

山东齐鲁华信实业股份有限公司

审计报告

中天运[2023]审字第 90028 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

1、审计报告	1-6
2、合并资产负债表	7-8
3、合并利润表	9
4、合并现金流量表	10
5、合并股东权益变动表	11-12
6、母公司资产负债表	13-14
7、母公司利润表	15
8、母公司现金流量表	16
9、母公司股东权益变动表	17-18
10、财务报表附注	19-95
11、事务所营业执照复印件	96-97
12、签字注册会计师资质证明复印件	98-99

# 审计报告

中天运[2023]审字第 90028 号

山东齐鲁华信实业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东齐鲁华信实业股份有限公司（以下简称“齐鲁华信”）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，公允反映了齐鲁华信 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，我们独立于齐鲁华信，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，认为对本次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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### 1. 收入确认

相关信息披露请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释（二十七）所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”注释 33。

2022 年度营业收入为 57,722.82 万元。（1）鉴于齐鲁华信销售业务客户较为集中，其中 2022 年度收入前五名为 51,290.12 万元，占总收入比例为 88.86%；（2）齐鲁华信销售业务外





销比例较大，2022 年度外销收入为 24,495.02 万元，占总收入比例为 42.44%；为此我们将齐鲁华信收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 应收账款坏账准备

相关信息披露请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释（十）所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”注释 3。

截至 2022 年 12 月 31 日。齐鲁华信应收账款余额为 18,211.50 万元，坏账准备金额 1,491.30 万元，应收账款账面价值 16,720.20 万元，占流动资产的比例 26.16%。

由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断。我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

在审计中如何应对该事项：

### 1. 针对收入确认事项我们执行了以下程序：

（1）了解销售与收款循环相关内部控制制度、财务核算制度的设计和执行，并执行穿行测试；并对客户签收及发货等收入确认重要的控制点执行了控制测试；

（2）检查主要客户的合同，确定合同有关的条款，并评价齐鲁华信收入确认是否符合会计准则的要求，前后期是否一致；

（3）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；

（4）执行细节测试，主要包括下列程序：①检查：检查收入确认的支持性证据：对内销收入抽样检查发运凭证、签收单等原始单据；对外销收入抽样检查发运凭证、报关单等原始单据。②函证：对报告期各期营业收入金额较大或应收账款余额较大的客户实施函证程序。

（5）执行营业收入的截止性测试程序。抽查资产负债表日前后收入业务涉及的签收单、报关单、发票等，与应收账款和收入明细账以及记账凭证进行核对，检查营业收入是否存在跨期现象。

### 2. 针对坏账准备

（1）获取齐鲁华信销售与应收账款管理相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度是否得到有效执行；

（2）分析确认齐鲁华信应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及



期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）了解应收账款形成原因，检查报告期内齐鲁华信对账及催收等与货款回收有关的全部资料，核查确认齐鲁华信报告期末不存在交易争议的应收账款，核查确认应收账款坏账计提充分性。

（5）对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

#### 四、其他信息

齐鲁华信管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督齐鲁华信的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



大的。

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

(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对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,基于所获取的审计证据,对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性,从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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公司不能持续经营。

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

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。

(6) 就齐鲁华信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。

（以下无正文）







此页无正文，为《山东齐鲁华信实业股份有限公司审计报告》【中天运[2023]审字第 90028 号】之签章页。



中国注册会计师：张敬鸿  
中国注册会计师  
张敬鸿  
370900010022

中国注册会计师：牛司平  
中国注册会计师  
牛司平  
110002043831

二〇二三年四月二十一日





## 合并资产负债表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
2021年12月31日 用章

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	223,968,026.58	250,690,981.96
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	38,933,448.95	29,330,709.67
应收账款	五、3	167,202,012.64	160,199,457.64
应收款项融资	五、4	4,145,530.00	
预付款项	五、5	6,107,533.62	4,871,085.54
其他应收款	五、6	1,586,064.66	16,019,624.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	194,363,895.15	140,127,781.15
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,896,915.15	3,518,538.24
<b>流动资产合计</b>		<b>639,223,426.75</b>	<b>604,758,178.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	五、9	322,532.71	332,652.43
固定资产	五、10	242,594,971.72	262,533,864.71
在建工程	五、11	88,503,761.39	15,704,656.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	1,162,998.76	897,405.15
无形资产	五、13	84,759,027.27	24,602,173.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产	五、14	3,985,838.07	4,509,893.68
其他非流动资产	五、15		58,680,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>421,329,129.92</b>	<b>367,260,646.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,060,552,556.67</b>	<b>972,018,824.47</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(普通合伙)  
单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	69,690,087.97	61,448,607.49
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	135,416,900.77	120,764,999.01
预收款项			
合同负债	五、18	132,486.81	1,874,536.92
应付职工薪酬	五、19	559,167.42	3,069,600.58
应交税费	五、20	6,503,171.82	1,921,244.28
其他应付款	五、21	2,847,708.82	1,808,594.06
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	五、22	2,194,424.68	19,629,944.44
其他流动负债	五、23	21,142,082.37	18,271,695.95
<b>流动负债合计</b>		<b>238,486,030.66</b>	<b>228,789,222.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、24	47,242,881.75	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	191,549.79	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	2,888,591.70	3,090,820.26
递延所得税负债	五、14	7,959,049.63	7,592,480.54
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>58,282,072.87</b>	<b>10,683,300.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>296,768,103.53</b>	<b>239,472,523.53</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、27	138,763,865.00	138,763,865.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	261,285,171.46	261,285,171.46
减：库存股	五、29	1,893,228.26	
其他综合收益			
专项储备	五、30	15,360,546.51	15,230,725.74
盈余公积	五、31	16,831,527.68	15,852,930.36
未分配利润	五、32	333,436,570.75	301,413,608.38
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>763,784,453.14</b>	<b>732,546,300.94</b>
<b>少数股东权益</b>			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>763,784,453.14</b>	<b>732,546,300.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,060,552,556.67</b>	<b>972,018,824.47</b>

法定代表人：李心吃

主管会计工作负责人：

李马拉

会计机构负责人：

王刚



## 合并利润表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		577,228,216.28	579,665,590.80
其中：营业收入	五、33	577,228,216.28	579,665,590.80
二、营业总成本		525,049,975.02	511,479,121.27
其中：营业成本	五、33	467,523,682.18	430,618,382.79
税金及附加	五、34	5,144,928.47	4,989,144.20
销售费用	五、35	4,190,504.69	7,740,180.90
管理费用	五、36	39,014,099.51	43,970,733.67
研发费用	五、37	21,461,360.37	22,352,472.65
财务费用	五、38	(12,284,600.20)	1,808,207.06
其中：利息费用		5,190,251.89	3,003,729.47
利息收入		4,298,077.08	3,706,077.31
加：其他收益	五、39	325,684.82	4,236,541.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损益以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-155,453.46	-2,505,255.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	48,770.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,397,242.89	69,917,756.11
加：营业外收入	五、42	701,282.84	27,244.00
减：营业外支出	五、43	1,346,212.06	493,851.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,752,313.67	69,451,148.89
减：所得税费用	五、44	4,874,367.48	8,810,703.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,877,946.19	60,640,445.07
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,877,946.19	60,640,445.07
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,877,946.19	60,640,445.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
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		46,877,946.19	60,640,445.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,877,946.19	60,640,445.07
归属于少数股东的综合收益总额			
十、每股收益			
基本每股收益		0.34	0.46
稀释每股收益		0.34	0.46

法定代表人：

*李洪志*

主管会计工作负责人：

*李洪志*

会计机构负责人：

*王明*



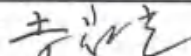


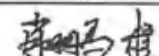
# 合并现金流量表

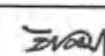
编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所 单位：人民币元  
审 2021年度 章

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		494,126,475.79	452,111,525.97
收到的税费返还		24,044,753.29	6,393,696.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,357,549.96	15,682,998.15
经营活动现金流入小计		528,528,779.04	474,188,220.55
购买商品、接受劳务支付的现金		345,613,063.25	244,485,422.45
支付给职工以及为职工支付的现金		118,853,413.40	125,393,077.76
支付的各项税费		16,934,013.72	26,492,971.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	20,162,901.71	24,857,382.35
经营活动现金流出小计		501,563,392.08	421,228,854.32
经营活动产生的现金流量净额		26,965,386.96	52,959,366.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			48,058.00
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		11,734,920.00	
投资活动现金流入小计		11,734,920.00	48,058.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,146,127.60	86,448,413.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45		11,734,920.00
投资活动现金流出小计		87,146,127.60	98,183,333.44
投资活动产生的现金流量净额		-75,411,207.60	-98,135,275.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			244,202,835.57
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		138,248,972.45	64,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45		
筹资活动现金流入小计		138,248,972.45	309,002,835.57
偿还债务支付的现金		100,105,733.68	38,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,450,697.71	16,567,552.68
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、45	2,070,265.26	3,116,774.00
筹资活动现金流出小计		121,626,696.65	57,784,326.68
筹资活动产生的现金流量净额		16,622,275.80	251,218,508.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,120,589.46	43,894.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-26,702,955.38	206,086,494.57
加：期初现金及现金等价物余额		250,690,981.96	44,604,487.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		223,988,026.58	250,690,981.96

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

申万宏源证券有限公司  
单位：人民币元  
审验专用章

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	138,763,865.00			261,285,171.46			15,230,725.74	15,852,930.36	301,413,508.38			732,546,300.94
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	138,763,865.00			261,285,171.46			15,230,725.74	15,852,930.36	301,413,508.38			732,546,300.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							129,820.77	978,597.32	32,022,962.37			31,238,152.20
（一）综合收益总额												
（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												
1. 提取盈余公积								978,597.32	(14,854,983.82)			(13,876,386.50)
2. 提取一般风险准备								978,597.32	(978,597.32)			
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（六）其他												
四、本年年末余额	138,763,865.00			261,285,171.46			15,360,546.51	16,831,527.68	333,436,570.75			763,764,453.14

