	812,947,299.27	685,189,672.07	501,736,139.76	429,592,386.64
其他业务	18,069,018.99	13,314,030.50	5,217,974.61	6,073,512.32
合 计	831,016,318.26	698,503,702.57	506,954,114.37	435,665,898.96

注释 30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,290,827.62	578,830.33
教育费附加（含地方教育费附加）	1,290,827.62	578,830.32
房产税	192,370.49	123,015.16
土地使用税	563,734.21	497,034.24
印花税	463,427.30	117,040.60
环境保护税	31,873.49	30,058.72
水资源税		15,914.00
车船使用税	2,723.88	2,205.18
水利建设基金	2,763.48	
合 计	3,838,548.09	1,942,928.55

注释 31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,626,307.46	2,537,343.49
业务宣传费	70,629.22	293,435.50
差旅费	124,876.64	218,223.72
办公费	173,202.45	116,072.63
业务招待费	359,025.42	242,239.26
合 计	5,354,041.19	3,407,314.60

注释 32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,268,565.24	9,223,472.72
差旅费	643,065.18	119,325.10
招待费	841,743.57	338,031.00

办公费	1,147,624.80	444,431.68
折旧费	328,722.91	491,025.38
无形资产摊销	311,218.27	171,956.46
环保费	349,942.28	149,123.93
中介机构费用	220,477.35	257,032.31
咨询费	906,633.39	347,749.97
股份支付		6,750,000.00
车辆费用	352,604.42	288,010.92
使用权资产折旧	35,579.08	
其他	171,564.23	205,541.00
合 计	26,577,740.72	18,785,700.47

注释 33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	801,495.52	469,606.71
材料	14,431.03	
折旧费	129,126.21	
其他费用		60,924.35
合 计	945,052.76	530,531.06

注释 34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	513,547.85	359,879.97
汇兑损益	1,403,711.21	4,721.11
手续费等	152,829.08	60,639.57
合 计	1,042,992.44	-294,519.29

注释 35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	6,445.62	10,375.78
稳岗补贴	98,338.00	
用电监控安装补助款	8,932.00	
一次性留工培训补助	130,500.00	
社保处补助	1,500.00	
合 计	245,715.62	10,375.78

注释 36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	391,352.23	258,220.67
合 计	391,352.23	258,220.67

注释 37、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		-25,500.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计		-25,500.00

注释 38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	-85,492.49	-74,333.04
合 计	-85,492.49	-74,333.04

注释 39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-49,401.58	-113,272.08
合 计	-49,401.58	-113,272.08

注释 40、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	106,152.96	
其中：固定资产处置利得或损失	106,152.96	
合 计	106,152.96	

注释 41、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	80,000.00		80,000.00
其他	258,469.88	479,960.01	258,469.88
合 计	338,469.88	479,960.01	338,469.88

政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2020 年企业纳税贡献奖	80,000.00		与收益相关
合 计	80,000.00		

注释 42、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	364,121.33	2,900,999.86	364,121.33
其中：固定资产处置损失	364,121.33	2,900,999.86	364,121.33
公益性捐赠		21,000.00	
罚款及赔偿款	60,000.00	120,000.00	60,000.00

滞纳金	291,853.30		291,853.30
合 计	715,974.63	3,041,999.86	715,974.63

注释 43、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	25,078,219.42	13,497,992.81
递延所得税费用	-436,826.26	-255,717.55
合 计	24,641,393.16	13,242,275.26

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	94,985,062.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,746,265.62
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	895,127.54
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	24,641,393.16

注释 44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	1	70,343,669.32	31,167,436.24
非经常性损益	2	1,193,517.51	-8,524,457.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	69,150,151.81	39,691,893.79
期初股份总数	4	127,788,000.00	112,788,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6		15,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7		6.00
因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12=4+5+6*7/11-8*9/11-10	127,788,000.00	120,288,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.5505	0.2591
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	0.5411	0.3300

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。上年度及本年度，公司不存在稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

注释 45、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	269,103.90	2,715,232.69
收到的政府补贴	3,524,338.42	10,375.78
收到的利息收入	513,547.85	359,879.97
收到的其他	258,469.88	479,960.01
合 计	4,565,460.05	3,565,448.45

