

山东联科科技股份有限公司

二〇二二年度财务报表

审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2022 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2022 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2022 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2022 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2023)第110001号

山东联科科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东联科科技股份有限公司(以下简称“联科科技”)合并及母公司财务报表,包括2022年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2022年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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,公允反映了联科科技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,我们独立于联科科技,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。

(一) 收入确认

收入确认
请参阅“财务报表附注三、22、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、30、营业收入和营业成本”。

关键审计事项	审计应对
联科科技及子公司主要从事炭黑、二氧化硅等产品的生产和销售。2022 年，公司的营业收入为 183,505.29 万元，公司已在财务报表附注中披露了各类业务收入确认政策。由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认于不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，因此，我们把收入确认确定为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用； （2）结合产品类型及客户类别对收入和毛利率执行实质性分析程序，评价销售业务的规模及变化趋势是否合理； （3）对销售和发货记录抽样执行细节测试，检查公司销售合同（订单）、出库单、客户签收单、发票、出口报关单、货运提单、银行回款单据、会计凭证等文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （4）向主要客户发函确认销售金额及应收账款余额，核实收入确认的真实性、准确性、完整性； （5）对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

联科科技管理层对其他信息负责。其他信息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

联科科技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，管理层负责评估联科科技的持续经营能力，并运用持续

经营假设，除非管理层计划清算联科科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联科科技的财务报告过程。

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，就可能导致对联科科技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联科科技不能持续经营。

（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）就联科科技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。

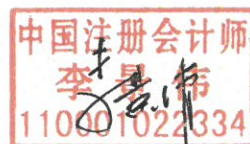
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二三年二月二十七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	540,503,076.84	666,922,972.80
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	11,085,058.87	98,492.80
衍生金融资产		
应收票据	27,997,603.60	27,385,090.04
应收账款	321,720,206.50	247,517,222.43
应收款项融资	181,111,588.92	124,197,654.28
预付款项	27,237,284.99	14,231,599.50
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,631,765.19	2,882,889.20
买入返售金融资产		
存货	157,052,309.13	173,497,812.94
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	7,202,107.49	10,030,030.69
流动资产合计	1,275,541,001.53	1,266,763,764.68
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	502,115,214.53	488,671,821.80
在建工程	19,837,480.59	4,802,148.92
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	120,378,654.17	99,662,318.43
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	12,150,881.72	19,543,580.75
递延所得税资产	13,176,030.81	6,654,389.04
其他非流动资产	2,028,858.60	16,511,954.75
非流动资产合计	669,687,120.42	635,846,213.69
资产总计	1,945,228,121.95	1,902,609,978.37

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）

2022年12月31日

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债	178,404.00	
衍生金融负债		
应付票据	369,782,288.78	362,423,728.72
应付账款	155,613,581.45	174,637,161.19
预收款项		
合同负债	3,251,245.33	3,196,400.34
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	12,668,091.63	13,577,744.50
应交税费	7,258,791.27	9,147,185.02
其他应付款	21,119,135.59	713,941.37
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	297,490.69	398,109.81
流动负债合计	570,169,028.74	564,094,270.95
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	10,155,375.63	11,304,463.37
递延所得税负债	9,693,037.96	2,223,031.44
其他非流动负债		
非流动负债合计	19,848,413.59	13,527,494.81
负债合计	590,017,442.33	577,621,765.76
所有者权益（或股东权益）：		
股本（或实收资本）	183,860,000.00	182,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	764,291,042.39	736,920,208.78
减：库存股	19,878,950.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,250,910.42	21,026,338.49
一般风险准备		
未分配利润	392,327,182.72	375,021,482.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,343,850,185.53	1,314,968,029.66
少数股东权益	11,360,494.09	10,020,182.95
所有者权益（或股东权益）合计	1,355,210,679.62	1,324,988,212.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,945,228,121.95	1,902,609,978.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	286,849,371.61	457,545,370.80
交易性金融资产	10,119,969.67	98,492.80
衍生金融资产		
应收票据	11,480,344.11	9,496,086.82
应收账款	85,071,862.34	88,936,516.19
应收款项融资	13,860,000.00	49,747,782.99
预付款项	10,969,642.72	8,946,303.29
其他应收款	168,103,097.66	159,321,141.20
存货	28,706,267.69	39,229,505.85
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	1,672,689.49	194,877.54
流动资产合计	616,833,245.29	813,516,077.48
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	416,888,581.73	386,888,581.73
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	89,886,722.77	60,941,660.33
在建工程	1,050,014.37	2,442,591.67
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	12,141,550.65	12,473,453.84
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,806,628.69	3,586,697.18
递延所得税资产	7,420,724.05	2,601,836.62
其他非流动资产	640,500.00	6,771,654.75
非流动资产合计	529,834,722.26	475,706,476.12
资产总计	1,146,667,967.55	1,289,222,553.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	期末余额	期初余额
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	84,242,028.13	171,678,066.35
应付账款	32,820,981.49	44,048,682.76
预收款项		
合同负债	905,141.04	2,137,029.68
应付职工薪酬	3,499,177.24	5,566,379.17
应交税费	421,227.43	4,163,406.46
其他应付款	19,992,230.35	156,869.33
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	14,935.74	260,391.62
流动负债合计	141,895,721.42	228,010,825.37
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		
递延所得税负债	3,874,938.93	14,773.92
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,874,938.93	14,773.92
负债合计	145,770,660.35	228,025,599.29
所有者权益（或股东权益）：		
股本（或实收资本）	183,860,000.00	182,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	779,933,958.58	752,563,124.97
减：库存股	19,878,950.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	18,659,259.40	16,434,687.47
未分配利润	38,323,039.22	110,199,141.87
所有者权益（或股东权益）合计	1,000,897,307.20	1,061,196,954.31
负债和所有者权益总计	1,146,667,967.55	1,289,222,553.60

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

2022年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,835,052,927.41	1,447,069,565.58
其中：营业收入	1,835,052,927.41	1,447,069,565.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,733,564,405.61	1,269,266,177.88
其中：营业成本	1,626,236,862.22	1,167,252,479.75
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,204,715.58	8,339,242.80
销售费用	10,551,882.97	10,695,012.16
管理费用	33,662,217.90	28,572,274.23
研发费用	67,369,575.69	59,156,172.09
财务费用	-11,460,848.75	-4,749,003.15
其中：利息费用		2,974,653.39
利息收入	12,950,991.93	9,635,317.12
加：其他收益	21,151,033.81	15,716,888.92
投资收益（损失以“-”号填列）	426,097.65	-942,536.68
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）	446,991.27	98,492.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,594,149.59	-5,122,700.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	640,288.23	42,140.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	120,558,783.17	187,595,673.17
加：营业外收入	337,103.62	1,414,509.67
减：营业外支出	343,600.19	963,728.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	120,552,286.60	188,046,454.02
减：所得税费用	7,784,453.20	23,534,077.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	112,767,833.40	164,512,376.22
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	112,767,833.40	164,512,376.22
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）	111,427,522.26	163,523,629.37
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,340,311.14	988,746.85
六、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动损益		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（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）归属少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	112,767,833.40	164,512,376.22
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	111,427,522.26	163,523,629.37
归属少数股东的综合收益总额	1,340,311.14	988,746.85
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.61	1.03
（二）稀释每股收益	0.61	1.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
营业收入	344,743,473.15	490,470,846.47
营业成本	326,788,305.71	425,082,056.50
税金及附加	1,538,085.98	2,527,140.28
销售费用	105,160.82	4,441,194.06
管理费用	16,982,871.29	13,121,263.98
研发费用	12,803,234.77	16,773,393.43
财务费用	-15,930,999.81	-9,330,983.00
其中：利息费用		231,000.00
利息收入	15,599,009.15	10,005,468.59
加：其他收益	11,409,135.85	5,917,625.99
投资收益（损失以“-”号填列）	2,550,372.91	34,762,964.05
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）	-47,180.73	98,492.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,417,456.93	-2,202,767.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	518,988.32	240,208.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21,305,587.67	76,673,304.40
加：营业外收入	21,546.85	7,925.06
减：营业外支出	40,137.66	158,431.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,286,996.86	76,522,797.51
减：所得税费用	-958,722.42	5,454,222.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,245,719.28	71,068,575.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,245,719.28	71,068,575.51
（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损益		
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	22,245,719.28	71,068,575.51