会计机构负责人：  
王明

郭马捷

主管会计工作负责人：

法定代表人：李悦



# 合并股东权益变动表

中天运会计师事务所  
单位：人民币元  
审验专用章

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益					所有者权益						
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	100,373,520.00				61,939,168.06				14,484,897.09	256,017,593.08		449,765,658.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	100,373,520.00				61,939,168.06				14,484,897.09	256,017,593.08		449,765,658.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,390,345.00				199,346,003.40				1,368,033.27	45,396,025.30		287,780,642.40
（一）综合收益总额										60,640,445.07		60,640,445.07
（二）所有者投入和减少资本	38,390,345.00				199,346,003.40							237,736,348.40
1. 股东投入的普通股	38,390,345.00				199,346,003.40							237,736,348.40
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									1,368,033.27	-15,244,419.77		-13,876,386.50
1. 提取盈余公积									1,368,033.27	-1,368,033.27		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（六）其他												
四、本年期末余额	138,763,865.00				261,285,171.46				15,852,930.36	301,413,608.38		732,546,300.94

法定代表人：李心怡

主管会计工作负责人：李心怡

会计机构负责人：王亚



## 母公司资产负债表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
2021年12月31日

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		32,561,952.04	194,303,841.30
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	33,098,148.95	22,881,699.52
应收账款	十二、2	106,635,039.78	83,556,150.96
应收款项融资		4,095,530.00	
预付款项		496,147.69	451,983.31
其他应收款	十二、3	1,134,381.69	1,807,577.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货		54,342,313.08	51,585,474.40
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		474,064.61	47,835.67
<b>流动资产合计</b>		<b>232,837,577.84</b>	<b>354,634,562.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	370,555,652.39	220,555,652.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		322,532.71	332,652.43
固定资产		47,646,236.66	52,577,286.57
在建工程		1,994,415.44	1,889,532.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,509,449.84	7,010,415.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,085,186.20	948,147.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>430,113,473.24</b>	<b>283,313,686.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>662,951,051.08</b>	<b>637,948,249.20</b>

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）

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(普通合伙)  
单位：人民币元  
2022年12月31日  
审计报告用章

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,018,750.00	15,020,750.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		70,104,600.17	57,841,014.96
预收款项			
合同负债			1,092,944.00
应付职工薪酬		559,167.42	887,264.58
应交税费		5,184,189.57	1,468,041.51
其他应付款		2,087,965.46	1,806,756.06
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		1,020,000.00	19,629,944.44
其他流动负债		16,548,059.09	15,190,088.87
<b>流动负债合计</b>		<b>110,522,731.71</b>	<b>112,936,804.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		33,213,345.83	
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		183,443.68	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,396,789.51</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>143,919,521.22</b>	<b>112,936,804.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		138,763,865.00	138,763,865.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		269,692,320.18	269,692,320.18
减：库存股		1,693,228.26	
其他综合收益			
专项储备		8,251,154.38	8,247,427.93
盈余公积		16,831,527.68	15,852,930.36
未分配利润		87,385,890.88	92,454,901.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>519,031,529.86</b>	<b>525,011,444.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>662,951,051.08</b>	<b>637,948,249.40</b>

法定代表人：李心志

主管会计工作负责人：郭马控

会计机构负责人：王





## 母公司利润表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

单位：人民币元  
2022年度  
山东齐鲁华信会计师事务所(普通合伙) 审计专用章

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	十二、5	237,748,514.58	221,229,699.60
减：营业成本	十二、5	191,135,494.93	163,878,867.08
税金及附加		2,174,465.03	1,911,159.82
销售费用		4,161,745.24	7,715,421.41
管理费用		19,865,505.54	23,468,764.44
研发费用		9,192,413.17	9,086,097.21
财务费用		421,319.03	(955,790.10)
其中：利息费用		2,176,987.50	2,039,388.29
利息收入		1,780,033.43	3,208,563.99
加：其他收益		34,797.09	586,762.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损益以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,362,204.30	-283,645.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		48,770.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,518,934.70	16,428,288.47
加：营业外收入		698,923.70	15,668.78
减：营业外支出		115,429.78	64,799.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,102,428.62	16,379,158.05
减：所得税费用		316,455.43	2,698,825.32
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		9,785,973.19	13,680,332.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,785,973.19	13,680,332.73
（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）以后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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		9,785,973.19	13,680,332.73
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：李心亮

主管会计工作负责人：肖明程

会计机构负责人：王娟



## 母公司现金流量表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 单位：人民币元

审 2021年度用章

项目	附注	2022年度	
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,819,109.36	174,508,929.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,644,790.87	6,104,086.76
经营活动现金流入小计		167,463,900.23	180,613,015.80
购买商品、接受劳务支付的现金		77,153,637.50	62,802,222.48
支付给职工以及为职工支付的现金		63,733,794.37	65,237,018.88
支付的各项税费		11,283,041.01	14,805,442.61
支付其他与经营活动有关的现金		19,238,404.10	14,710,127.24
经营活动现金流出小计		171,408,876.98	157,554,811.21
经营活动产生的现金流量净额		-3,944,976.75	23,058,204.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			24,800.00
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			
投资活动现金流入小计			24,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,451,711.64	7,197,741.21
投资支付的现金		150,000,000.00	50,000,000.00
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		154,451,711.64	57,197,741.21
投资活动产生的现金流量净额		-154,451,711.64	-57,172,941.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			244,202,835.57
取得借款收到的现金		49,600,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,600,000.00	259,202,835.57
偿还债务支付的现金		35,010,000.00	28,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,041,972.61	15,935,638.68
支付其他与筹资活动有关的现金		1,893,228.26	2,915,595.00
筹资活动现金流出小计		52,945,200.87	46,951,233.68
筹资活动产生的现金流量净额		-3,345,200.87	212,251,601.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-161,741,889.26	178,136,865.27
加：期初现金及现金等价物余额		194,303,841.30	16,166,976.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		32,561,952.04	194,303,841.30

法定代表人：李洪

主管会计工作负责人：李洪

会计机构负责人：王



# 母公司股东权益变动表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元

项目	附注	2022年度				未分配利润	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额		138,763,865.00		269,692,320.18		92,454,901.51	525,011,444.98
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额		138,763,865.00		269,692,320.18		92,454,901.51	525,011,444.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-5,069,010.63	-5,979,915.12
(一) 综合收益总额					1,893,228.26	9,785,973.19	9,785,973.19
(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							
1.提取盈余公积						978,597.32	-14,854,983.82
2.对所有者(或股东)的分配						978,597.32	-978,597.32
3.其他							-13,876,386.50
(四) 所有者权益内部结转					1,893,228.26		
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							
(五) 专项储备提取和使用							
1.提取专项储备						3,726.45	3,726.45
2.使用专项储备						2,804,981.52	2,804,981.52
(六) 其他						2,801,255.07	2,801,255.07
四、本年年末余额		138,763,865.00		269,692,320.18	1,893,228.26	87,385,890.88	519,031,529.85

主管会计工作负责人：李心志

会计机构负责人：李心志





# 母公司股东权益变动表

编制单位：山东齐鲁华信实业股份有限公司

中大正会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 单 位：人民币元

项目	附注	2021年度				所有者权益合计				
		实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		100,373,520.00		70,346,316.76				94,018,988.55		286,612,314.45
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		100,373,520.00		70,346,316.76				94,018,988.55		286,612,314.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		38,390,345.00		199,346,003.40				1,368,033.27	-1,564,087.04	238,399,130.53
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本		38,390,345.00		199,346,003.40						13,680,332.73
1.所有者投入的普通股		38,390,345.00		199,346,003.40						237,736,348.40
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										
1.提取盈余公积								1,368,033.27	-15,244,419.77	-13,876,386.50
2.对所有者(或股东)的分配								1,368,033.27	-1,368,033.27	
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										
(五) 专项储备提取和使用										
1.提取专项储备								858,835.90		858,835.90
2.使用专项储备								2,866,614.51		2,866,614.51
(六) 其他								2,007,778.61		2,007,778.61
四、本年年末余额		138,763,865.00		269,692,320.16				15,852,930.36	92,454,901.51	525,011,444.98

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：李健

李健

会计机构负责人：王

王





## 山东齐鲁华信实业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、基本情况

#### (一) 历史沿革

山东齐鲁华信实业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原山东齐鲁华信实业有限公司(以下简称“华信实业有限公司”)以整体变更方式设立的股份有限公司。

2004年3月,华信实业有限公司根据国资分配【2004】109号文件注册成立,属中国石化齐鲁石化公司改制企业。由齐鲁石化公司催化剂厂於陵实业公司、齐鲁石化公司催化剂厂老年经济技术服务部、齐鲁石化公司催化剂厂子弟学校校办工厂和齐鲁石化公司催化剂厂於陵实业公司防腐设备厂四家单位改制组建,参加改制的职工以协议解除劳动合同补偿补助金置换原改制单位净资产共同组建。注册资本为1,261.6359万元,全部为净资产出资。

参与华信实业有限公司改制设立的全部396名股东均为5家被改制主体的员工。根据《於陵实业公司改制分流实施报告》:由于自愿参加改制的职工人数超过《公司法》规定的有限责任公司最高股东人数上限,按照自愿组合的原则,参加改制的职工采取若干股东推举一名股权代理人作为代表的方式进行登记注册。

根据《集体企业产权制度改革实施方案》:职工股的注册登记按照《於陵实业公司改制分流实施报告》中规定的方式,即按照自愿组合的原则,参加改制的职工采取若干股东推举一名股权代理人作为代表的方式进行登记注册。华信实业有限公司成立时,明曰信、侯普亭等33人代表全体出资职工作为工商登记股东进行工商登记注册。