注释 46、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	90,000.00	306,483.54
支付的销售费用、管理费用	6,996,111.04	2,683,659.07
支付的手续费	152,829.08	60,639.57
支付的其他	351,853.30	141,000.00
合 计	7,590,793.42	3,191,782.18

注释 47、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
暂借款		16,000,000.00
合 计		16,000,000.00

注释 48、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
暂借款		16,000,000.00
支付的租金及保证金	90,942.40	
股票发行费用	3,616,000.00	380,000.00
合 计	3,706,942.40	16,380,000.00

注释 49、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,343,669.32	31,167,436.24
加：资产减值损失	49,401.58	113,272.08
信用减值损失	85,492.49	74,333.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,360,566.89	13,117,328.69
使用权资产折旧	35,579.08	
无形资产摊销	311,218.27	171,956.46
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）	-105,120.96	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	363,089.33	2,900,999.86
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		25,500.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,403,711.21	4,721.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-391,352.23	-258,220.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-436,826.26	-255,717.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-14,244,334.90	-4,718,423.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-323,450,284.60	-310,374,782.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	410,961,433.66	217,951,427.81
其他	-43,284,816.47	43,298,695.04
经营活动产生的现金流量净额	116,001,426.41	-6,781,474.28
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	69,796,875.54	24,572,063.59
减：现金的期初余额	24,572,063.59	32,162,847.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	45,224,811.95	-7,590,784.03

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	69,796,875.54	24,572,063.59
其中：库存现金	11,242.15	37,453.56
可随时用于支付的银行存款	69,785,633.39	24,534,610.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	69,796,875.54	24,572,063.59

注释 50、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	49,390,464.14	

六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东财富化工有限公司	中国	宁阳县磁窑经济技术开发区	化工	100.00		100.00	投资设立

山东财富化工有限公司（以下简称“财富化工”）成立于 2006 年 11 月，注册资本 4260 万元，由山东华阳迪尔化工有限公司与章丽佩等 17 名自然人共同出资设立。2008 年 11 月，经财富化工股东会决议，财富化工 17 名自然人股东减少出资 2260 万元。减资完成后，财富化工注册资本变更为 2000 万元，成为山东华阳迪尔化工有限公司的全资子公司。截至 2022 年 12 月 31 日子公司财富化工的注册资本未发生变化，注册资本为 2000 万元。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司无合营及联营企业。

（三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分

客户发货后即收款，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限，并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、外汇风险

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

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

九、关联方及关联交易

（一）存在控制关系的关联方

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 24.95%，刘西玉持有兴迪尔 61.0033%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制发行人 24.95%股份另，刘西玉直接持有迪尔化工 6.01%股份，刘西玉合计控制迪尔化工 30.96%股份，为迪尔化工实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中权益。

(四) 其他关联方情况

企业名称	与本企业的关系
山东华阳农药化工集团有限公司	客户、持股 5%以上的股东
山东华阳化工机械有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司
泰安华阳热电有限公司	供应商、持股 5%以上股东的控股子公司
迪尔集团有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华阳化工机械有限公司	设备	141,592.92	6,194.69
泰安华阳热电有限公司	采购商品	44,168,395.45	40,238,437.81
迪尔集团有限公司	建筑施工	5,831,000.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	6,158,101.42	5,245,785.17

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

7、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	11,172,083.92	5,614,932.63

8、关联方应收应付款项

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债		
山东华阳农药化工集团有限公司	72,773.98	
合 计	72,773.98	

应收账款		
山东华阳农药化工集团有限公司		165,261.80
合 计		165,261.80
应付账款		
山东华阳化工机械有限公司	57,832.87	17,832.87
泰安华阳热电有限公司	5,752,676.12	4,474,206.90
合 计	5,810,508.99	4,492,039.77

十、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、2022 年 5 月，公司与迪尔集团有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸装置项目建筑安装施工合同，合同签订价格为人民币 2000 万元（该签约价格为暂估合同价款，根据本合同约定的计价原则结算），截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同施工进度已付款 520 万元。

2、2022 年 5 月，公司与西安陕鼓动力股份有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸生成装置项目硝酸三合一机组（设备）供货合同，合同总价款为人民币 1475 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同已付款 885 万元。

3、2022 年 6 月，公司与欧萨斯能源环境设备（南京）有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸项目氨氧化炉设备采购合同，合同总价款为 600 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同已付款 360 万元。