法定代表人：林晓

主管会计工作负责人：张立

会计机构负责人：张立



合并现金流量表

2022年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	1,064,519,598.53	779,694,283.28
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	13,379,019.28	11,601,023.39
收到其他与经营活动有关的现金	33,375,732.32	28,791,820.67
经营活动现金流入小计	1,111,274,350.13	820,087,127.34
购买商品、接受劳务支付的现金	929,331,729.93	643,961,095.66
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	63,485,051.34	58,867,400.01
支付的各项税费	47,874,179.87	66,703,019.31
支付其他与经营活动有关的现金	15,826,352.91	20,521,173.12
经营活动现金流出小计	1,056,517,314.05	790,052,688.10
经营活动产生的现金流量净额	54,757,036.08	30,034,439.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	889,623,501.15	1,125,054,297.00
取得投资收益收到的现金	1,735,336.90	1,206,201.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	460,000.00	328,023.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	14,023,201.50	
投资活动现金流入小计	905,842,039.55	1,126,588,521.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	88,717,411.85	64,761,836.75
投资支付的现金	900,051,733.36	1,125,054,297.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	18,847,993.20	
投资活动现金流出小计	1,007,617,138.41	1,189,816,133.75
投资活动产生的现金流量净额	-101,775,098.86	-63,227,612.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	20,776,200.00	613,820,750.00
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		
筹资活动现金流入小计	20,776,200.00	613,820,750.00
偿还债务支付的现金		121,885,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	91,958,500.00	3,108,338.66
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		16,895,000.00
筹资活动现金流出小计	91,958,500.00	141,888,338.66
筹资活动产生的现金流量净额	-71,182,300.00	471,932,411.34
四、汇率变动对现金的影响	171,074.70	575,413.86
五、现金及现金等价物净增加额	-118,029,288.08	439,314,652.26
加：期初现金及现金等价物余额	510,389,001.57	71,074,349.31
六、期末现金及现金等价物余额	392,359,713.49	510,389,001.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	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	296,988,307.85	268,555,934.90
收到的税费返还	1,296,679.53	3,816,750.75
收到的其他与经营活动有关的现金	22,714,079.39	13,549,574.98
经营活动现金流入小计	320,999,066.77	285,922,260.63
购买商品、接受劳务支付的现金	296,822,181.34	225,707,610.17
支付给职工以及为职工支付的现金	21,130,447.47	22,092,622.26
支付的各项税费	9,750,754.40	7,563,623.19
支付的其他与经营活动有关的现金	4,308,948.17	11,413,503.84
经营活动现金流出小计	332,012,331.38	266,777,359.46
经营活动产生的现金流量净额	-11,013,264.61	19,144,901.17
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	206,310,555.28	280,060,297.00
取得投资收益所收到的现金	1,831,246.96	35,631,843.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	460,000.00	72,102.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	18,670,564.43	162,940,000.20
投资活动现金流入小计	227,272,366.67	478,704,243.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	5,335,837.94	40,778,891.70
投资所支付的现金	246,487,150.40	344,753,297.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金	25,154,123.00	322,468,963.32
投资活动现金流出小计	276,977,111.34	708,001,152.02
投资活动产生的现金流量净额	-49,704,744.67	-229,296,908.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	20,776,200.00	613,820,750.00
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	20,776,200.00	613,820,750.00
偿还债务所支付的现金	-	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	91,930,000.00	244,200.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	16,895,000.00
筹资活动现金流出小计	91,930,000.00	27,039,200.00
筹资活动产生的现金流量净额	-71,153,800.00	586,781,550.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	62,778.47	607,699.00
五、现金及现金等价物净增加额	-131,809,030.81	377,237,241.21
加：期初现金及现金等价物余额	391,819,311.05	14,582,069.84
六、期末现金及现金等价物余额	260,010,280.24	391,819,311.05

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

2022年度

单位：元 币种：人民币

	本期										少数股东权益	股东权益合计
	股本（或实收资本）	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	小计		
一、上年期末余额	182,000,000.00	-	736,920,208.78	-	-	-	21,026,338.49	-	375,021,482.39	1,314,968,029.66	10,020,182.95	1,324,988,212.61
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	182,000,000.00	-	736,920,208.78	-	-	-	21,026,338.49	-	375,021,482.39	1,314,968,029.66	10,020,182.95	1,324,988,212.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,860,000.00	-	27,370,833.61	19,878,950.00	-	-	2,224,571.93	-	17,305,700.33	28,882,155.87	1,340,311.14	30,222,467.01
（一）综合收益总额									111,427,522.26	111,427,522.26	1,340,311.14	112,767,833.40
（二）股东投入和减少资本	1,860,000.00	-	27,370,833.61	-	-	-	-	-	-	29,230,833.61	-	29,230,833.61
1. 股东投入普通股	1,860,000.00	-	18,916,200.00	-	-	-	-	-	-	20,776,200.00	-	20,776,200.00
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			8,454,633.61							8,454,633.61		8,454,633.61
4. 其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	2,224,571.93	-	-94,121,821.93	-91,897,250.00	-	-91,897,250.00
1. 提取盈余公积							2,224,571.93		-2,224,571.93			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-91,897,250.00	-91,897,250.00		-91,897,250.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	-	-	-	19,878,950.00	-	-	-	-	-	-19,878,950.00	-	-19,878,950.00
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. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他				19,878,950.00						-19,878,950.00		-19,878,950.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	183,860,000.00	-	764,291,042.39	19,878,950.00	-	-	23,250,910.42	-	392,327,182.72	1,343,850,185.53	11,350,494.09	1,355,210,679.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张立伟

印

印

合并股东权益变动表（续）

2022年度

单位：元 币种：人民币

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（或实收资本）	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	小计		
一、上年期末余额	136,500,000.00		185,213,566.65				13,919,480.94		218,604,710.57	554,237,758.16	10,068,038.62	564,305,796.78
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	136,500,000.00	-	185,213,566.65	-	-	-	13,919,480.94	-	218,604,710.57	554,237,758.16	10,068,038.62	564,305,796.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,500,000.00	-	551,706,642.13	-	-	-	7,106,857.55	-	156,416,771.82	760,730,271.50	-47,855.67	760,682,415.83
（一）综合收益总额									163,523,629.37	163,523,629.37	988,746.85	164,512,376.22
（二）股东投入和减少资本	45,500,000.00	-	551,706,642.13	-	-	-		-	-	597,206,642.13	-893,802.52	596,312,839.61
1. 股东投入普通股	45,500,000.00		550,812,839.61							596,312,839.61		596,312,839.61
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												
4. 其他			893,802.52							893,802.52	-893,802.52	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	7,106,857.55	-	-7,106,857.55	-	-142,800.00	-142,800.00
1. 提取盈余公积							7,106,857.55		-7,106,857.55			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-142,800.00	-142,800.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-						
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. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-						
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	182,000,000.00	-	736,920,208.78	-	-	-	21,026,338.49	-	375,021,482.39	1,314,968,029.66	10,020,182.95	1,324,988,212.61

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

本 期													单位：元	币种：人民币
	股本（或实收资本）	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	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	182,000,000.00	-	-	-	752,563,124.97	-	-	-	16,434,687.47	-	110,199,141.87	1,061,196,954.31		
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	182,000,000.00	-	-	-	752,563,124.97	-	-	-	16,434,687.47	-	110,199,141.87	1,061,196,954.31		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,860,000.00	-	-	-	27,370,833.61	19,878,950.00	-	-	2,224,571.93	-	-71,876,102.65	-60,299,647.11		
（一）综合收益总额											22,245,719.28	22,245,719.28		
（二）股东投入和减少资本	1,860,000.00	-	-	-	27,370,833.61	-	-	-	-	-	-	29,240,833.61		
1. 股东投入普通股	1,860,000.00				18,916,200.00							20,776,200.00		
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					8,454,633.61							8,454,633.61		
4. 其他												-		
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,224,571.93	-	-94,121,821.93	-91,897,250.00		
1. 提取盈余公积									2,224,571.93		-2,224,571.93	-		
2. 提取一般风险准备												-		
3. 对所有者（或股东）的分配											-91,897,250.00	-91,897,250.00		
4. 其他												-		
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	19,878,950.00	-	-	-	-	-	-19,878,950.00		
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. 未分配利润转增资本（或股本）												-		
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		
6. 其他综合收益结转留存收益												-		
7. 其他						19,878,950.00						-19,878,950.00		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取												-		
2. 本期使用												-		
（六）其他												-		
四、本期末余额	183,860,000.00	-	-	-	779,933,958.58	19,878,950.00	-	-	18,659,259.40	-	38,323,039.22	1,000,897,307.20		

法定代表人：张亚伟

主管会计工作负责人：张亚伟

会计机构负责人：张亚伟

张亚伟



母公司股东权益变动表 (续)
2022年度

项	上期				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	股东权益合计
	股本（或实收资本）	优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	136,500,000.00				201,750,285.36				9,327,829.92		46,237,423.91	393,815,539.19
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	136,500,000.00	-	-	-	201,750,285.36	-	-	-	9,327,829.92	-	46,237,423.91	393,815,539.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,500,000.00	-	-	-	550,812,839.61	-	-	-	7,106,857.55	-	63,961,717.96	667,381,415.12
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	45,500,000.00	-	-	-	550,812,839.61	-	-	-	-	-	71,068,575.51	71,068,575.51
1. 股东投入普通股	45,500,000.00				550,812,839.61							596,312,839.61
2. 其他权益工具持有者投入资本												596,312,839.61
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									7,106,857.55		-7,106,857.55	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									7,106,857.55		-7,106,857.55	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
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. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	182,000,000.00	-	-	-	752,563,124.97	-	-	-	16,434,687.47	-	110,199,141.87	1,061,196,954.31