2004年3月,华信实业有限公司取得淄博市工商局下发的《企业法人营业执照》。

2007年2月,华信实业有限公司原股东以货币出资1,033.60万元,注册资本由1,261.6359万元变更为2,295.2359万元。

2008年3月,华信实业有限公司原股东以货币出资866.50万元,以未分配利润转增股本459.8964万元,变更后注册资本为3,621.6323万元。

2011年3月,华信实业有限公司原股东以货币出资1,580.3677万元,变更后注册资本为5,202.00万元。

2011年8月,经公司股东会决议整体变更为股份有限公司,申请登记的注册资本为人民币5,202.00万元,由原华信实业有限公司明曰信、李晨光等33名自然人股东作为发起人股东,以持有的华信实业有限公司2011年6月30日止的净资产折为公司股份,将华信实业有限公司整体变更为山东齐鲁华信实业股份有限公司,净资产整体变更投入的金额超过认缴的注册资本(股本)的部分计入资本公积(股本溢价)。

2011年8月，公司在淄博市工商管理局依法注册登记，并领取了营业执照，注册号为370300228061466，注册资本为5,202.00万元，实收资本为5,202.00万元。

2012年11月，根据公司股东大会决议，公司按每10股转增1股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额520.20万股，每股面值1元，增加注册资本520.20万元。变更后的注册资本为人民币5,722.20万元。

2014年2月，公司召开2014年第二次临时股东大会，审议通过了《关于解除委托持股关系的议案》。2014年2月，委托方与受托方签署了《委托持股协议的补充协议》，确认不再履行委托方与受托方之间的签署的《委托持股协议》，解除双方之间的委托持股关系。至此，公司已经将代持股份还原至实际股东。

2014年5月，中国证监会出具《关于核准山东齐鲁华信实业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》（证监许可【2014】456号），据此批复，齐鲁华信纳入非上市公众公司监管。

2014年7月，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记，登记的股份总量为57,222,000.00股，公司股东人数为396名自然人。

2016年8月，淄博市工商行政管理局颁发新的营业执照，记载的统一社会信用代码为913703007609565749。

2017年7月，公司根据中国证券监督管理委员会出具《关于核准山东齐鲁华信实业股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可【2016】2818号）向青岛金岭运泰酒店管理有限公司等四名投资者定向发行股票募集资金共计32,040,000.00元，2017年8月全国中小企业股份转让系统出具了《关于山东齐鲁华信股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转[2017]5129号），确认山东齐鲁华信实业股份有限公司本次股票发行712万股，变更后股本为6,434.20万元。

2017年9月，公司召开临时股东大会审议通过权益分派方案，以股本6,434.20万元为基数向全体股东每十股转增三股转增股本1,930.26万元。方案实施后，股本变更为8,364.46万元。

2018年4月，本公司召开2017年年度股东大会审议通过权益分派方案，以总股本8,364.46万元为基数，向全体股东每十股转增二股转增股本16,728,920.00元。方案实施后，股本变更为10,037.35万元。

2021年1月，本公司根据中国证券监督管理委员会出具《关于核准山东齐鲁华信实业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2021]183号），核准公司向不特定合格投资者公开发行股票不超过38,476,400.00股（含行使超额配售选择权所发新股），公司已完成向不特定合格投资者公开发行股票38,390,345.00股。

截至2022年12月31日，本公司总股本为13,876.39万元，其中自然人持股12,055.42万股，非自然人持股1,820.97万股。

本公司注册地址为淄博市周村区体育场路1号，法定代表人为李晨光。



## （二）行业性质

本公司所处行业系基础化工-化学原料-其他化学原料，主要从事石油化工催化剂新材料、环保催化剂新材料和煤化工催化剂新材料制造。

## （三）经营范围

普通货运;包装装潢印刷品印刷（以上范围有效期限以许可证为准）;新型分子筛、硫酸铝、偏铝酸钠、中性水、酸性水、铝溶胶生产、销售;化工科技服务;塑料制品、防腐设备与管道生产、销售、安装、维修;铝制品加工、销售;机械设备制造、安装、维修;化工产品（不含危险、易制毒化学品）、木托盘、滤布、布袋、日用百货销售;机电设备安装、维修;钢结构工程施工;仓储服务（不含危险品）;住宿;主、副食加工、销售;酒水销售;卷烟、雪茄烟零售（以上四项限分支机构经营）;房屋租赁;劳务派遣（不含境外劳务）;货物进出口（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）。

## （四）合并范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。2022 年度纳入合并报表范围的子公司有山东齐鲁华信高科有限公司、青岛华智诚新材料有限公司、山东齐鲁华信高科环保新材料有限公司等 3 家子公司；合并报表范围的变更详见本附注“六、合并范围的变更”，子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其应用指南和企业会计准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### （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

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

### （三）营业周期

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

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

#### (五) 企业合并会计处理

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

##### 1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已



经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法

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) 外币业务及外币财务报表折算

#### 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。本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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

本公司的金融工具包括货币资金、应收款项、除长期股权投资以外的股权投资、交易性金融资产、衍生金融工具、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，于资产负债表内确认。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。

##### (2) 金融资产的分类

①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，将金融资产分为不同类别：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。

②本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

③本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

④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。

⑤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。

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。

### （3）金融资产的后续计量

#### 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。

### （4）金融负债的分类和后续计量

①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及以摊余成本计量的金融负债。

#### ②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。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### (5) 金融资产及金融负债的列报

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力，且该种法定权力是当前可执行的；

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

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

④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；

⑤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) 减值

本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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等进行减值会计处理并确认损失准备，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等。此外，对合同资产及非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

##### ①减值准备的确认方法

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

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；



如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金  
额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻  
性信息。

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

#### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### ③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### ④各类金融资产信用损失的确定方法

##### A 应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了  
单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组 合	确定组合的依据
组 合 1	银行承兑汇票，承兑人为银行，信用风险较低
组 合 2	商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”组合划分

对于组合 1 银行承兑汇票不计提坏账。对于划分为组合 2 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。

##### B 应收账款确定组合的依据如下：

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了  
单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款，信用风险较低
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产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，确认金融资产的损失准备。各组合预期信用损失率



如下:

A: 合并范围内关联方组合: 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为零;

B: 账龄组合预期信用损失率:

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内(含 1 年)	5
1-2 年(含 2 年)	10
2-3 年(含 3 年)	20
3-4 年(含 4 年)	30
4-5 年(含 5 年)	50
5 年以上	100

C 其他应收款确定组合的依据如下:

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

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款, 信用风险较低
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 账龄组合预期信用损失率参照应收账款。

D 应收款项融资确定组合的依据如下:

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于应收款项融资的信用风险特征, 将其划分为以下组合:

组 合	确定组合的依据
组 合 1	银行承兑汇票, 信用风险较低
组 合 2	商业承兑汇票, 参照“应收账款”组合划分

对于组合 1 银行承兑汇票不计提坏账。对于划分为组合 2 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。

#### (8) 权益工具

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。

### (十一) 存货的分类

1、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、委托加工物资、发出商品、自制半成品、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

采用一次转销法摊销。

### (十二) 合同资产、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产，本集团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。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注十、金融工具。

### (十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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；

但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与



合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。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。

#### (十四) 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”。

#### (十五) 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。

### (十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	39.75	0	2.52
房屋建筑物	16	5	5.94

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十七) 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）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	9-15	5	6.33-10.56
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

## (十八) 在建工程

### 1、在建工程的类别

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

### 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) 该项固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 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。

3、本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理、竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十九) 使用权资产

### 1、使用权资产确认条件



使用权资产是指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，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；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。

2、使用权资产的折旧方法公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司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；公司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、使用权资产的减值准备计提方法在租赁期开始日后，公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

公司的使用权资产类别为租入房屋及建筑物。

## (二十) 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。

## (二十一) 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、无形资产的摊销：

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
专利权	10
软件	3-10
土地使用权	50

## 3、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。

## 4、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。

## 5、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。

## （二十二）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表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。

## （二十三）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，主要为土地租赁费。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。

## （二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。



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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### (二十五) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### (二十六) 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。

## (二十七) 营业收入

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（简称“商品”）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的单独售价的相对比例，按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。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔为超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用产出法确定恰当的履约进度，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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，按照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，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

### 1、销售商品收入确认具体原则

(1) 国内销售：根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户、客户指定的地点或客户

自提，获取客户的签收回单时确认收入。

(2) 国外销售：公司在产品已报关出口，取得报关单时确认收入。

## 2、提供劳务收入确认具体原则

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度，依据已完成的工程量确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的成本能够可靠地计量。

提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## (二十八) 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，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，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。

#### (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。

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

### (三十) 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。

#### 1. 租赁的识别

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。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：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 作为承租人



#### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

#### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项租赁负债。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (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。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

##### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十七）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1）作为承租人

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）作为出租人

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。

### （三十一）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

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



#### ①关于试运行销售的会计处理

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

本公司执行该规定的主要影响如下：无。

#### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定的主要影响如下：无。

#### (2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

本公司执行该规定的主要影响如下：无。

#### ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定的主要影响如下：无。

#### 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	2022 年度	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	2022 年度所得税税率 (%)
本公司	15
山东齐鲁华信高科有限公司	15
青岛华智诚新材料有限公司	小微企业
山东齐鲁华信高科环保新材料有限公司	25

### (二) 税收优惠及批文

1. 增值税出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率：13%。

2. 2021 年 12 月 07 日，山东齐鲁华信实业股份有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202137002864），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2021 年、2022 年、2023 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

3. 2020 年 08 月 17 日，山东齐鲁华信高科有限公司被认定为高新技术企业，取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省税务局、山东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202037000202），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2020 年、2021 年、2022 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

5. 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300



万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。该政策执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。青岛华智诚新材料有限公司本期符合小微企业条件。

6.根据财政部、国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），该政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司子公司山东齐鲁华信高科有限公司 2020 年度、2021 年度选择享受该政策，2022 年度未选择享受该政策。

7.根据财政部、国家税务总局、科技部《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〔2022〕28 号），高新技术企业在 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。本公司及子公司山东齐鲁华信高科有限公司本年度选择享受该政策。

8.2019 年 1 月 27 日，山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅印发《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）规定：2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证明注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税，2018 年 12 月 31 日认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。本通知自印发之日起施行，有效期至 2022 年 1 月 26 日。根据《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法〔2021〕6 号），该政策执行期限延长至 2025 年 12 月 31 日。本公司、本公司子公司山东齐鲁华信高科有限公司符合并享受该政策。