4、2022 年 7 月，公司与石家庄天人化工设备集团有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸项目配套吸收塔设备采购合同，合同总价款为 1033 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同已付款 422.6 万元。

5、2022 年 7 月，公司与武汉市国宇科技发展有限公司签订 DN5200 吸收塔塔盘采购合同，合同总价款为 415 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同已付款 250 万元。

6、2022 年 11 月，公司与中化学华谊装备科技（上海）有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸项目 7 台非标设备（漂白塔、高温换热器、省煤器、快冷器、工艺气冷却器、汽液分离器、除氧器）采购合同，合同总价款 640 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，根据合同已付款 191.59 万元。

本公司报告期内无需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2023】605号《关于同意山东华阳迪尔化工股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》同意注册，公司于2023年4月6日采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式公开发行股票。本次公开发行股票30,000,000股，股票每股面值人民币1元，每股发行价格为3.98元。截至2023年4月11日止，公司募集资金总额人民币119,400,000.00元，扣除与发行有关费用人民币15,649,528.99元（不含税），募集资金净额人民币103,750,471.01元。本次发行后，公司的股份总数变更为157,788,000股，股票每股面值人民币1元，股本总额为人民币157,788,000.00元。其中有限售条件股份为99,405,090.00元，占股本总额的比例为62.9991%，无限售条件股份为58,382,910.00元，占股本总额的比例为37.0009%。

（二）利润分配情况

2022年度公司拟不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

（三）其他资产负债表日后事项

本公司报告期内无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1、按类别列示应收账款明细情况

项 目	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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82
其中：账龄组合	13,365,544.56	49.19	668,277.22	5.00	12,697,267.34
关联方组合	13,806,320.69	50.81	138,063.21	1.00	13,668,257.48
合 计	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82
上年年末余额					

项 目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,288,288.32	100.00	510,242.38	2.51	19,778,045.94
其中：账龄组合	7,325,787.30	36.11	380,617.37	5.20	6,945,169.93
关联方组合	12,962,501.02	63.89	129,625.01	1.00	12,832,876.01
合 计	20,288,288.32	100.00	510,242.38	2.51	19,778,045.94

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	13,365,544.56	5.00	668,277.22
1-2 年 (含 2 年)		10.00	
2-3 年 (含 3 年)		30.00	
3-4 年 (含 4 年)		50.00	
合 计	13,365,544.56		668,277.22

上年年末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	7,268,475.30	5.00	363,423.77
1-2 年 (含 2 年)		10.00	
2-3 年 (含 3 年)	57,312.00	30.00	17,193.60
合 计	7,325,787.30		380,617.37

3、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	27,171,865.25	20,230,976.32
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		57,312.00
3-4 年 (含 4 年)		
合 计	27,171,865.25	20,288,288.32

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	510,242.38	353,410.05		57,312.00		806,340.43
其中：账龄组合	380,617.37	344,971.85		57,312.00		668,277.22

关联方组合	129,625.01	8,438.20				138,063.21
合 计	510,242.38	353,410.05		57,312.00		806,340.43

5、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
连云港聚鑫生物科技有限公司	货款	57,312.00	账龄较长，无法收回	总经理办公会决议	否

6、应收账款期末金额前五名情况列示如下

单位名称	性 质	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
山东财富化工有限公司	货款	全资子公司	13,806,320.69	1 年以内	50.81	138,063.21
山东金岭新材料有限公司	货款	非关联方	4,758,072.61	1 年以内	17.51	237,903.63
东营华泰精细化工有限责任公司	货款	非关联方	3,049,926.50	1 年以内	11.22	152,496.33
江苏瑞恒新材料科技有限公司	货款	非关联方	1,912,791.00	1 年以内	7.04	95,639.55
安徽八一化工股份有限公司	货款	非关联方	893,896.21	1 年以内	3.29	44,694.81
合 计			24,421,007.01		89.87	668,797.53

备注：2022 年 12 月 31 日应收账款山东金岭化工股份有限公司 4,758,072.61 元，包含山东金岭化工股份有限公司 1,651,956.00 元及其子公司山东金岭新材料有限公司 3,106,116.61 元。

7、公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、公司本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释 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	49,500,000.00	59,589,103.90
合 计	49,500,000.00	59,589,103.90