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

山东联科科技股份有限公司

财务报表附注

截止 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、公司的基本情况

1、公司概况

中文名称：山东联科科技股份有限公司

成立时间：2001年4月23日

注册资本：18,386万元

统一社会信用代码：91370781727572181L

法定代表人：吴晓林

2、公司历史沿革

山东联科科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“联科科技”）前身系山东联科白炭黑有限公司，是由青州联科白炭黑有限公司和韩国李相浩先生于 2001 年 4 月依法设立的中外合作经营企业。

2008 年 9 月，原股东韩国李相浩先生将其持有股权全部转让给韩国郑在旺先生，并于 2010 年 12 月，公司新增外部股东赛林（香港）有限公司。

2013 年 6 月，经潍商务外资字【2013】174 号文件批准，同意将原股东赛林（香港）有限公司、韩国郑在旺先生持有的公司股权转让给山东联科实业集团有限公司（以下简称“联科实业集团”）。股权转让完成后，公司企业类型变更为内资企业。

2018 年 10 月，公司发起人共同签署了《发起人协议书》，各发起人股东以截止 2018 年 7 月 31 日经审计的净资产按照 2.0306: 1 的比例折股后作为出资，将本公司整体变更为股份有限公司，折后股份公司股本总额为 12,600 万元。公司名称由“山东联科功能材料有限公司”更名为“山东联科科技股份有限公司”。

2019 年 2 月，公司引入新股东北京科创文华创业投资中心（有限合伙）、青岛清控金奕创业投资中心（有限合伙）及太原科创嘉德创业投资中心（有限合伙），三家机构合计认缴新增股份 700 万股。本次增资后，公司总股本由

12,600 万元增加至 13,300 万元。

2019 年 5 月，公司引入新股东山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）、山东南海恒蓝人才创业投资合伙企业（有限合伙），两家机构合计认缴新增股份 350 万股。本次增资后，公司总股本由 13,300 万元增加至 13,650 万元。

2021 年 5 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可【2021】1813 号文《关于核准山东联科科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,550 万股，每股面值 1 元。2021 年 6 月 23 日，公司在深圳证券交易所主板上市交易，上市后公司总股本由 13,650 万元人民币增加至 18,200 万元。

2022 年 1 月 28 日，根据公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈山东联科科技股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意向 106 名激励对象授予 188 万股限制性股票，限制性股票授予价格为 11.17 元/股。2022 年 2 月 17 日，公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于调整激励对象名单和授予数量的议案》，确定 2022 年 2 月 17 日为授予日，限制性股票授予人数调整为 101 人，限制性股票授予数量调整为 186 万股。本次授予登记完成后，公司总股本由 18,200 万元增加至 18,386 万元。

3、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址均位于山东省潍坊市青州市鲁星路577号。

4、业务性质及主要经营活动

公司所属行业为化学原料及化学制品制造业。

公司主要经营活动为炭黑、沉淀水合二氧化硅、工业硅酸钠的研发、生产及销售。

5、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司及全资子公司山东联科贸易有限公司、山东联科化学有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期公司新设立全资子公司山东联科化学有限公司，其余合并范围未发生变化。

6、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年2月27日经公司第二届董事会第十三次会议审议并批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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，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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财

务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置

后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进

行处理：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；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支

付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计

量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累

计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值

技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融工具减值(不含应收款项)

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据以及前瞻性信息。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

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

单项评估信用风险的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的应收款项，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

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

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年（含2年）	10
2至3年（含3年）	30
3年以上	100

(2) 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低应收款项组合）	合并范围内的公司发生的往来款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认应收款项的损失准备。

各组合预期信用损失率如下：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	30	30
3年以上	100	100

组合2（信用风险极低的应收款项组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

11、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（2）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。

（3）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据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。

各类固定资产的使用寿命、预计残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	5	5	19.00

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

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。

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

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	按照土地证年限摊销
软件	3-5
专利权	20
非专利技术	15

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金

缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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公司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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客

户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）公司收入确认具体方法

公司主要销售沉淀水合二氧化硅、工业硅酸钠及炭黑等产品，属于在某一时刻履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

对于内销产品，除客户自行提货、寄售库及异地库销售模式外，本公司于产品发出并经客户签收时确认收入；对于客户自行提货的商品于产品出库且客户提货签收时确认收入；对于寄售库、异地库模式的销售，公司将货物发货至指定仓库后根据客户出具的耗用结算单据确认收入。对于外销产品，公司在商品发出、完成出口报关手续并取得报关单时确认收入。

23、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。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，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的

金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始/变更日，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：A 租赁负债的初始计量金额；B 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C 承租人发生的初始直接费用；D 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权

资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

② 租赁负债

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；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项；D 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；E 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 租赁变更

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

A 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（2）本公司作为出租人

①租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

②租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

③经营租赁

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权

利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

27、资产减值

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降

低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动

等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或

其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、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。

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。

30、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司自2022年1月1日执行《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）中“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”等相关规定，执行该会计政策未对本公司财务报表产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	应缴纳增值税税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳增值税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司及子公司企业所得税税率如下：

序号	纳税主体名称	公司类型	所得税税率
1	山东联科科技股份有限公司 (简称“公司”、“本公司”或“联科科技”)	母公司	15%
2	山东联科新材料有限公司 (简称“联科新材料”)	控股子公司	15%
3	山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司 (简称“卡尔迪克”)	控股子公司	15%
4	山东联科贸易有限公司 (简称“联科贸易”)	全资子公司	25%
5	山东联科化学有限公司 (简称“联科化学”)	全资子公司	25%

2、主要税收优惠及批文

（1）企业所得税

2021年12月7日，联科科技原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202137002768的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期公司企业所得税税率为15%。

2020年8月17日，联科新材料原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202037000549的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期联科新材料企业所得税税率为15%。

2022年12月12日，卡尔迪克原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202237007490的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期卡尔迪克企业所得税税率为15%。

根据《企业所得税法实施条例》第一百条、《企业所得税法》第三十四条，企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备

的，按该专用设备投资额的10%抵免应纳税额，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度中结转抵免。报告期内，本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司享受该优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《企业所得税法实施条例》第九十九条规定，以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产非国家限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。报告期内，本公司控股子公司山东联科新材料有限公司蒸汽销售收入减按90%计缴企业所得税。

（2）研发费用加计扣除

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13号）规定，自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，按照实际发生额的100%在税前加计扣除。报告期内，本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司享受该优惠政策。

（3）其他

根据财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78号），纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。2018年4月起，本公司控股子公司山东联科新材料有限公司蒸汽所取得收入执行增值税即征即退100%的优惠政策。

根据国家税务总局《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》（国税地字[1989]140号），对各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，暂免征收土地使用税。报告期内，本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司对各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地免征土地使用税。

根据财政部、国家税务总局《关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（财税[2015]139号、2019年第61号）文件规定，对公共租赁住房占用的土地免征土地使用税。报告期内，本公司控股子公司山东联科新材料有限公司公共租赁住房占用的土地免征土地使用税。

根据财政部、国家税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告2022年第28号)文件规定,高新技术企业可在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。报告期内,本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司享受该优惠政策。

根据国家税务总局、山东税务局《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5号)文件规定,为降低城镇土地使用税税额标准,各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的80%调整城镇土地使用税税额标准,报省政府同意后于2019年1月1日起正式实施,高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行,最低不低于法定税额标准。报告期内,本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司按现行城镇土地使用税税额标准的80%并按调整后税额标准的50%缴纳城镇土地使用税。

五、合并财务报表主要项目注释

说明:本财务报表附注期初余额指2022年1月1日财务报表数,期末余额指2022年12月31日财务报表数,本期指2022年度,上期指2021年度,母公司同。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	66,494.67	42,589.55
银行存款	392,293,218.82	510,346,412.02
其他货币资金	148,143,363.35	156,533,971.23
合 计	540,503,076.84	666,922,972.80

(2) 其他货币资金按明细列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	142,269,204.68	156,310,981.47
外汇业务保证金	2,036,493.99	222,989.76
期货保证金	3,837,664.68	-
合 计	148,143,363.35	156,533,971.23

(3) 至报告期末，除银行承兑汇票保证金、外汇业务保证金使用受限外，本项目中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,085,058.87	98,492.80
其中：远期结售汇	672,576.00	98,492.80
银行理财	459,706.14	-
证券理财	9,952,776.73	-
合 计	11,085,058.87	98,492.80

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,220,344.11	9,496,086.82
商业承兑汇票	13,449,746.83	18,830,529.70
减：商业承兑汇票坏账准备	672,487.34	941,526.48
合 计	27,997,603.60	27,385,090.04