9.根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。青岛华智诚新材料有限公司本期符合小微企业认定条件，享受该政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	19,372.30	27,437.91
银行存款	223,968,654.28	250,663,544.05
其他货币资金		
合计	223,988,026.58	250,690,981.96
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

2022年12月31日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	30,961,152.69		30,961,152.69
商业承兑票据	8,391,890.80	419,594.54	7,972,296.26
合计	39,353,043.49	419,594.54	38,933,448.95

(续)

2021年12月31日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	22,822,259.67		22,822,259.67
商业承兑票据	6,851,000.00	342,550.00	6,508,450.00
合计	29,673,259.67	342,550.00	29,330,709.67

### (2) 按坏账计提方法分类披露

#### ①2022年12月31日：按预期信用损失计提（按简化模型计提）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	39,353,043.49	100.00	419,594.54		38,933,448.95
其中：银行承兑汇票组合	30,961,152.69	78.68			30,961,152.69
商业承兑汇票组合	8,391,890.80	21.32	419,594.54	5.00	7,972,296.26
合计	39,353,043.49	100.00	419,594.54		38,933,448.95

其中：按组合计提坏账准备的商业承兑汇票情况如下

账龄	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
1年以内	8,391,890.80	419,594.54	5.00
1至2年			



账龄	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	8,391,890.80	419,594.54	

## ②2021年12月31日：按预期信用损失模型计提（按简化模型计提）

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	29,673,259.67	100.00	342,550.00		29,330,709.67
其中：银行承兑汇票组合	22,822,259.67	76.91			22,822,259.67
商业承兑汇票组合	6,851,000.00	23.09	342,550.00	5.00	6,508,450.00
合计	29,673,259.67	100.00	342,550.00		29,330,709.67

其中：按组合计提坏账准备的商业承兑汇票情况如下

账龄	2021年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
1年以内	6,851,000.00	342,550.00	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,851,000.00	342,550.00	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

年度/期间	年初	本年（本期）变动金额			年末
		计提	收回或转回	转销或核销	
2022年度	342,550.00	77,044.54			419,594.54

## (4) 期末公司已质押的应收票据

无。

## (5) 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	2022年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	24,725,474.25	17,188,844.29
商业承兑汇票		3,936,014.80
合计	24,725,474.25	21,124,859.09

(续)

项目	2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	47,047,929.57	11,319,088.87
商业承兑汇票		6,851,000.00
合计	47,047,929.57	18,170,088.87

## (6) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## (7) 本期实际核销的应收票据情况

无。

## 3、应收账款

## (1) 应收账款按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	170,939,953.12	167,243,408.73
1至2年	4,442,025.31	1,138,646.27
2至3年	832,043.00	5,976,491.04
3至4年	5,900,951.27	-
4至5年		133,211.77
5年以上		240,964.15
合计	182,114,972.70	174,732,721.96

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022年12月31日：按预期信用损失计提（按简化模型计提）

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款	5,692,951.27	3.13	5,692,951.27	100.00	-
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,422,021.43	96.87	9,220,008.79	5.23	167,202,012.64
合计	182,114,972.70	100.00	14,912,960.06	8.19	167,202,012.64

其中：按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	170,939,953.12	8,546,997.66	5.00
1至2年	4,442,025.31	444,202.53	10.00
2至3年	832,043.00	166,408.60	20.00
3至4年	208,000.00	62,400.00	30.00
4至5年			
5年以上			
合计	176,422,021.43	9,220,008.79	

②2021年12月31日：按预期信用损失计提（按简化模型计提）

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款	5,692,951.27	3.26	5,692,951.27	100.00	-
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,039,770.69	96.74	8,840,313.05	5.23	160,199,457.64
合计	174,732,721.96	100.00	14,533,264.32	8.32	160,199,457.64

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	167,243,408.73	8,362,170.43	5.00
1至2年	1,138,646.27	113,864.63	10.00
2至3年	283,539.77	56,707.95	20.00
3至4年			

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
4至5年	133,211.77	66,605.89	50.00
5年以上	240,964.15	240,964.15	100.00
合计	169,039,770.69	8,840,313.05	

## (3) 坏账准备计提情况

年度	年初	本年(本期)变动金额			年末
		计提	收回或转回	转销或核销	
2022年度	14,533,264.32	770,101.66		390,405.92	14,912,960.06

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	2022年度
山东齐鲁融汇碱业有限公司等	390,405.92
合计	390,405.92

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数比例(%)	相应计提坏账准备期末余额
中国石化催化剂有限公司齐鲁分公司	非关联方	89,075,926.56	1年以内	48.91	4,453,796.33
第二名客户	非关联方	32,881,956.42	1年以内	18.06	1,644,097.82
中石化催化剂山东有限公司	非关联方	15,893,897.50	1年以内	8.73	794,694.88
上海环球分子筛有限公司	非关联方	14,726,791.15	1年以内	8.09	736,339.56
天津市真如国际贸易有限公司	非关联方	7,383,825.19	1年以内, 1-2年, 2-3年	4.05	5,812,628.66
合计	—	159,962,396.82	—	87.84	13,441,557.25

应收账款2022年12月31日余额中,无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东欠款。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。



## 4、应收款项融资

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	4,145,530.00	
应收账款		
小计	4,145,530.00	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	4,145,530.00	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	6,091,113.62	99.57	4,705,565.54	96.61
1至2年	18,500.00	0.30	7,920.00	0.16
2至3年	7,920.00	0.13	117,600.00	2.41
3年以上			40,000.00	0.82
合计	6,117,533.62	100.00	4,871,085.54	100.00

## (2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
淄博萌山水务管理有限公司	非关联方	1,721,906.99	28.15	未到结算期
爱立许(上海)国际贸易有限公司	非关联方	810,000.00	13.24	未到结算期
淄博绿能燃气工程有限公司周村分公司	非关联方	617,399.18	10.09	未到结算期
国网山东省电力公司淄博供电公司	非关联方	320,357.30	5.24	未到结算期
张家港市永达机械制造有限公司	非关联方	169,650.00	2.77	未到结算期
合计		3,639,313.47	59.49	

预付账款 2022 年 12 月 31 日余额中，无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

## 6、其他应收款

## (1) 其他应收款按项目披露

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,586,064.66	16,019,624.19
合计	1,586,064.66	16,019,624.19

## (2) 其他应收款按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,192,475.84	16,788,689.68
其中：1月-6月	415,898.79	16,671,344.77
6月-12月	776,577.05	117,344.91
1至2年	462,945.57	30,202.00
2至3年	28,202.00	53,984.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上	269,757.00	272,113.00
合计	1,973,380.41	17,144,988.68

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

## ①2022年12月31日：按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,973,380.41	387,315.75	1,586,064.66
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,973,380.41	387,315.75	1,586,064.66

## A.截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,973,380.41	19.63	387,315.75	1,586,064.66
合计	1,973,380.41	19.63	387,315.75	1,586,064.66

## 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,192,475.84	59,623.79	5.00
1-2年	462,945.57	46,294.56	10.00
2-3年	28,202.00	5,640.40	20.00
3-4年	20,000.00	6,000.00	30.00
4-5年			



账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	269,757.00	269,757.00	100.00
合计	1,973,380.41	387,315.75	

B.截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

②2021 年 12 月 31 日：按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,144,988.68	1,125,364.49	16,019,624.19
第二阶段			
第三阶段			
合计	17,144,988.68	1,125,364.49	16,019,624.19

A.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,144,988.68	6.56	1,125,364.49	16,019,624.19	
合计	17,144,988.68	6.56	1,125,364.49	16,019,624.19	

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,788,689.68	839,434.49	5.00
1-2年	30,202.00	3,020.20	10.00
2-3年	53,984.00	10,796.80	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	272,113.00	272,113.00	100.00
合计	17,144,988.68	1,125,364.49	

B.截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金、保证金	1,492,827.92	14,452,444.21

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	35,080.73	73,864.89
出口退税款	445,471.76	2,618,679.58
合计	1,973,380.41	17,144,988.68

## (5) 坏账准备计提情况

## ①2022年度计提坏账准备情况

坏账准备	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)	合计
2021年12月31日余额	1,125,364.49			1,125,364.49
2021年12月31日余额在本期	1,125,364.49			1,125,364.49
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-691,692.74			-691,692.74
本期转回				
本期转销				
本期核销	46,356.00			46,356.00
其他变动				
2022年12月31日余额	387,315.75			387,315.75

## (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	款项的性质	金额	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
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	投标保证金	462,944.48	1年以内、1至2年	23.46	41,111.67
出口退税款	应收出口退税	445,471.76	1年以内	22.57	22,273.59
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	投标保证金	365,702.37	1年以内、1至2年	18.53	19,818.74
中国石化催化剂有限公司齐鲁分公司	押金	200,000.00	5年以上	10.13	200,000.00
中国石化国际事业有限公司	投标保证金	130,202.00	1年以内、2	6.60	10,740.40



单位名称	款项的性质	金额	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
宁波招标中心	金		至3年		
合计		1,604,320.61		81.30	293,944.40

其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额中，无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(7) 实际核销的其他应收款情况

单位名称	2022 年度
淄博雷蒙机械制造有限公司等	46,356.00
合计	46,356.00

(8) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(10) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,665,877.63		43,665,877.63
在产品及半成品	23,186,284.35		23,186,284.35
库存商品	124,660,261.47		124,660,261.47
发出商品	2,851,471.70		2,851,471.70
委托加工物资			
合计	194,363,895.15		194,363,895.15

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,674,667.03	2,066,478.36	15,608,188.67

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品及半成品	20,145,550.06		20,145,550.06
库存商品	90,344,574.74		90,344,574.74
发出商品	14,029,467.68		14,029,467.68
委托加工物资			
合计	142,194,259.51	2,066,478.36	140,127,781.15

## (2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,066,478.36			2,066,478.36		
库存商品						
合计	2,066,478.36			2,066,478.36		

公司期末对存货进行减值测试，按照存货成本与可变现净值孰低原则，计提存货跌价准备。

## 8、其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预交所得税	433,885.00	3,076,614.63
预交、待抵扣进项税	1,894,074.54	36,070.85
发行费		
其他	570,546.78	405,852.76
合计	2,898,506.32	3,518,538.24