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 (含 1 年)	7,035,703.75	55,938,335.70
1-2 年 (含 2 年)	42,964,296.25	4,250,768.20
合 计	50,000,000.00	60,189,103.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
借款	50,000,000.00	60,000,000.00

备用金		189,103.90
合 计	50,000,000.00	60,189,103.90

(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)	
上年年末余额	600,000.00			600,000.00
本期计提				
本期收回或转回	100,000.00			100,000.00
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	500,000.00			500,000.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
关联方组合	600,000.00		100,000.00			500,000.00
合 计	600,000.00		100,000.00			500,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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	与本公司关系	性 质	金 额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
山东财富化工有限公司	合并范围内关联方	借款	50,000,000.00	1 年以内、1-2 年	100.00	500,000.00
合 计			50,000,000.00		100.00	500,000.00

(7) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8) 公司本期无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注释 3、长期股权投资

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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东财富化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		

注释 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	416,657,382.61	350,529,164.72	276,100,351.55	210,337,887.58
其他业务	10,043,389.45	8,451,039.59	2,576,925.85	2,219,887.41
合 计	426,700,772.06	358,980,204.31	278,677,277.40	212,557,774.99

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-257,968.37	-2,900,999.86
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	325,715.62	10,375.78
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	391,352.23	232,720.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,383.42	338,960.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,322,925.05	-6,750,000.00
小 计	1,688,641.11	-9,068,943.40
减：所得税影响数	495,123.60	-544,485.85
非经常性损益净额	1,193,517.51	-8,524,457.55
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,193,517.51	-8,524,457.55

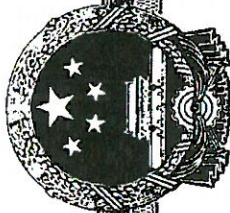
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	69,150,151.81	39,691,893.79
-------------------------	---------------	---------------

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期		
	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	30.95	0.5505	0.5505
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.43	0.5411	0.5411
报告期利润	上期		
	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	17.34	0.2591	0.2591
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.09	0.3300	0.3300

山东华阳迪尔化工股份有限公司

二〇二三年四月二十二日



此证仅供
使用

统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

负责人 刘红卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设财务管理咨询；税务咨询、税务代理；法律、法规规定的其他业务。（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，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，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。）



成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



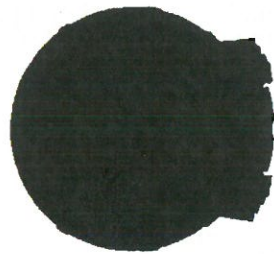
登记机关

2022 年 01 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
—704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

此件仅供

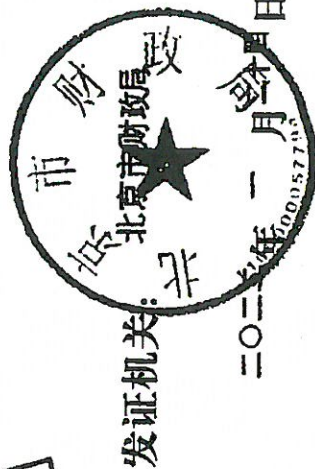
使用

证书序号：0017145

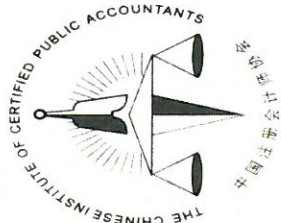
说明



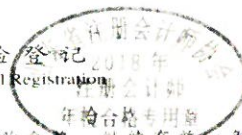
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名	魏艳霞
Full name	女
性别	1963-04-10
Sex	1963-04-10
出生日期	中天运会计师事务所(特殊普
Date of birth	通合伙)山东分所
工作单位	371302630410002
Working unit	身份证号码
Identity card No.	



证书编号: 370900010017
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institution of CPA: Shandong Association of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 28 日
Date of Issuance

2015 年 03 月 18 日



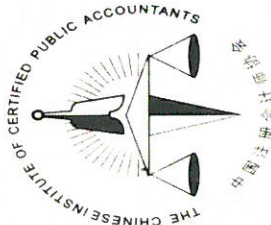
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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.

年 月 日

年 月 日



姓名	徐建来
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-12-14
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	372801741214691
Identity card No.	



证书编号: 370900010068
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2004 年 10 月 14 日
Date of Issuance

2015年 3月 18日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d