组合中，商业承兑汇票按照预期信用损失率计提信用减值准备：

账 龄	期末余额			期初余额		
	商业承兑汇票 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	商业承兑汇票 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	13,449,746.83	672,487.34	5.00	18,830,529.70	941,526.48	5.00
合 计	13,449,746.83	672,487.34	5.00	18,830,529.70	941,526.48	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
坏账准备	941,526.48	-	-	269,039.14	-	672,487.34
合 计	941,526.48	-	-	269,039.14	-	672,487.34

(3) 至报告期末，公司将15,220,344.11元的应收票据用于票据池质押。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	338,676,505.39	100.00	16,956,298.89	5.01	321,720,206.50
合 计	338,676,505.39	100.00	16,956,298.89	5.01	321,720,206.50

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	260,570,106.02	100.00	13,052,883.59	5.01	247,517,222.43
合 计	260,570,106.02	100.00	13,052,883.59	5.01	247,517,222.43

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	338,307,476.00	16,915,373.80	5.00	260,287,543.38	13,014,377.17	5.00
1 至 2 年	364,560.33	36,456.03	10.00	271,173.58	27,117.36	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	4,469.06	4,469.06	100.00	11,389.06	11,389.06	100.00
合 计	338,676,505.39	16,956,298.89	5.01	260,570,106.02	13,052,883.59	5.01

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
坏账准备	13,052,883.59	3,903,415.30	-	-	-	16,956,298.89
合 计	13,052,883.59	3,903,415.30	-	-	-	16,956,298.89

(3) 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	与本公司	金额	账龄	占应收账款 总额的 比例 (%)	坏账准备
山东华盛橡胶有限公司及关联单位	非关联方	38,976,885.19	/	11.50	1,948,844.25
其中：山东华盛橡胶有限公司	非关联方	14,066,459.08	1年以内	4.15	703,322.95
其中：山东宏盛橡胶科技有限公司	非关联方	11,479,348.62	1年以内	3.39	573,967.43
其中：和达(山东)橡胶科技有限公司	非关联方	9,968,878.40	1年以内	2.94	498,443.92
其中：东营市展高橡胶有限公司	非关联方	2,913,039.00	1年以内	0.86	145,651.95
其中：山东海倍德橡胶有限公司	非关联方	549,160.09	1年以内	0.16	27,458.00
三角轮胎股份有限公司	非关联方	37,111,891.18	1年以内	10.96	1,855,594.56
青岛格锐达橡胶有限公司及关联单位	非关联方	26,402,810.33	/	7.79	1,320,140.52
其中：PanaSystem Handels GmbH	非关联方	25,515,160.33	1年以内	7.53	1,275,758.02
其中：青岛格锐达橡胶有限公司	非关联方	887,650.00	1年以内	0.26	44,382.50
江阴海达橡塑股份有限公司及关联单位	非关联方	17,551,900.45	/	5.18	877,595.02
其中：江阴海达橡塑股份有限公司	非关联方	17,546,661.38	1年以内	5.18	877,333.07
其中：江阴清华泡塑机械有限公司	非关联方	5,239.07	1年以内	0.00	261.95
浦林成山(山东)轮胎有限公司及关联单位	非关联方	17,629,794.31	/	5.20	881,489.72
其中：浦林成山(山东)轮胎有限公司	非关联方	15,446,514.31	1年以内	4.56	772,325.72
其中：PRINX CHENGSHAN TIRE (THAILAND) CO., LTD.	非关联方	2,183,280.00	1年以内	0.64	109,164.00
合 计	/	137,673,281.46	/	40.63	6,883,664.07

注：前五名应收账款情况按照集团合并口径列示。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

项 目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的损失 (损失以“-”填列)
应收账款	98,769,936.00	应收账款保理	-2,592,710.80

(5) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	181,111,588.92	124,197,654.28

应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	554,271,052.43	-
合 计	554,271,052.43	-

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6、预付账款

(1) 按账龄结构分类列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	结构比例 (%)	金额	结构比例 (%)
1 年以内	27,047,536.39	99.30	14,226,619.50	99.97
1 年以上	189,748.60	0.70	4,980.00	0.03
合 计	27,237,284.99	100.00	14,231,599.50	100.00

(2) 按预付对象归集期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
徐州丰成盐化工有限公司	非关联方	6,404,289.63	1 年以内	预付材料款	23.51
国网山东省电力公司潍坊供电公司	非关联方	2,661,294.94	1 年以内	预付电费	9.77
中石化化工销售(青岛)有限公司	非关联方	2,336,995.03	1 年以内	预付材料款	8.58
山东春远有色金属有限公司	非关联方	2,179,890.92	1 年以内	预付材料款	8.00
河南博海化工有限公司	非关联方	1,839,109.62	1 年以内	预付材料款	6.75
合 计	/	15,421,580.14	/	/	56.61

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	879,499.60	1,158,752.82
应收股利	-	-

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	752,265.59	1,724,136.38
合 计	1,631,765.19	2,882,889.20

7.1 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
募集资金及保证金存款利息	879,499.60	1,158,752.82
合 计	879,499.60	1,158,752.82

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收退税款	462,411.16	1,432,913.35
其他	355,359.22	396,954.39
合 计	817,770.38	1,829,867.74

(2) 其他应收款按账龄分析如下

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	791,858.52	1,803,155.88
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	15,911.86
3 年以上	25,911.86	10,800.00
小 计	817,770.38	1,829,867.74
减：坏账准备	65,504.79	105,731.36
合 计	752,265.59	1,724,136.38

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	817,770.38	100.00	65,504.79	8.01	752,265.59
合 计	817,770.38	100.00	65,504.79	8.01	752,265.59

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,829,867.74	100.00	105,731.36	5.78	1,724,136.38
合 计	1,829,867.74	100.00	105,731.36	5.78	1,724,136.38

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	105,731.36	-	-	105,731.36
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	40,226.57	-	-	40,226.57
2022 年 12 月 31 日余额	65,504.79	-	-	65,504.79

(5) 期末公司无金额较大的其他应收款。

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 按存货种类分项列示如下

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,153,258.23	-	45,153,258.23	83,072,425.06	-	83,072,425.06
库存商品	93,832,562.70	-	93,832,562.70	77,272,833.92	-	77,272,833.92

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	15,671,872.49	-	15,671,872.49	11,839,612.35	-	11,839,612.35
在产品	2,394,615.71	-	2,394,615.71	1,312,941.61	-	1,312,941.61
合 计	157,052,309.13	-	157,052,309.13	173,497,812.94	-	173,497,812.94

(2) 本报告期内未发生存货跌价情况。

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项及留抵税额	3,362,128.83	10,030,030.69
预缴税金	3,839,978.66	-
合 计	7,202,107.49	10,030,030.69

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	502,115,214.53	488,671,821.80
固定资产清理	-	-
合 计	502,115,214.53	488,671,821.80

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 期初余额	238,550,984.29	516,173,102.03	4,907,687.64	3,540,444.27	2,240,914.80	765,413,133.03
2. 本期增加金额	17,861,481.17	64,598,572.67	1,356,787.63	170,541.62	347,251.55	84,334,634.64
(1) 购置	84,049.16	12,795,093.10	1,356,787.63	129,673.62	345,031.55	14,710,635.06
(2) 在建工程转入	17,777,432.01	51,803,479.57	-	40,868.00	2,220.00	69,623,999.58
3. 本期减少金额	-	17,909,678.33	862,001.29	-	20,000.00	18,791,679.62
(1) 处置或报废	-	4,207,304.61	862,001.29	-	20,000.00	5,089,305.90
(2) 转入在建工程	-	13,702,373.72	-	-	-	13,702,373.72
4. 期末余额	256,412,465.46	562,861,996.37	5,402,473.98	3,710,985.89	2,568,166.35	830,956,088.05

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
二、累计折旧						
1. 期初余额	65,524,401.32	204,994,869.34	2,825,877.13	2,032,699.64	1,363,463.80	276,741,311.23
2. 本期增加金额	12,017,419.40	54,857,845.13	1,004,561.94	428,410.49	353,316.98	68,661,553.94
（1）计提	12,017,419.40	54,857,845.13	1,004,561.94	428,410.49	353,316.98	68,661,553.94
3. 本期减少金额	-	15,727,890.27	818,901.23	-	15,200.15	16,561,991.65
（1）处置或报废	-	3,700,423.60	818,901.23	-	15,200.15	4,534,524.98
（2）转入在建工程	-	12,027,466.67	-	-	-	12,027,466.67
4. 期末余额	77,541,820.72	244,124,824.20	3,011,537.84	2,461,110.13	1,701,580.63	328,840,873.52
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末余额	178,870,644.74	318,737,172.17	2,390,936.14	1,249,875.76	866,585.72	502,115,214.53
2. 期初余额	173,026,582.97	311,178,232.69	2,081,810.51	1,507,744.63	877,451.00	488,671,821.80

（2）至报告期末，公司将账面价值为53,916,902.59元的房产抵押于银行。

（3）至报告期末，尚有账面价值为61,850,304.37元的房产未办妥产权证书，主要系10万吨高分散二氧化硅项目年末转固形成的房屋建筑物。

11、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	19,837,480.59	4,614,226.21
工程物资	-	187,922.71
合 计	19,837,480.59	4,802,148.92