## 9、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日	2,091,243.00	401,576.00		2,492,819.00
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2022 年 12 月 31 日	2,091,243.00	401,576.00		2,492,819.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日	1,986,680.85	173,485.72		2,160,166.57
2. 本期增加金额		10,119.72		10,119.72
(1) 计提或摊销		10,119.72		10,119.72
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2022 年 12 月 31 日	1,986,680.85	183,605.44		2,170,286.29
三、减值准备				
1、2021 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	104,562.15	217,970.56		322,532.71
2. 2021 年 12 月 31 日	104,562.15	228,090.28		332,652.43

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

## 10、 固定资产

### (1) 固定资产分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	242,594,971.72	262,533,864.71
固定资产清理		

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	242,594,971.72	262,533,864.71

## (2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2021年12月31日	119,084,229.06	329,850,507.82	6,680,790.28	6,569,245.59	350,831.86	462,535,604.61
2.本期增加金额	1,052,197.75	10,249,767.97	572,640.90	841,820.92		12,716,427.54
(1) 购置	114,078.35	2,826,489.68	572,640.90	96,152.86		3,609,361.79
(2) 在建工程转入	938,119.40	7,423,278.29		745,668.06		9,107,065.75
(3) 外币折算影响						
3.本期减少金额	6,929,332.71	7,930,561.34	564,594.56	80,060.40	6,982.91	15,511,531.92
(1) 处置或报废	6,929,332.71	7,930,561.34	564,594.56	80,060.40	6,982.91	15,511,531.92
(2) 转入在建工程						
(3) 盘亏						
4.2022年12月31日	113,207,094.10	332,169,714.45	6,688,836.62	7,331,006.11	343,848.95	459,740,500.23
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	50,941,553.22	138,974,710.16	4,568,231.33	4,141,025.74	295,763.05	198,921,283.50
2.本期增加金额	5,898,441.44	24,501,573.68	626,120.39	632,929.46	24,613.77	31,683,678.74
(1) 计提	5,898,441.44	24,501,573.68	626,120.39	632,929.46	24,613.77	31,683,678.74
3.本期减少金额	6,575,749.64	7,367,267.09	536,364.83	57,006.68	3,501.89	14,539,890.13
(1) 处置或报废	6,575,749.64	7,367,267.09	536,364.83	57,006.68	3,501.89	14,539,890.13
(2) 转入在建工程						
(3) 盘亏						
4.2022年12月31日	50,264,245.02	156,109,016.75	4,657,986.89	4,716,948.52	316,874.93	216,065,072.11
三、减值准备						
1.2021年12月31日		1,080,456.40				1,080,456.40
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022年12月31日		1,080,456.40				1,080,456.40



项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
四、账面价值						
1、2022年12月31日	62,942,849.08	174,980,241.30	2,030,849.73	2,614,057.59	26,974.02	242,594,971.72
2、2021年12月31日	68,142,675.84	189,795,341.26	2,112,558.95	2,428,219.85	55,068.81	262,533,864.71

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

## (5) 暂时闲置的固定资产情况

无。

## 11、 在建工程

## (1) 在建工程分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	88,503,761.39	15,704,656.74
工程物资		-
合计	88,503,761.39	15,704,656.74

## (2) 在建工程情况

## ①2022年度情况

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
综合 MDX 技术改造	31,792,268.99		31,792,268.99
分子筛催化新材料工程技术研究中心建设项目	31,271,919.01		31,271,919.01
1000 吨汽车尾气治理新材料+3000 吨吸附剂新材料生产线建设项目	23,445,157.95		23,445,157.95
硅胶原材料磨细及分子筛磨细技改项目	450,581.31		450,581.31
化工二车间低偏储罐更换	374,879.20		374,879.20
化工雨污分流技改项目	301,101.46		301,101.46
防腐车间配电室维修及配电盘更新	209,617.04		209,617.04
化工二车间晶化导热油系统	203,244.52		203,244.52

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
安全隐患整改			
化工污水管线合并施工	155,452.05		155,452.05
化工三车间偏钠过滤器动改	107,049.39		107,049.39
化工三车间硫酸铝反应釜更换	70,110.21		70,110.21
三车间化学水高效纤维过滤器	65,029.13		65,029.13
化工二车间安全环保整改	50,069.58		50,069.58
化工二车间湿电电器安全隐患整改	7,281.55		7,281.55
合计	88,503,761.39		88,503,761.39

## ②2021年度情况

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
分子筛催化新材料工程技术研究中心建设项目	11,493,351.97		11,493,351.97
脱硫 Y 型产品生产线改造项目	816,751.34		816,751.34
1000 吨汽车尾气治理新材料+3000 吨吸附剂新材料生产线建设项目	780,435.02		780,435.02
化工烟气在线监测系统安装	745,668.06		745,668.06
公用污水升级改造	510,136.24		510,136.24
偏钠北厂房反应釜支撑加固	433,366.01		433,366.01
化工一、二车间带机呼气罩、风筒制安装	382,568.85		382,568.85
汽车尾气治理新材料项目二期	214,449.85		214,449.85
防腐车间配电室维修及配电盘更新	185,860.49		185,860.49
化工二车间低偏储罐更换等改造项目	142,068.91		142,068.91
合计	15,704,656.74	-	15,704,656.74

## (3) 重要在建工程项目本期变动情况



工程名称	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
综合 MDX 技术改造		31,792,268.99			31,792,268.99
分子筛催化新材料工程技术研究中心建设项目	11,493,351.97	19,778,567.04			31,271,919.01
1000 吨汽车尾气治理新材料+3000 吨吸附剂新材料生产线建设项目	780,435.02	22,664,722.93			23,445,157.95
脱硫 Y 型产品生产线改造项目	816,751.34	263,280.04	1,080,031.38		
公用污水升级改造	510,136.24	4,342,637.48	4,852,773.72		
二期 PT 催化剂项目技改		1,358,382.81	1,358,382.81		
合计	13,600,674.57	80,199,859.29	7,291,187.91		86,509,345.95

(4) 本公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值的迹象。

## 12、 使用权资产

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
账面原值合计	1,092,892.19	528,775.33	244,358.81	1,377,308.71
其中：土地	848,533.38	-	-	848,533.38
房屋及建筑物	244,358.81	528,775.33	244,358.81	528,775.33
机器设备		-	-	-
累计折旧合计	195,487.04	263,181.72	244,358.81	214,309.95
其中：土地		82,116.12	-	82,116.12
房屋及建筑物	195,487.04	181,065.60	244,358.81	132,193.83
机器设备		-	-	-
账面净值合计	897,405.15			1,162,998.76
其中：土地	848,533.38			766,417.26
房屋及建筑物	48,871.77			396,581.50
机器设备				-
减值准备合计				-
其中：土地				-
房屋及建筑物				-
机器设备				-
账面价值合计	897,405.15			1,162,998.76

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
其中：土地	848,533.38			766,417.26
房屋及建筑物	48,871.77			396,581.50
机器设备				

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	土地	合计
一、账面原值				
1、2021年12月31日	662,461.00	1,524,760.15	29,459,648.70	31,646,869.85
2、本期增加金额		51,000.00	62,145,722.53	62,196,722.53
(1) 购置		51,000.00	62,145,722.53	62,196,722.53
(2) 外币折算影响				
3、本期减少金额			799,500.00	799,500.00
(1) 核销			799,500.00	799,500.00
4、2022年12月31日	662,461.00	1,575,760.15	90,805,871.23	93,044,092.38
二、累计摊销				
1、2021年12月31日	107,254.09	290,707.13	6,646,735.26	7,044,696.48
2、本期增加金额	57,427.94	156,564.52	1,825,876.17	2,039,868.63
(1) 计提	57,427.94	156,564.52	1,825,876.17	2,039,868.63
3、本期减少金额			799,500.00	799,500.00
(1) 核销			799,500.00	799,500.00
4、2022年12月31日	164,682.03	447,271.65	7,673,111.43	8,285,065.11
三、减值准备				
1、2021年12月31日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 核销				
4、2022年12月31日				
四、账面价值				
1、2022年12月31日	497,778.97	1,128,488.50	83,132,759.80	84,759,027.27
2、2021年12月31日	555,206.91	1,234,053.02	22,812,913.44	24,602,173.37



备注：土地使用权原值及摊销本期减少 799,500.00 元，为土地使用权（淄国用【2013】D03800 号），土地使用权已摊销完毕，公司已于 2022 年 12 月续交土地出让金，核销原土地使用权，新确认无形资产/土地使用权。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存在未办妥的土地使用权 1 处，原值 1,675,982.53 元，净值 1,662,016.01 元，未办妥证书的原因为原土地使用权使用期限于本年到期，公司已于 2022 年 12 月续交土地出让金，新的土地权证正在正常办理中。

(3) 公司期末对无形资产进行逐项检查，未发现无形资产存在减值迹象。

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	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,800,326.75	2,520,198.93
政府补助	2,888,591.70	433,288.76
未实现内部交易损益	6,882,335.87	1,032,350.38
合计	26,571,254.32	3,985,838.07

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,148,113.57	2,933,269.33
政府补助	3,090,820.26	463,623.04
未实现内部交易损益	7,420,008.70	1,113,001.31
合计	29,658,942.53	4,509,893.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产按照税法规定加速折旧	53,060,330.84	7,959,049.63
合计	53,060,330.84	7,959,049.63

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产按照税法规定加速折旧	50,616,536.93	7,592,480.54
合计	50,616,536.93	7,592,480.54

## 15、其他非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付土地款		58,680,000.00
合计		58,680,000.00

## 16、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款		10,014,500.00
保证借款	15,017,958.80	
抵押借款	25,021,791.67	5,006,250.00
质押借款	10,012,500.00	
抵押加保证	19,637,837.50	46,427,857.49
合计	69,690,087.97	61,448,607.49

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 17、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付采购款	135,416,900.77	120,764,999.01
合计	135,416,900.77	120,764,999.01

## (2) 期末余额中账龄超过1年的大额应付账款

无。

## (3) 应付账款期末前五名情况列示如下

## 1) 2022年12月31日期末余额前五名

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款比例(%)
淄博蓝泰经贸有限公司	应付货款	11,636,803.94	1年以内	8.60



单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款比例 (%)
淄博市周村正飞不锈钢有限公司	应付货款	8,376,234.71	1年以内	6.19
青州金天力化工有限公司	应付货款	7,908,533.15	1年以内	5.84
淄博大润化工有限公司	应付货款	6,903,884.91	1年以内	5.10
青岛恒鑫添新材料科技有限公司	应付货款	4,726,550.00	1年以内	3.49
合计		39,552,006.71		29.22

2022年12月31日余额中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东的款项。

## 18、 合同负债

### (1) 合同负债列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
销货合同相关合同负债	132,486.81	1,874,536.92
合计	132,486.81	1,874,536.92

## 19、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	3,069,600.58	104,656,851.91	107,167,285.07	559,167.42
二、离职后福利-设定提存计划		13,473,607.72	13,473,607.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,069,600.58	118,130,459.63	120,640,892.79	559,167.42

### (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,069,600.58	73,838,345.08	76,348,778.24	559,167.42
2、职工福利费		6,074,642.29	6,074,642.29	
3、社会保险费		9,037,968.89	9,037,968.89	
其中：医疗保险费		8,122,508.86	8,122,508.86	
工伤保险费		915,460.03	915,460.03	
4、住房公积金		9,345,940.65	9,345,940.65	
5、工会经费和职工教育经费		834,242.15	834,242.15	

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
6、其他短期薪酬		5,525,712.85	5,525,712.85	
合计	3,069,600.58	104,656,851.91	107,167,285.07	559,167.42

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险		12,606,235.06	12,606,235.06	
2、失业保险费		551,126.66	551,126.66	
3、企业年金缴费		316,246.00	316,246.00	
合计		13,473,607.72	13,473,607.72	

## 20、 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	4,554,250.75	1,120,596.37
企业所得税	490,357.57	126,867.94
个人所得税	45,658.21	168,234.76
城市维护建设税	500,302.12	69,977.49
教育费附加	357,358.68	49,983.92
土地使用税	222,011.53	176,375.73
房产税	219,488.09	200,888.17
印花税	113,744.87	8,319.90
合计	6,503,171.82	1,921,244.28

## 21、 其他应付款

## (1) 按性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,847,708.82	1,808,594.06
合计	2,847,708.82	1,808,594.06

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
技术服务费	1,590,822.89	1,638,658.56



项目	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	1,256,885.93	169,935.50
合计	2,847,708.82	1,808,594.06

2022年12月31日余额中，无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东的款项。

### (3) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## 22、 一年内到期的非流动负债

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的抵押加保证长期借款	2,020,000.00	19,629,944.44
一年内到期的融资租赁付款额	174,424.68	
合计	2,194,424.68	19,629,944.44

## 23、 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
未终止确认应收票据	21,124,859.09	18,170,088.87
预收货款中包含的增值税额	17,223.28	101,607.08
合计	21,142,082.37	18,271,695.95

## 24、 长期借款

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	19,594,487.50	
保证借款	27,648,394.25	
合计	47,242,881.75	

## 25、 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	381,945.00	
减：未确认的融资费用	15,970.53	
重分类至一年内到期的非流动负债	174,424.68	
租赁负债净额	191,549.79	

## 26、 递延收益

### (1) 递延收益分类

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	3,090,820.26		202,228.56	2,888,591.70	政府补助

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
与收益相关的政府补助					
合计	3,090,820.26		202,228.56	2,888,591.70	

## (2) 涉及政府补助的项目

## 1) 与资产相关的政府补助

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年12月31日
企业技术改造专项资金等	3,090,820.26		202,228.56	2,888,591.70
合计	3,090,820.26		202,228.56	2,888,591.70

## 2) 与收益相关的政府补助

无。

## 27、 股本

## (1) 股本按股东列示

投资者名称	2022年12月31日		2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
自然人股东	120,554,193.00	86.88	120,315,641.00	86.71
机构股东	18,209,672.00	13.12	18,448,224.00	13.29
合计	138,763,865.00	100.00	138,763,865.00	100.00

## (2) 股本变动情况

期初余额	本期变动					期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
138,763,865.00						138,763,865.00

## 28、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购		1,893,228.26		1,893,228.26
合计		1,893,228.26		1,893,228.26

## 29、 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	261,285,171.46			261,285,171.46
合计	261,285,171.46			261,285,171.46



## 30、 专项储备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	15,230,725.74	6,048,588.51	5,918,767.74	15,360,546.51
合计	15,230,725.74	6,048,588.51	5,918,767.74	15,360,546.51

## 31、 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,852,930.36	978,597.32		16,831,527.68
任意盈余公积金				
合计	15,852,930.36	978,597.32		16,831,527.68

## 32、 未分配利润

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
期初未分配利润	301,413,608.38	256,017,583.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,877,946.19	60,640,445.07
减：提取法定盈余公积	978,597.32	1,368,033.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,876,386.50	13,876,386.50
转作股本的普通股股利		
整体变更转出		
期末未分配利润	333,436,570.75	301,413,608.38

## 33、 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及成本

项目	2022 年度	
	收入	成本
营业收入	577,228,216.28	467,523,682.18
合计	577,228,216.28	467,523,682.18

(续)

项目	2021 年度	
	收入	成本
营业收入	579,665,590.80	430,618,382.79
合计	579,665,590.80	430,618,382.79

## (2) 营业收入（分地区）

地区名称	2022 年度	2021 年度
国内	332,278,002.62	353,701,949.96
国外	244,950,213.66	225,963,640.84
合计	577,228,216.28	579,665,590.80

## 营业收入（国内地区）

区域	2022 年度	2021 年度
华东	311,969,962.57	324,239,331.13
华北	7,064,303.81	10,173,110.47
华南	654,424.78	626,548.67
华中	2,758,324.75	14,999,203.10
东北	9,597,579.65	3,603,535.36
西南	87,831.84	60,221.23
西北	145,575.22	
港澳台		
合计	332,278,002.62	353,701,949.96

## (3) 营业收入、营业成本（分产品）

2022 年度		
产品项目	营业收入	营业成本
石油化工催化分子筛	363,052,393.26	271,433,914.19
环保催化分子筛	98,996,714.50	88,626,574.96
化工产品	67,229,036.49	63,027,137.61
其他	47,950,072.03	44,436,055.42
合计	577,228,216.28	467,523,682.18

(续)

2021 年度		
产品项目	营业收入	营业成本
石油化工催化分子筛	372,759,252.87	250,429,073.41
环保催化分子筛	114,173,983.75	92,649,392.82
化工产品	42,289,630.66	39,342,552.10
其他	50,442,723.52	48,197,364.46
合计	579,665,590.80	430,618,382.79



## (4) 销售前五名

2022 年度		
客户	金额	占营业收入比例 (%)
中国石油化工集团有限公司及其所控制的单位	221,864,186.91	38.44
第二名客户及其控制的单位	145,182,898.50	25.15
第三名客户及其控制的单位	80,678,744.19	13.98
第四名客户	40,371,426.58	6.99
第五名客户及其控制的单位	24,803,993.24	4.30
合计	512,901,249.42	88.86

## 34、 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	计缴标准
城市维护建设税	1,655,956.89	1,944,026.97	7%
教育费附加	1,242,288.51	1,387,754.59	5%
车船税	14,123.76	14,535.78	
印花税	530,250.79	93,064.90	
房产税	835,372.22	818,727.02	
土地使用税	842,410.32	705,502.92	
环境保护税	24,525.98	25,532.02	
合计	5,144,928.47	4,989,144.20	

## 35、 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,963,130.15	3,581,137.39
市场营销费	2,227,374.54	4,159,043.51
合计	4,190,504.69	7,740,180.90

## 36、 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	26,875,563.41	31,128,048.14
运营管理费	7,439,293.28	9,234,668.79
办公差旅费	1,677,332.79	1,883,566.26
折旧及摊销	3,021,910.03	1,724,450.48
合计	39,014,099.51	43,970,733.67

## 37、 研发费用

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
材料投入	5,652,779.10	26.34	5,283,450.49	23.64
人工成本	12,244,565.40	57.05	13,280,361.22	59.41
费用	3,564,015.87	16.61	3,788,660.94	16.95
其中折旧	1,048,602.30	4.89	1,260,722.49	5.64
其中能耗	1,986,890.78	9.26	2,224,886.58	9.95
合计	21,461,360.37	100.00	22,352,472.65	100.00

**38、 财务费用**

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	5,190,251.89	3,003,729.47
减：利息收入	4,298,077.08	3,706,077.31
汇兑损益	-13,254,727.48	2,274,722.32
其他	77,952.47	235,832.58
合计	-12,284,600.20	1,808,207.06

**39、 其他收益**

项目	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	202,228.56	174,939.54
与收益相关的政府补助	116,851.81	4,053,333.47
增值税加计抵减等	6,604.45	8,268.67
合计	325,684.82	4,236,541.68

**(1) 与资产相关的政府补助**

项目	2022 年度	2021 年度
企业技术改造专项资金等	202,228.56	174,939.54
合计	202,228.56	174,939.54

**(2) 与收益相关的政府补助**

项目	2022 年度	2021 年度
人才、专利等补贴款	93,000.00	3,522,885.47
税费返还	23,851.81	530,448.00
合计	116,851.81	4,053,333.47

**40、 信用减值损失**

项目	2022 年度	2021 年度
应收款项减值损失	-155,453.46	-2,505,255.10



项目	2022 年度	2021 年度
合计	-155,453.46	-2,505,255.10

**41、 资产处置收益**

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置利得或损失合计	48,770.27	
其中：固定资产处置利得或损失	48,770.27	
合计	48,770.27	

**42、 营业外收入**

项目	2022 年度	2021 年度
与企业日常活动无关的政府补助		
无需支付的应付款项	698,923.70	
资产报废损益		22,244.00
其他	2,359.14	5,000.00
合计	701,282.84	27,244.00