11.1 在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压滤机改造项目	-	-	-	3,039,843.36	-	3,039,843.36
研发检测中心建设项目	16,036,011.28	-	16,036,011.28	-	-	-
2号窑炉更新改造	1,148,408.81	-	1,148,408.81	-	-	-
炭黑新项目	915,082.57	-	915,082.57	364,554.45	-	364,554.45
其他零星工程	1,737,977.93	-	1,737,977.93	1,209,828.40	-	1,209,828.40
合 计	19,837,480.59	-	19,837,480.59	4,614,226.21	-	4,614,226.21

(2) 重要在建工程本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他	
压滤机改造项目	3,039,843.36	1,869,823.00	4,909,666.36	-	-
年烘干分装 3 万吨机械造粒型高分散二氧化硅项目	494,650.86	25,996,718.36	26,491,369.22	-	-
双段煤气炉建设项目	-	2,362,698.01	2,362,698.01	-	-
炭黑生产线提质节能技术改造项目	-	12,264,496.22	12,264,496.22	-	-
脱硫塔除尘技术改造项目	-	3,261,143.70	3,261,143.70	-	-
研发检测中心建设项目	-	16,036,011.28	-	-	16,036,011.28
合 计	3,534,494.22	61,790,890.57	49,289,373.51	-	16,036,011.28

(3) 本报告期内未发生在建工程减值情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	112,108,836.76	2,694,889.45	48,543.69	2,933,587.50	117,785,857.40
2. 本期增加金额	23,411,372.01	-	-	-	23,411,372.01
(1) 购置	23,411,372.01	-	-	-	23,411,372.01
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
4. 期末余额	135,520,208.77	2,694,889.45	48,543.69	2,933,587.50	141,197,229.41
二、累计摊销					
1. 期初余额	13,206,879.51	1,975,921.70	7,150.26	2,933,587.50	18,123,538.97
2. 本期增加金额	2,466,239.92	192,947.31	35,849.04	-	2,695,036.27
(1) 计提	2,466,239.92	192,947.31	35,849.04	-	2,695,036.27
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	15,673,119.43	2,168,869.01	42,999.30	2,933,587.50	20,818,575.24
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末余额	119,847,089.34	526,020.44	5,544.39	-	120,378,654.17
2. 期初余额	98,901,957.25	718,967.75	41,393.43	-	99,662,318.43

(2) 至报告期末，公司将账面价值为66,567,840.70元的土地使用权抵押于银行。

(3) 期末本公司对无形资产进行检查，未发现无形资产存在减值迹象。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
1 号窑炉大修费用	3,081,896.05	-	1,275,267.36	-	1,806,628.69
2 号窑炉大修费用	504,801.13	-	504,801.13	-	-
硅酸钠料棚改造费	154,837.41	-	154,837.41	-	-
卡尔迪克 2 号窑炉大修	2,009,708.81	-	861,300.00	1,148,408.81	-
硅酸钠窑炉耐火材料	13,792,337.35	-	3,448,084.32	-	10,344,253.03
合 计	19,543,580.75	-	6,244,290.22	1,148,408.81	12,150,881.72

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,694,291.02	3,182,618.30	14,100,141.43	2,115,021.21
政府补助	27,286,021.35	4,092,903.20	28,811,099.36	4,321,664.91
内部交易未实现利润	1,764,652.16	333,347.01	1,451,352.81	217,702.92
可弥补亏损	33,290,371.47	4,993,555.72	-	-
股份支付	2,233,299.44	334,994.92	-	-
公允价值变动损益	225,584.73	51,678.11	-	-
专用设备投资抵免	-	186,933.55	-	-
合 计	82,494,220.17	13,176,030.81	44,362,593.60	6,654,389.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,268,005.47	2,140,200.82	14,721,716.80	2,208,257.52
远期结售汇	672,576.00	100,886.40	98,492.80	14,773.92
2022年4季度机器设备一次性税前扣除	49,679,671.63	7,451,950.74	-	-
合 计	64,620,253.10	9,693,037.96	14,820,209.60	2,223,031.44

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	677,958.60	7,245,654.75
预付工程款	-	1,700,000.00
预付土地指标款	1,350,900.00	7,566,300.00
合 计	2,028,858.60	16,511,954.75

16、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	178,404.00	-
其中：远期结售汇	178,404.00	-
合 计	178,404.00	-

17、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	309,452,121.81	329,420,852.77
商业承兑汇票	60,330,166.97	33,002,875.95
合 计	369,782,288.78	362,423,728.72

18、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	146,673,677.28	94.26	166,484,302.01	95.34
1 至 2 年	6,014,071.54	3.86	5,160,507.31	2.95
2 至 3 年	1,187,806.17	0.76	2,170,891.34	1.24
3 年以上	1,738,026.46	1.12	821,460.53	0.47
合 计	155,613,581.45	100.00	174,637,161.19	100.00

(2) 期末余额账龄超过1年的大额应付账款

公司名称	期末余额	性质或内容
山东太平洋环保股份有限公司	600,000.00	设备款
临朐县方通建安工程有限公司	568,807.34	工程款
上海交通大学	500,000.00	费用款
天台山织网滤布实业公司	404,626.80	设备款
青岛德固特节能装备股份有限公司	343,719.68	设备款
合 计	2,417,153.82	/

19、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	3,251,245.33	3,196,400.34
合 计	3,251,245.33	3,196,400.34

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,577,744.50	58,168,578.82	59,078,231.69	12,668,091.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,370,921.70	4,370,921.70	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	13,577,744.50	62,539,500.52	63,449,153.39	12,668,091.63

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,227,744.50	52,719,220.08	53,628,872.95	12,318,091.63
二、职工福利费	-	2,076,848.77	2,076,848.77	-
三、社会保险金	-	2,536,061.96	2,536,061.96	-
其中：1. 医疗保险费	-	2,152,205.08	2,152,205.08	-
2. 工伤保险	-	292,576.80	292,576.80	-
3. 生育保险	-	91,280.08	91,280.08	-
四、住房公积金	350,000.00	817,583.05	817,583.05	350,000.00
五、其他	-	18,864.96	18,864.96	-
合 计	13,577,744.50	58,168,578.82	59,078,231.69	12,668,091.63

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	-	4,187,319.94	4,187,319.94	-
二、失业保险费	-	183,601.76	183,601.76	-
合 计	-	4,370,921.70	4,370,921.70	-

21、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,210,992.80	272,151.36
企业所得税	1,555,620.35	7,669,198.12
城市维护建设税	127,099.06	14,715.99
教育费附加	75,630.12	8,829.59
地方教育费附加	50,420.10	5,886.39

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	413,638.90	409,848.47
土地使用税	162,262.62	344,186.72
个人所得税	59,120.11	68,467.62
印花税	367,956.79	118,742.60
水资源税	97,772.00	102,336.00
环保税	138,278.42	132,822.16
合 计	7,258,791.27	9,147,185.02

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	500.00	500.00
其他应付款	21,118,635.59	713,441.37
合 计	21,119,135.59	713,941.37

22.1应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	500.00	500.00
合 计	500.00	500.00

22.2其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	19,846,200.00	-
保证金及押金	1,102,130.35	573,300.00
其他	170,305.24	140,141.37
合 计	21,118,635.59	713,441.37

(2) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,016,680.15	99.52	99,919.73	14.01

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	3,415.00	0.02	452,521.64	63.42
2 至 3 年	37,540.44	0.18	125,000.00	17.52
3 年以上	61,000.00	0.28	36,000.00	5.05
合 计	21,118,635.59	100.00	713,441.37	100.00

(3) 公司期末余额中无账龄超过1年的大额其他应付款。

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	257,490.69	398,109.81
期末未终止确认应收票据	40,000.00	-
合 计	297,490.69	398,109.81

24、递延收益

(1) 递延收益明细列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,304,463.37	100,000.00	1,249,087.74	10,155,375.63	与资产相关的政府补助
合 计	11,304,463.37	100,000.00	1,249,087.74	10,155,375.63	/

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
尾气燃烧锅炉脱硫脱硝环保技术改造项目	360,000.00	-	72,000.00	288,000.00	与资产相关
外供余热（炭黑尾气）技术改造项目	199,997.16	-	40,001.40	159,995.76	与资产相关
职工公寓补助项目	741,405.57	-	16,882.08	724,523.49	与资产相关
公共租赁住房补助项目	3,027,150.00	-	201,810.00	2,825,340.00	与资产相关
VOC 无组织排放治理项目	866,666.67	-	200,000.04	666,666.63	与资产相关
炭黑技术改造项目资金	496,444.44	-	124,111.08	372,333.36	与资产相关
10 万吨/年高分散二氧化硅项目	5,612,799.53	100,000.00	594,283.14	5,118,516.39	与资产相关
合 计	11,304,463.37	100,000.00	1,249,087.74	10,155,375.63	/