**(1) 与企业日常活动无关的政府补助**

无。

**43、 营业外支出**

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	943,412.06	321,917.52
公益性捐赠支出	402,800.00	139,695.00
其他		32,238.70
合计	1,346,212.06	493,851.22

**44、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	3,983,742.78	4,891,569.54
递延所得税费用	890,624.70	3,919,134.28
合计	4,874,367.48	8,810,703.82

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	51,752,313.67	69,451,148.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,762,847.05	10,417,672.33

项目	2022 年度	2021 年度
子公司适用不同税率的影响	70,939.29	-61,670.75
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	1,049,662.20	1,565,352.03
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	44,275.79	37,892.84
研发费用加计扣除	-3,118,548.05	-3,148,542.63
固定资产加计扣除	-934,808.80	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变动		
其他		
所得税费用	4,874,367.48	8,810,703.82

#### 45、 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入	4,298,077.08	3,706,077.31
往来款及其他	3,043,973.14	7,356,165.61
政府补助	116,855.00	4,620,755.23
所得税汇算清缴多缴 税费退还	2,898,644.74	
合计	10,357,549.96	15,682,998.15

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付的销售及管理费用	18,691,108.61	23,455,584.04
支付的往来及其他	1,471,793.10	1,401,798.31
合计	20,162,901.71	24,857,382.35

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
土地保证金	11,734,920.00	
合计	11,734,920.00	

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------



项目	2022 年度	2021 年度
土地保证金		11,734,920.00
合计		11,734,920.00

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
发行费		2,915,595.00
保理借款		
回购库存股	1,893,228.26	
房屋租赁	177,037.00	201,179.00
合计	2,070,265.26	3,116,774.00

## 46、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	46,877,946.19	60,640,445.07
加：资产减值准备	155,453.46	2,505,255.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	31,956,980.18	31,817,240.92
无形资产摊销	2,039,868.63	778,828.40
长期待摊费用摊销		82,116.12
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）	-48,770.27	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	943,412.06	299,673.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	69,662.43	2,959,834.58
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	524,055.61	448,957.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	366,569.09	3,470,176.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-54,236,114.00	-26,077,865.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,561,589.07	-33,031,588.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,877,912.65	9,066,292.36
其他		

项目	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	26,965,386.96	52,959,366.23
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	223,988,026.58	250,690,981.96
减：现金的期初余额	250,690,981.96	44,604,487.39
加：现金等价物的期末余额	45,864,267.87	
减：现金等价物的期初余额	155,453.46	
现金及现金等价物净增加额	31,956,980.18	206,086,494.57

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
<b>一、现金</b>	223,988,026.58	250,690,981.96
其中：库存现金	19,372.30	27,437.91
可随时用于支付的银行存款	223,968,654.28	250,663,544.05
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		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	223,988,026.58	250,690,981.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## 47、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
	2022 年 12 月 31 日	
投资性房地产	322,532.71	抵、质押借款
固定资产	19,153,618.07	抵、质押借款



无形资产	9,857,748.87	抵、质押借款
合计	29,333,899.65	---

## 48、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	2022年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	5,937,532.41	6.9646	41,352,538.22
其中：美元	5,937,532.41	6.9646	41,352,538.22
欧元			
应收账款	10,383,260.68	6.9646	72,315,257.33
其中：美元	10,383,260.68	6.9646	72,315,257.33
欧元			
应付账款	170,914.67	6.9646	1,190,352.29
其中：美元	170,914.67	6.9646	1,190,352.29
欧元			

## (2) 境外经营实体记账本位币选择情况

无。

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

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	备注
				直接	间接			
山东齐鲁华信高科有限公司	淄博市	淄博市	其他制造业	100.00		100.00	投资设立	
青岛华智诚新材料有限公司	青岛市	青岛市	多式联运和运输代理业		100.00	100.00	投资设立	
山东齐鲁华信高科环保新材料有限公司	淄博市	淄博市	批发业		100.00	100.00	投资设立	

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

见“十、关联方及关联交易”关联交易情况。

## 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，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，公司主营业务主要为化工产品生产销售业务，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、公允价值的披露

公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

公司股东持股情况较为分散,截至2022年12月31日,第一大股东明曰信持有公司9.05%的股权。公司的实际控制人为明曰信、李晨光、侯普亭、陈文勇、戴文博、李桂志、刘伟、张玉保八人,上述实际控制人签订了《一致行动人协议》,合计持有公司14.00%股份。

## 2、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1在子公司中权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

无。

## 4、其他关联方情况

姓名	与本公司关系
明曰信	本公司董事长
孙星芬	本公司董事长的配偶
李晨旭	本公司总经理李晨光的直系亲属
淄博景程安装工程有限公司	本公司总经理李晨光的直系亲属李晨旭控制的单位

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品、接受劳务情况表

无。

#### ②出售商品及提供劳务情况表

无。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

### (3) 关联租赁情况

无。

### (4) 关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	3,000.00	2021-11-5	2022-11-3	是
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	401.23	2022-1-27	2026-1-27	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	614.47	2022-3-29	2026-3-29	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	424.28	2022-4-13	2026-4-13	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	274.75	2022-5-17	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	210.00	2022-5-30	2028-5-16	否



本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	37.00	2022-6-7	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	242.00	2022-6-23	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	142.90	2022-7-28	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	100.00	2022-8-31	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	135.00	2022-9-28	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	130.29	2022-10-17	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	69.62	2022-11-21	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	159.99	2022-12-14	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	856.85	2022-5-18	2022-8-10	是
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	60.00	2022-4-2	2026-4-2	否

## ②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
明曰信、孙星芬	本公司	1,960.00	2020-3-13	2022-2-11	是
李晨光、曹翠娥、山东齐鲁华信高科有限公司	本公司	460.00	2022-5-27	2028-5-26	否
李晨光、曹翠娥、山东齐鲁华信高科有限公司	本公司	1,000.00	2022-10-26	2028-10-25	否

## ③子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李晨光、曹翠娥、山东齐鲁华信高科有限公司	本公司	460.00	2022-5-27	2028-5-26	否
李晨光、曹翠娥、山东齐鲁华信高科有限公司	本公司	1,000.00	2022-10-26	2028-10-25	否

## ④子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	170.00	2022-1-7	2022-8-4	是
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	630.00	2021-12-4	2022-8-4	是
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	4.90	2022-11-4	2026-4-28	否
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	895.01	2022-11-3	2026-4-28	否
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	1,063.87	2022-8-16	2026-2-8	否
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	810.00	2021-12-24	2022-12-23	是
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	110.00	2022-1-5	2022-12-23	是
陈文勇	山东齐鲁华信高科有限公司	80.00	2022-1-15	2022-12-23	是
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	401.23	2022-1-27	2026-1-27	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	614.47	2022-3-29	2026-3-29	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	424.28	2022-4-13	2026-4-13	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	60.00	2022-4-2	2026-4-2	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	274.75	2022-5-17	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	210.00	2022-5-30	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	37.00	2022-6-7	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	242.00	2022-6-23	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	142.90	2022-7-28	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	100.00	2022-8-31	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	135.00	2022-9-28	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	130.29	2022-10-17	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	69.62	2022-11-21	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	159.99	2022-12-14	2028-5-16	否
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	856.85	2022-5-18	2022-8-10	是
本公司	山东齐鲁华信高科有限公司	3,000.00	2021-11-5	2022-11-3	是

#### (5) 收购子公司部分股权情况

无。

#### (6) 关联方资金拆借

无。

#### 6、关联方应收应付款项

单位名称	项目名称	2022年12月31日
李晨旭及其控制的单位	应付账款	607,319.27

#### 十一、股份支付

无。

#### 十二、承诺及或有事项

##### 1、重要的承诺事项

无。

##### 2、或有事项

无。

#### 十三、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

无。

## 2、利润分配情况

根据 2023 年 4 月 21 日召开的第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议决议，本公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，向全体股东以每 10 股派送现金分红金额 0.6 元(含税)。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

## 3、其他资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

无。

## 2、其他需披露的重要事项

无。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

2022 年 12 月 31 日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	28,384,352.69		28,384,352.69
商业承兑票据	4,961,890.80	248,094.54	4,713,796.26
合计	33,346,243.49	248,094.54	33,098,148.95

(续)

2021 年 12 月 31 日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	16,373,249.52		16,373,249.52
商业承兑票据	6,851,000.00	342,550.00	6,508,450.00
合计	23,224,249.52	342,550.00	22,881,699.52

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022 年 12 月 31 日:按预计损失计提(简化模型)

类别	2022 年 12 月 31 日
----	------------------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	33,346,243.49	100.00	248,094.54		33,098,148.95
其中：银行承兑汇票组合	28,384,352.69	85.12			28,384,352.69
商业承兑汇票组合	4,961,890.80	14.88	248,094.54	5.00	4,713,796.26
合计	33,346,243.49	100.00	248,094.54		33,098,148.95

其中：按组合计提坏账准备的商业承兑汇票情况如下

账龄	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
1年以内	4,961,890.80	248,094.54	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,961,890.80	248,094.54	

②2021年12月31日：按预计损失计提(简化模型)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	23,224,249.52	100.00	342,550.00		22,881,699.52
其中：银行承兑汇票组合	16,373,249.52	70.50			16,373,249.52
商业承兑汇票组合	6,851,000.00	29.50	342,550.00	5.00	6,508,450.00
合计	23,224,249.52	100.00	342,550.00		22,881,699.52

其中：按组合计提坏账准备的商业承兑汇票情况如下

账龄	2021年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
1年以内	6,851,000.00	342,550.00	5.00
1至2年			

账龄	2021年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,851,000.00	342,550.00	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

年度/期间	2021年12月31日	本年(本期)变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
2022年度	342,550.00	-94,455.46			248,094.54

## (4) 期末公司已质押的应收票据

无。

## (5) 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	2022年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	11,970,702.78	14,612,044.29
商业承兑汇票		1,936,014.80
合计	11,970,702.78	16,548,059.09

(续)

项目	2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	29,766,316.24	8,339,088.87
商业承兑汇票		6,851,000.00
合计	29,766,316.24	15,190,088.87

## (6) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## (7) 本期实际核销的应收票据情况

无。

## 2、应收账款

## (1) 应收账款按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	111,959,620.55	86,171,174.40
1至2年	9,900.00	1,240,759.05
2至3年		283,539.77
3至4年	208,000.00	
4至5年		133,211.77
5年以上		240,964.15
合计	112,177,520.55	88,069,649.14

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022年12月31日：按预计损失计提（简化模型）

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按组合计提坏账准备	112,177,520.55	100.00	5,542,480.77	4.94	106,635,039.78
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	109,799,715.37	97.88	5,542,480.77	5.05	104,257,234.6
关联方组合	2,377,805.18	2.12			2,377,805.18
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	112,177,520.55	100.00	5,542,480.77	4.94	106,635,039.78

## 其中：按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	109,581,815.37	5,479,090.77	5.00
1至2年	9,900.00	990.00	10.00
2至3年			
3至4年	208,000.00	62,400.00	30.00
4至5年			
5年以上			



账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
合计	109,799,715.37	5,542,480.77	

## ②2021年12月31日：按预计损失计提(简化模型)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2.按组合计提坏账准备	88,069,649.14	100.00	4,513,498.18	5.12	83,556,150.96
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合的应收账款	83,608,550.54	94.93	4,513,498.18	5.40	79,095,052.36
关联方组合	4,461,098.60	5.07	-	-	4,461,098.60
3.单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	88,069,649.14	100.00	4,513,498.18	5.12	83,556,150.96

## 其中：按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	82,917,265.88	4,145,863.29	5.00
1至2年	33,568.97	3,356.90	10.00
2至3年	283,539.77	56,707.95	20.00
3至4年			
4至5年	133,211.77	66,605.89	50.00
5年以上	240,964.15	240,964.15	100.00
合计	83,608,550.54	4,513,498.18	

## (3) 坏账准备计提情况

年度/期间	年初	本年(本期)变动金额			年末
		计提	收回或转回	转销或核销	
2022年度	4,513,498.18	1,419,388.51		390,405.92	5,542,480.77

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	2022 年度
山东齐鲁融汇碱业有限公司等	390,405.92
合计	390,405.92

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数比例 (%)	相应计提坏 账准备期末 余额
中国石化催化剂有限公司齐鲁分公司	非关联方	89,075,926.56	1 年以内	79.41	4,453,796.33
中石化催化剂山东有限公司	非关联方	15,893,897.50	1 年以内	14.17	794,694.88
山东齐鲁华信高科有限公司	关联方	2,377,805.18	1 年以内	2.12	-
中石化催化剂大连有限公司	非关联方	1,228,300.00	1 年以内	1.09	61,415.00
中国高岭土有限公司	非关联方	1,122,188.50	1 年以内	1.00	56,109.43
合计		109,698,117.74		97.79	5,366,015.63

应收账款 2022 年 12 月 31 日余额中，无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 3、其他应收款

## (1) 其他应收款按项目披露

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,134,381.69	1,807,577.39
合计	1,134,381.69	1,807,577.39

## (2) 其他应收款按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	717,020.08	1,853,890.10
其中：1 月-6 月	415,898.79	1,736,545.19

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
6月-12月	301,121.29	117,344.91
1至2年	462,945.57	30,202.00
2至3年	28,202.00	24,000.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上	269,757.00	272,113.00
合计	1,497,924.65	2,180,205.10

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

## ①2022年12月31日：按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,497,924.65	363,542.96	1,134,381.69
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,497,924.65	363,542.96	1,134,381.69

## A.截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,497,924.65	24.27	363,542.96	1,134,381.69
合计	1,497,924.65	24.27	363,542.96	1,134,381.69

## 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	717,020.08	35,851.00	5.00
1-2年	462,945.57	46,294.56	10.00
2-3年	28,202.00	5,640.40	20.00
3-4年	20,000.00	6,000.00	30.00
4-5年			
5年以上	269,757.00	269,757.00	100.00



账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,497,924.65	363,542.96	

B.截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

②2021 年 12 月 31 日：按三阶段模型计提

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,180,205.10	372,627.71	1,807,577.39
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,180,205.10	372,627.71	1,807,577.39

A.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,180,205.10	17.09	372,627.71	1,807,577.39
合计	2,180,205.10	17.09	372,627.71	1,807,577.39

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,853,890.10	92,694.51	5.00
1-2 年	30,202.00	3,020.20	10.00
2-3 年	24,000.00	4,800.00	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	272,113.00	272,113.00	100.00
合计	2,180,205.10	372,627.71	

B.截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日

押金、保证金	1,462,843.92	2,156,340.21
备用金	35,080.73	23,864.89
其他		
合计	1,497,924.65	2,180,205.10

## (5) 坏账准备计提情况

## ①2022 年度计提坏账准备情况

坏账准备	未来 3 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)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	372,627.71			372,627.71
2021 年 12 月 31 日余额在 本期	372,627.71			372,627.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	37,271.25			37,271.25
本期转回				
本期转销				
本期核销	46,356.00			46,356.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	363,542.96			363,542.96

## (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	款项的性质	金额	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
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	投标保证金	462,944.48	1 年以内、 1 至 2 年	30.91	41,111.67
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	投标保证金	365,702.37	1 年以内、 1 至 2 年	24.41	19,818.74
中国石化催化剂有限公司齐鲁分公司	押金	200,000.00	5 年以上	13.35	200,000.00
中国石化国际事业有限公司宁波招标中心	投标保证金	130,202.00	1 年以内、 2 至 3 年	8.69	10,740.40

单位名称	款项的性质	金额	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
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	投标保证金	93,541.23	1年以内、1至2年	6.24	5,155.27
合计	—	1,252,390.08		83.61	276,826.08

其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额中，无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股东的欠款。

#### (7) 实际核销的其他应收款情况

单位名称	2022 年度
淄博雷蒙机械制造有限公司等	46,356.00
合计	46,356.00

#### (8) 涉及政府补助的其他应收款

无。

#### (9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

#### (10) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### 4、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	370,555,652.39		370,555,652.39
合计	370,555,652.39		370,555,652.39

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,555,652.39		220,555,652.39
合计	220,555,652.39		220,555,652.39

#### (2) 对子公司投资



被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东齐鲁华信高科有限公司	220,555,652.39	150,000,000.00		370,555,652.39		
合计	220,555,652.39	150,000,000.00		370,555,652.39		

## 5、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及成本

项目	2022年度	
	收入	成本
营业收入	237,748,514.58	191,135,494.93
合计	237,748,514.58	191,135,494.93

(续)

项目	2021年度	
	收入	成本
营业收入	221,229,690.60	163,878,867.08
合计	221,229,690.60	163,878,867.08

## (2) 营业收入(分地区)

地区名称	2022年度	2021年度
国内	237,748,514.58	221,229,690.60
国外		
合计	237,748,514.58	221,229,690.60

## 营业收入(国内地区)

区域	2022年度	2021年度
华东	232,600,971.89	204,836,945.11
华北	797,169.26	71,537.55
华南	-	
华中	2,545,935.37	14,994,778.32
东北	1,658,862.84	1,326,429.62
西南	-	
西北	145,575.22	

区域	2022 年度	2021 年度
港澳台	-	
合计	237,748,514.58	221,229,690.60

## (3) 营业收入、营业成本（分产品）

2022 年度		
产品项目	营业收入	营业成本
石油化工催化分子筛	118,519,936.70	80,417,443.55
环保催化分子筛		
化工产品	67,820,360.15	63,546,248.50
其他	51,408,217.73	47,171,802.88
合计	237,748,514.58	191,135,494.93

(续)

2021 年度		
产品项目	营业收入	营业成本
石油化工催化分子筛	127,017,405.16	74,966,356.97
环保催化分子筛		
化工产品	43,307,372.15	40,379,613.34
其他	50,904,913.29	48,532,896.77
合计	221,229,690.60	163,878,867.08

## (4) 销售前五名

2022 年度		
客户	金额	占营业收入比例 (%)
中国石油化工集团有限公司及其所控制的单位	220,687,195.76	92.82
山东齐鲁华信高科有限公司	5,956,095.91	2.51
李鹏及其所控制的单位	5,855,769.90	2.46
中国高岭土有限公司	1,923,965.04	0.81
天津乐金渤海化学有限公司	677,840.04	0.29
合计	235,100,866.65	98.89

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-894,641.79
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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	319,080.37
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	
除同公司主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	
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收益	
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支净额	305,087.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益对利润总额的影响的合计	-270,474.13
减：所得税影响数	-37,959.88
减：少数股东影响数	
归属于母公司的非经常性损益影响数	-232,514.25
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	47,110,460.44

## 2、净资产收益率及每股收益

2022 年度	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



2022 年度	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	6.25	0.3380	0.3380
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	6.28	0.3397	0.3397

### 十七、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准。

山东齐鲁华信实业股份有限公司

二〇二三年四月二十一日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描此码主体身份  
信息了解更多  
注册、变更、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

(副本)(11-1)

名称 中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 刘红卫

经营范围

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；代理记账，办理企业合并、分立、注销等登记业务；出具审计报告、纳税申报、税务咨询、管理咨询、资产评估、法律、法规规定的其它业务。(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，不得从本省市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年01月12日

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。

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

国家市场监督管理总局监制

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》。

# 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



发证机关：北京市财政局  
 二〇一三年一月二十日

中华人民共和国财政部制





姓名: 牛国平  
 Full name: 牛国平  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1988-04-27  
 Date of birth: 1988-04-27  
 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: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 身份证号码: 371323198804275833  
 Identity card No.: 371323198804275833



证书编号: 110D2043831  
 No. of Certificate: 110D2043831  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
 发证日期: 2017 年 03 月 10 日  
 Date of Issuance: 2017 / 03 / 10

**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师  
 注册会计师  
 年度检验合格专用章  
 年度检验合格专用章  
 本证书有效一年, 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  
 注册会计师  
 注册会计师  
 年度检验合格专用章  
 年度检验合格专用章  
 本证书有效一年, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日

年 / 月 / 日