25、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	182,000,000.00	1,860,000.00	-	-	-	1,860,000.00	183,860,000.00

报告期股本变动情况参见本财务报表附注“一、公司的基本情况”之“2、公司历史沿革”。

26、资本公积

（1）明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	736,920,208.78	18,916,200.00	-	755,836,408.78
其他资本公积	-	8,454,633.61	-	8,454,633.61
合 计	736,920,208.78	27,370,833.61	-	764,291,042.39

（2）报告期内资本公积增减变动的说明

2022年2月，公司实施限制性股票激励计划，实际收到101名激励对象以货币缴纳的出资额合计20,776,200.00元，其中计入股本1,860,000.00元，增加资本公积（股本溢价）18,916,200.00元。

其他资本公积本期增加8,454,633.61元系股份支付摊销所致。

27、库存股

（1）明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励股份	-	20,776,200.00	897,250.00	19,878,950.00
合 计	-	20,776,200.00	897,250.00	19,878,950.00

（2）报告期内库存股增减变动的说明

①本期增加：公司实施限制性股票激励计划，在授予日根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积，同时就回购义务确认负债处理，公司因此确认库存股20,776,200.00元；

②本期减少：根据公司2021年年度股东大会审议通过的《关于2021年度利润分配预案的议案》，公司每10股分配现金股利5元（含税），共计分配给限制性股票持有者897,250.00元，相应减少库存股897,250.00元。

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,434,687.45	2,224,571.93	-	18,659,259.38
其他	4,591,651.04		-	4,591,651.04
合 计	21,026,338.49	2,224,571.93	-	23,250,910.42

29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	375,021,482.39	218,604,710.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	375,021,482.39	218,604,710.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	111,427,522.26	163,523,629.37
减：提取法定盈余公积	2,224,571.93	7,106,857.55
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	91,897,250.00	-
转增股本	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	392,327,182.72	375,021,482.39

30、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,798,131,879.44	1,408,092,744.68
其他业务收入	36,921,047.97	38,976,820.90
营业收入	1,835,052,927.41	1,447,069,565.58
主营业务成本	1,605,449,784.72	1,136,388,735.78
其他业务成本	20,787,077.50	30,863,743.97
营业成本	1,626,236,862.22	1,167,252,479.75

（2）收入相关信息

合同分类	分部 1	分部 2	主营业务	其他业务	合计
商品类型	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
二氧化硅	-	-	636,516,760.62	-	636,516,760.62
硅酸钠	-	-	21,538,418.37	-	21,538,418.37
炭黑	-	-	1,140,076,700.45	-	1,140,076,700.45
其他	-	-	-	36,921,047.97	36,921,047.97
按 经 营 地 区 分类	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
内销	-	-	1,687,274,368.13	36,921,047.97	1,724,195,416.10
外销	-	-	110,857,511.31	-	110,857,511.31
市 场 或 客 户 类型	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
合同类型	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
按 商 品 转 让 的时间分类	-	-	-	-	-
其中：商品 （在某一 时点转让）	-	-	1,798,131,879.44	36,921,047.97	1,835,052,927.41
服务（在某 一时段内 提供）	-	-	-	-	-
按 合 同 期 限 分类	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
按 销 售 渠 道 分类	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
合 计	-	-	1,798,131,879.44	36,921,047.97	1,835,052,927.41

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
山东华盛橡胶有限公司及关联单位	209,228,463.72	11.40
其中：山东华盛橡胶有限公司	70,967,635.40	3.87
其中：和达(山东)橡胶科技有限公司	53,505,665.13	2.91

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
其中：山东宏盛橡胶科技有限公司	39,898,882.13	2.17
其中：山东海倍德橡胶有限公司	24,719,328.85	1.35
其中：东营市展高橡胶有限公司	20,136,952.21	1.10
三角轮胎股份有限公司及关联单位	148,819,079.14	8.11
其中：三角轮胎股份有限公司	136,289,549.14	7.43
其中：TRIANGLETYRECO., LTD	12,529,530.00	0.68
江阴市博仕嘉贸易有限公司	99,777,734.87	5.44
物产中大化工集团有限公司及关联单位	92,528,401.47	5.04
其中：物产中大化工集团有限公司	45,612,897.07	2.49
其中：舟山聚能能源有限公司	35,283,398.24	1.91
其中：雄鹰橡胶科技（青岛）有限公司	10,232,035.40	0.56
其中：物产中大欧泰有限公司	1,400,070.76	0.08
固铂（昆山）轮胎有限公司及关联单位	85,515,143.14	4.66
其中：固铂（昆山）轮胎有限公司	40,502,499.60	2.21
其中：PanaSystemHandelsGmbH	24,553,519.73	1.34
其中：青岛格锐达橡胶有限公司	20,459,123.81	1.11
合 计	635,868,822.34	34.65

注：前五名客户营业收入情况按照集团合并口径列示。

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,152,917.74	1,913,684.77
教育费附加	638,582.56	1,069,695.48
地方教育费附加	425,721.72	713,130.32
水利建设基金	-	15.00
房产税	1,651,048.12	1,376,900.08
土地使用税	975,079.93	1,325,903.15
车船税	6,527.78	5,465.28
印花税	1,348,843.65	1,028,177.70

项 目	本期发生额	上期发生额
水资源税	462,436.00	347,122.00
环保税	543,558.08	559,149.02
合 计	7,204,715.58	8,339,242.80

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,346,143.40	6,049,887.15
办公费	102,627.81	408,723.96
差旅费	351,792.91	406,129.97
业务招待费	2,776,493.02	2,702,651.47
其他	974,825.83	1,127,619.61
合 计	10,551,882.97	10,695,012.16

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,335,381.62	12,160,964.29
办公费	5,697,686.34	6,424,007.70
折旧及摊销	6,017,095.16	5,577,582.88
中介机构服务费	1,973,006.59	4,268,287.04
股份支付	8,454,633.61	-
其他	184,414.58	141,432.32
合 计	33,662,217.90	28,572,274.23

34、研发费用

(1) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	67,369,575.69	59,156,172.09
自行开发无形资产的摊销	-	-

(2) 研发费用按成本项目列示

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	55,672,797.73	48,635,009.60
直接人工	7,253,848.95	7,012,541.11
折旧费用	2,030,882.12	2,253,292.50
其他费用	2,412,046.89	1,255,328.88
合 计	67,369,575.69	59,156,172.09

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	2,974,653.39
减：利息收入	12,950,991.93	9,635,317.12
汇兑损益	-230,211.31	626,386.77
手续费及其他	1,720,354.49	1,285,273.81
合 计	-11,460,848.75	-4,749,003.15

36、其他收益

(1) 其他收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	21,126,774.01	15,698,469.83
代扣个税手续费返还	24,259.80	18,419.09
合 计	21,151,033.81	15,716,888.92

(2) 与日常活动相关的政府补助明细

项 目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	补助文件
上市奖励补助	10,500,000.00	与收益相关	潍政字【2021】29 号潍坊市人民政府印发《关于进一步支持企业加快上市的若干政策的通知》
临朐县财政局补助	4,000,000.00	与收益相关	临财预指【2022】180 号《关于下达财政补助资金的通知》
资源综合利用增值税即征即退税	3,450,298.77	与收益相关	财税【2015】78 号《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》
青州地方金融管理创新发展引导款	780,000.00	与收益相关	鲁财金【2018】55 号《关于印发山东省金融创新发展引导资金管理办法的通知》
2021 年度先进单位奖励奖金	600,000.00	与收益相关	临委【2022】42 号《关于表扬 2021 年度先进单位的决定》
10 万吨/年高分散二 氧化硅项目	594,283.14	与资产相关	临财预指【2021】118 号《关于下过 2020 年度“双招双引”推动高质量发展专项资金预算指标的通知》、山东省污染治理和节能减碳专项资金、临财预指【2022】2-529 号《关于拨付 2021 年度新一轮高水平技术改造奖励资金的通知》

项 目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	补助文件
稳岗补贴	301,555.46	与收益相关	鲁人社发【2022】12 号《山东省人力资源和社会保障厅，山东省财政厅国家税务总局山东省税务局关于贯彻落实失业保险稳岗位提技能防失业政策的通知》
VOC 无组织排放治理项目	200,000.04	与资产相关	潍环函【2021】18 号《关于对 2021 年中央大气、地表水污染防治资金的分配意见》
公共租赁住房补助项目	201,810.00	与资产相关	临财指【2015】218 号《关于下达 2015 年中央和省级城镇保障性安居工程专项资金预算指标的通知》
炭黑技术改造项目资金	124,111.08	与资产相关	潍工信改【2020】12 号《关于印发新一轮高水平技术改造专项资金项目申报资金指南》
尾气燃烧锅炉脱硫脱硝环保技术改造项目	72,000.00	与资产相关	临财指【2016】243 号《关于下达 2016 年国家补助大气污染防治专项资金预算指标的通知》
外供余热（炭黑尾气）技术改造项目	40,001.40	与资产相关	临财指【2016】290 号《关于下达 2016 年潍坊市循环经济专项资金预算指标的通知》
职工公寓补助项目	16,882.08	与资产相关	临财指【2016】166 号《关于拨付山东联科新材料股份有限公司扶持资金的通知》
其他补助项目	245,832.04	与收益相关	/
合 计	21,126,774.01	/	/

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	2,673,918.69	1,206,201.57
期货收益	1,048,754.75	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,139,136.55	-1,279,858.44
债务重组收益	-35,325.00	-1,721,500.00
远期结售汇	-1,122,114.24	852,620.19
合 计	426,097.65	-942,536.68

38、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	446,991.27	98,492.80
其中：远期结售汇产生的公允价值变动收益	494,172.00	98,492.80
证券理财产生的公允价值变动收益	-47,223.27	-
其他	42.54	-
合 计	446,991.27	98,492.80

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值准备	-3,903,415.30	-5,108,131.46
其他应收款减值准备	40,226.57	61,074.82
应收商业承兑票据减值准备	269,039.14	-75,643.66
合 计	-3,594,149.59	-5,122,700.30

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	666,147.43	286,315.66
其中：固定资产处置利得	666,147.43	286,315.66
非流动资产处置损失	25,859.20	244,174.93
其中：固定资产处置损失	25,859.20	244,174.93
合 计	640,288.23	42,140.73

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
质量索赔及罚款	279,086.04	1,178,198.54
其他	58,017.58	236,311.13
合 计	337,103.62	1,414,509.67

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	200,868.89	666,395.06
其中：固定资产报废损失	200,868.89	666,395.06
对外捐赠	40,000.00	190,000.00
其他	102,731.30	107,333.76
合 计	343,600.19	963,728.82

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,836,088.45	25,494,892.69

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	948,364.75	-1,960,814.89
合 计	7,784,453.20	23,534,077.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	120,552,286.60	188,046,454.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,082,842.99	28,206,968.10
子公司适用不同税率的影响	-584,903.33	-
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	645,204.46	698,193.96
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	-	-
税法规定的额外可扣除费用	-10,277,751.84	-5,358,794.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
其他	-80,939.08	-12,289.90
所得税费用	7,784,453.20	23,534,077.80

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	16,516,198.91	19,140,666.34
利息收入	13,741,567.03	9,040,120.24
收到的往来款项	2,066,868.39	133,305.66
其他	1,051,097.99	477,728.43
合 计	33,375,732.32	28,791,820.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用及销售费用	13,877,951.31	19,546,431.98
手续费	391,011.90	307,118.14

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	1,473,578.42	532,675.00
其他	83,811.28	134,948.00
合 计	15,826,352.91	20,521,173.12

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	14,023,201.50	-
合 计	14,023,201.50	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	18,847,993.20	-
合 计	18,847,993.20	-

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
IPO 费用	-	16,895,000.00
合 计	-	16,895,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	112,767,833.40	164,512,376.22
加：资产减值损失（收益以“－”号填列）	3,594,149.59	5,122,700.30
固定资产折旧	68,661,553.94	56,639,446.08
无形资产摊销	2,695,036.27	2,645,976.40
长期待摊费用摊销	6,244,290.22	3,829,511.15
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）	-640,288.23	-42,140.73
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	200,868.89	666,395.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-348,498.47	98,492.80
财务费用（收益以“－”号填列）	-230,211.31	2,974,653.39

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,699,052.00	-1,206,201.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,521,641.77	-1,908,236.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,470,006.52	-52,578.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	16,445,503.81	-77,108,269.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-147,846,713.26	-123,378,610.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,241,347.39	-2,759,075.28
其他	7,205,545.87	-
经营活动产生的现金流量净额	54,757,036.08	30,034,439.24
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	392,359,713.49	510,389,001.57
减：现金的期初余额	510,389,001.57	71,074,349.31
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加额	-118,029,288.08	439,314,652.26

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	392,359,713.49	510,389,001.57
其中：库存现金	66,494.67	42,589.55
可随时用于支付的银行存款	392,293,218.82	510,346,412.02
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	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	392,359,713.49	510,389,001.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	144,305,698.67	银行承兑汇票保证金、 外汇业务保证金
应收票据	15,220,344.11	票据池质押
固定资产	53,916,902.59	银行承兑保证金差额抵押
无形资产	66,567,840.70	银行承兑保证金差额抵押
合 计	280,010,786.07	/

47、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	327,424.48	6.9646	2,280,380.53
其中：美元	327,424.48	6.9646	2,280,380.53
应收账款	3,870,184.00	6.9646	26,954,283.49
其中：美元	3,870,184.00	6.9646	26,954,283.49

六、合并范围的变更

2022 年，公司新设全资子公司山东联科化学有限公司，具体情况如下：

设立日期	公司名称	注册资本（万元）	注册地	持股比例
2022 年 9 月 30 日	山东联科化学有限公司	5,000	山东临朐	100.00%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	简称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东联科新材料有限公司	联科新材料	山东临朐	山东临朐	生产销售炭黑产品	99.59	-	同一控制下企业合并
山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司	卡尔迪克	山东临朐	山东临朐	生产销售二氧化硅	96.98	-	非同一控制下企业合并
山东联科贸易有限公司	联科贸易	山东青州	山东青州	销售二氧化硅	100.00	-	设立
山东联科化学有限公司	联科化学	山东临朐	山东临朐	生产销售磷酸三丁酯、磷酸三异丁酯	100.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东联科新材料有限公司	0.41	240,870.89	-	1,785,528.39
山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司	3.02	1,099,440.25	-	9,574,965.70

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产负债表

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东联科新材料有限公司	567,255,104.90	223,497,980.82	790,753,085.72	343,828,014.17	7,721,960.31	351,549,974.48
山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司	226,164,073.02	321,092,554.82	547,256,627.84	241,453,860.64	6,111,313.53	247,565,174.17

② 利润表

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东联科新材料有限公司	1,194,927,619.73	59,241,081.48	59,241,081.48	49,633,822.53
山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司	430,269,443.53	36,354,824.30	36,354,824.30	-1,284,218.17

2、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内公司无合营企业和联营企业。

八、金融工具的风险

本公司的金融工具主要是应收款项、应付款项等。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。

1、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。公司的信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。

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，公司主要客户为多年长期合作客户，客户规模及信用状况良好，风险可控；新拓展客户根据客户规模及信用状况制定信用政策，对信用政策比较谨慎；公司收取的票据主要为银行承兑汇票，对承兑银行进行把控。日常业务人员对客户跟踪管理，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合理范围。

2、市场风险

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

（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。

公司通过建立良好的银企关系，办理银行授信，满足公司各类融资需求。目前，公司银行贷款已全部结清，仅保留银行承兑敞口业务。本公司管理层认为利率风险对本公司无重大影响。

（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。

本公司销售国外客户以美元结算为主，跨境人民币结算为辅，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况及出口订单，有针对性地开展远期结汇业务，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。本公司外币性金融资产和负债金额较小，汇率变动风险对公司影响有限。

3、流动风险

流动风险，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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源

于无法产生预期的现金流量。

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的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、交易性金融资产以及对未来现金流量的预测，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，满足本公司经营需要。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山东联科实业集团有限公司	山东青州	投资管理	12,000	53.23	53.23

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

报告期内公司无合营企业和联营企业。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴晓林、吴晓强	公司实际控制人、董事，联科实业集团股东
潍坊联银投资管理中心（有限合伙）	同一实际控制人
潍坊汇青企业管理中心（有限合伙）	同一实际控制人
青州汇金企业管理中心（有限合伙）	同一实际控制人
山东青州农村商业银行股份有限公司	吴晓林担任公司董事
山东临朐农村商业银行股份有限公司	吴晓强担任公司董事

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东联科实业集团有限公司	120,000,000.00	2022/2/14	2025/2/13	否
合 计	120,000,000.00	/	/	/

（2）关联银行存款

关联方	期末余额	期初余额
山东临朐农村商业银行股份有限公司	87,060.12	3,112,682.89
山东青州农村商业银行股份有限公司	85,524.71	12,752.45
合 计	172,584.83	3,125,435.34

6、关键管理人员的薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	4,545,562.39	5,481,905.62

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额	16,758,600.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	590,155.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	(1) 2022年2月17日授予的限制性股票价格为11.17元/股；(2) 限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月分别解锁30%，30%，40%。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票收盘价扣除授予员工的价格作为公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,454,633.61

2022年1月28日，根据公司2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈山东联科科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意向106名激励对象授予188万股限制性股票，限制性股票授予价格为11.17元/股。2022年2月17日，公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于调整激励对象名单和授予数量的议案》，确定2022年2月17日为授予日，限制性股票授予人数调整为101人，限制性股票授予数量调整为186万股。

因公司2022年度未全部实现业绩考核指标，结合业绩的实际完成情况及激励对象的离职情况，本年公司失效限制性股票为65,500.00股，对应的股份支付金额为590,155.00元。

十一、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

十二、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

2023年2月27日，公司第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于2022年度利润分配预案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每10.00股派发现金股利2.00元（含税），共计派发现金红利36,772,000.00元，剩余未分配利润结转以后年度分配。本年度不送股、不以资本公积转增股本。该议案尚需提交公司股东大会审议。

十四、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,395,885.14	100.00	324,022.80	0.38	85,071,862.34
组合1：账龄组合	6,395,543.85	7.49	324,022.80	5.07	6,071,521.05
组合2：信用风险极低应收款项组合	79,000,341.29	92.51	-	-	79,000,341.29
合 计	85,395,885.14	100.00	324,022.80	0.38	85,071,862.34

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提	93,636,126.82	100.00	4,699,610.63	5.02	88,936,516.19

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	93,636,126.82	100.00	4,699,610.63	5.02	88,936,516.19
组合 2：信用风险极低应收款项组合	-	-	-	-	-
合 计	93,636,126.82	100.00	4,699,610.63	5.02	88,936,516.19

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	6,391,074.79	319,553.74	5.00	93,360,484.18	4,668,024.21	5.00
1 至 2 年	-	-	-	271,173.58	27,117.36	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	4,469.06	4,469.06	100.00	4,469.06	4,469.06	100.00
合 计	6,395,543.85	324,022.80	5.07	93,636,126.82	4,699,610.63	5.02

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
坏账准备	4,699,610.63	-	-	4,375,587.83	-	324,022.80
合 计	4,699,610.63	-	-	4,375,587.83	-	324,022.80

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
山东联科贸易有限公司	关联方	79,000,341.29	1 年以内	92.51	-
青岛双星化工材料采购有限公司	非关联方	6,096,138.87	1 年以内	7.14	304,806.94
合 计	/	85,096,480.16	/	99.65	304,806.94

(4) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	379,041.09	761,484.37
应收股利	-	-
其他应收款	167,724,056.57	158,559,656.83
合 计	168,103,097.66	159,321,141.20

2.1 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
募集资金及保证金存款利息	379,041.09	761,484.37
合 计	379,041.09	761,484.37

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	167,470,563.09	157,510,650.53
出口退税	-	892,776.33
其他	266,835.24	211,440.83
合 计	167,737,398.33	158,614,867.69

(2) 其他应收款按账龄分析如下

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	167,737,398.33	158,614,867.69
小 计	167,737,398.33	158,614,867.69
减：坏账准备	13,341.76	55,210.86
合 计	167,724,056.57	158,559,656.83

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	167,737,398.33	100.00	13,341.76	0.01	167,724,056.57
组合 1：账龄组合	266,835.24	0.16	13,341.76	5.00	253,493.48

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
组合 2：信用风险极低应收 款项组合	167,470,563.09	99.84	—	—	167,470,563.09
合 计	167,737,398.33	100.00	13,341.76	0.01	167,724,056.57

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	158,614,867.69	100.00	55,210.86	0.03	158,559,656.83
组合 1：账龄组合	1,104,217.16	0.70	55,210.86	5.00	1,049,006.30
组合 2：信用风险极低应收 款项组合	157,510,650.53	99.30	-	-	157,510,650.53
合 计	158,614,867.69	100.00	55,210.86	0.03	158,559,656.83

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	55,210.86	-	-	55,210.86
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	41,869.10	-	-	41,869.10
2022 年 12 月 31 日余额	13,341.76	-	-	13,341.76

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

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
山东联科卡尔 迪克白炭黑有 限公司	内部往来款	115,639,415.71	1 年以内	68.94	-
山东联科新材 料有限公司	内部往来款	51,831,147.38	1 年以内	30.90	-
合 计	/	167,470,563.09	/	99.84	-

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	416,888,581.73	-	416,888,581.73	386,888,581.73	-	386,888,581.73
合 计	416,888,581.73	-	416,888,581.73	386,888,581.73	-	386,888,581.73

具体投资明细：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备后 期末余额
山东联科新材料有 限公司	184,473,708.91	-	-	184,473,708.91	-	184,473,708.91
山东联科卡尔迪克 白炭黑有限公司	202,414,872.82	-	-	202,414,872.82	-	202,414,872.82
山东联科贸易有限 公司	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合 计	386,888,581.73	30,000,000.00	-	416,888,581.73	-	416,888,581.73

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	269,178,489.40	466,017,556.97
其他业务收入	75,564,983.75	24,453,289.50
营业收入	344,743,473.15	490,470,846.47
主营业务成本	251,626,369.77	400,641,057.72
其他业务成本	75,161,935.94	24,440,998.78
营业成本	326,788,305.71	425,082,056.50

(2) 收入相关信息

合同分类	分部 1	分部 2	主营业务	其他业务	合计
商品类型	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
二氧化硅	-	-	227,304,443.41	-	227,304,443.41
硅酸钠	-	-	41,874,045.99	-	41,874,045.99
其他	-	-	-	75,564,983.75	75,564,983.75
按经营地区分类	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
内销	-	-	263,221,164.88	75,564,983.75	338,786,148.63
外销	-	-	5,957,324.52	-	5,957,324.52
市场或客户类型	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
合同类型	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
按商品转让的时间分类	-	-	-	-	-
其中: 商品 (在某一时点转让)	-	-	269,178,489.40	75,564,983.75	344,743,473.15
服务(在某一时段内提供)	-	-	-	-	-
按合同期限分类	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
按销售渠道分类	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
合 计	-	-	269,178,489.40	75,564,983.75	344,743,473.15

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
山东联科贸易有限公司	200,604,310.77	58.19
青岛双星化工材料采购有限公司	23,663,640.20	6.86
山东联科卡尔迪克白炭黑有限公司	21,979,529.09	6.38

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
风神轮胎股份有限公司	10,249,203.54	2.97
青岛格锐达橡胶有限公司	3,920,000.02	1.14
合 计	260,416,683.62	75.54

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	34,978,200.00
理财产品收益	1,890,934.18	653,643.86
期货收益	1,048,754.75	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-218,626.02	-
债务重组	-17,075.00	-1,721,500.00
远期结售汇损益	-153,615.00	852,620.19
合 计	2,550,372.91	34,762,964.05

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

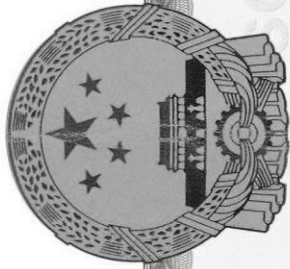
项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	640,288.23	42,140.73
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,700,735.04	13,493,673.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	2,673,918.69	1,206,201.57
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-35,325.00	-1,721,500.00
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	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
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	373,631.78	951,112.99
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	-6,496.57	450,780.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
合 计	21,346,752.17	14,422,409.42
减：所得税影响额	2,910,146.48	2,071,368.88
少数股东权益影响额	51,561.43	79,582.10
非经常性损益影响净额	18,385,044.26	12,271,458.44

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	8.38	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.00	0.51	0.51





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

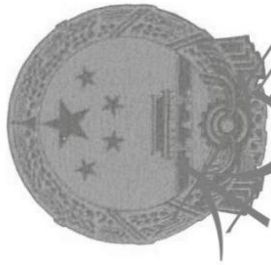
经营范围

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月22日



会计师事务所

执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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。
- 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	李景伟	男	1982-08	北京永林	张晋通	3707831
Full Name						
Sex						
Birth Date						
Working Unit						
Identity Card No						

北京永拓会计师事务所（特
殊普通合伙）山东分所
370783198208264195

370783198208264195

证书编号: No. of Certificate
批准注册机构: Authorized Institute
发证日期: Date of Issuance

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs, Shandong

110001022334

05 80-5891
計全請未取北
(大) 計數管類
00589108507E

科) 张美娜设计 李瑞永河北
设计来源 (李瑞永提供)
29: 443805891E8507E

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
注册税务师
注册会计师

注册会计师
2018年
注册会计师
合格专用章

三
注册税务师
2021年
注册会计师
年检合格专用章

日 月

附 錄

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

五原縣志

Agree the holder to be transferred to the

山东立信会计师事务所有限公司
注册会计师 王

新刊本

Transfer Cost Institute of CPAs
2019年12月13日

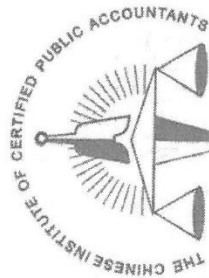
同意调入
Agree the holder to be transferred to

圖書

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

2



中国注册会计师协会

姓名 陈奎

性别 女

出生日期 1985-02-21

工作单位 北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所

身份证号码 370783198502212740

Identity card No.

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

证书编号

No. of Certificate

批准注册协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期

Date of Issuance

110001020046

2019年05月30日

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30

2019/05/30



年度检验合格

Annual Renewal Registration

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

年度检验合格

Annual Renewal Registration

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

年度检验合格

Annual Renewal Registration

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

年度检验合格

Annual Renewal Registration

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师

注册会计师