



股票代码:831304

**启迪未来 卓尔不凡**

Enlighten the future remarkable



**2023**  
**半年度报告**

山东华阳迪尔化工股份有限公司  
Shandong Huayang Dr Chemical Industry Co.,Ltd.

## 公司半年度大事记

2023年1月1日，公司一体化数字管理平台上线运行，积极响应“数智赋能 制造升级”的政府号召，通过数字化转型、智能化发展促进公司数字化、信息化、高效化、智能化，数智化带动工业化、工业化促进数智化，推动“两化融合”发展，公司经营管理全面升级。



2023年4月13日，北京证券交易所出具《关于同意山东华阳迪尔化工股份有限公司股票在北京证券交易所上市的函》（北证函〔2023〕147号），同意公司的上市申请，2023年4月18日，公司股票在北京证券交易所上市。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动和融资 .....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	32
第八节	备查文件目录 .....	107

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人高斌、主管会计工作负责人卢英华及会计机构负责人（会计主管人员）邵霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
迪尔化工、本公司、公司	指	山东华阳迪尔化工股份有限公司
兴迪尔	指	兴迪尔控股股份公司，公司第一大股东
华阳集团（SS）	指	山东华阳农药化工集团有限公司，为国有控股企业，公司第二大股东。
子公司、财富化工	指	山东财富化工有限公司，全资子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务负责人
浓硝酸	指	含 HNO <sub>3</sub> (W%) ≥97%的硝酸
稀硝酸	指	含 HNO <sub>3</sub> (W%) 97%以下的硝酸

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	迪尔化工
证券代码	831304
公司中文全称	山东华阳迪尔化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huayang Dr Chemical Industry CO.,LTD.
法定代表人	高斌

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	卢英华
联系地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
电话	0538-5826909
传真	0538-5826423
董秘邮箱	lyh@dier-chem.com
公司网址	<a href="http://www.dier-chem.cn/">http://www.dier-chem.cn/</a>
办公地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
邮政编码	271411
公司邮箱	hydier@dier-chem.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报 (www.cs.com.cn)
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 4 月 18 日
行业分类	制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-无机酸制造 (C2611)
主要产品与服务项目	硝酸及其下游产品的研发、生产及销售
普通股总股本 (股)	162,288,000
优先股总股本 (股)	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘西玉, 一致行动人为兴迪尔控股股份公司、山东华阳农药化工集团有限公司。

### 五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91370900728634479M
注册地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号

注册资本（元）	162,288,000

## 六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中泰证券股份有限公司
	办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
	保荐代表人姓名	丁邵楠、毕见亭
	持续督导的期间	2023 年 4 月 18 日 - 2026 年 12 月 31 日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	404,111,720.85	390,003,338.01	3.62%
毛利率%	15.66%	13.07%	-
归属于上市公司股东的净利润	40,920,768.70	26,926,088.82	51.97%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,682,187.04	25,581,407.33	43.39%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	13.03%	12.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.68%	11.91%	-
基本每股收益	0.30	0.21	42.86%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	598,567,036.83	461,661,514.01	29.65%
负债总计	178,309,806.83	207,397,899.96	-14.03%
归属于上市公司股东的净资产	420,257,230.00	254,263,614.05	65.28%
归属于上市公司股东的每股净资产	2.59	1.99	30.13%
资产负债率%（母公司）	21.30%	32.53%	-
资产负债率%（合并）	29.79%	44.92%	-
流动比率	2.31	1.42	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	33,094,265.83	49,314,680.84	-32.89%
应收账款周转率	23.42	16.84	-
存货周转率	9.26	7.87	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.65%	29.88%	-
营业收入增长率%	3.62%	85.63%	-
净利润增长率%	51.97%	177.80%	-

#### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-38,076.94
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照	6,329,789.83

国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	334,073.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,553.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,664,339.43</b>
减：所得税影响数	2,425,757.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,238,581.66</b>

### 三、 补充财务指标

适用 不适用

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 业务概要

公司主营业务为硝酸及其下游产品的研发、生产和销售，主要产品为浓硝酸、稀硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥。产品广泛应用于光热发电及储能、化工、化肥、军工、电子元件制造等领域，是北交所首家熔盐储能新材料制造企业。

公司大力发展循环经济，依托装置规模，延伸和扩大产业链条，已建成一批关联性强、环保性好、集约化高、资源节约型的化工项目，逐步成为“硝酸-硝酸钾、硝酸镁-硝基水溶肥、熔盐”、“合成氨-硝酸-硝基苯-苯胺、橡胶助剂”产业链核心企业。凭借优于国家标准优等品的产品质量，公司取得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证，硝酸镁产品获得欧盟 REACH 认证，是中国无机盐工业协会钾盐分会会员单位、中国氮肥工业协会水溶肥委员会会员单位，参与起草《GB/T 20784-2018 农业用硝酸钾》国家标准，拥有“沃尔富”、“合欢树”两个注册商标。

公司立足硝酸产业链二十余年，拥有成熟的供销网络，与上下游优质客户、供应商建立了长期稳定合作关系，始终坚持技术开发与市场开发并重的战略，面向熔盐储能、环保型肥料等新兴市场，以布局熔盐储能新材料研究及系统应用、开展高效的硝基水溶肥的产品研发为长期目标，现已成为“中国光热电站开发供应链平台认证供应商”“2022 年度中国菱镁行业优秀供应商”等，主要产品客户遍布境内外 60 多个国家和地区，主要直接客户或终端客户涵盖了众多境内外知名企业。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

## 专精特新等认定情况

适用 不适用

## 七、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，有序推进生产经营，以安全、环保、质量为前提，以目标导向为引领，以市场开拓为主线，内抓管理，外树形象，全面提升公司综合实力，各项经营指标持续增长，进一步提高了行业地位和影响力。

#### 1、市场营销

公司以构建“硝酸-硝酸盐-熔盐”完整产业链条，供应优质的储能熔盐为长期战略，基于市场需求及生产实际确定营销计划，并有序推进实施。面向熔盐储能、环保型肥料等新兴市场，加大市场开拓力度，实现熔盐级硝酸钾销量比上年同期增长 29.03%；同时，加强硝酸产品出口力度，实现稀硝酸出口零的突破。

#### 2、生产管理

公司采取多种措施和管理策略，提升生产管理水平。通过对生产设备自动化改造，优化生产装置，实现产品、原料自动投放；在信息化建设方面，运行一体化数字管理平台，包括 ERP\OA\智慧物流系统、DPSH 危化治安信息化系统、GDS 环境报警系统等，实现数字化转型、智能化发展，提高工作效率，节约了人工成本，加之产量增加，规模效应的影响，报告期生产成本单位人工比上年同期下降 4.38%，实现了生产管理提升和降本增效的目的。

#### 3、人才引进

报告期内，公司引进高层次人才，加强研发人员团队建设。通过对外招聘引进硕士、本科生 11 名，充实到项目建设及研发队伍中，加大新项目研发力度持续提升公司的研发、创新能力。2023 年上半年，公司在研及工程项目建设进度均已按计划有序推进。

### (二) 行业情况

公司主营产品为硝酸、硝酸钾、硝酸镁、熔盐等，所处行业为硝酸、硝酸盐行业，在我国工业、农业发展中发挥重要作用。

伴随我国经济发展，硝酸行业先后经历了产能迅速扩大后竞争加剧的不同阶段。近年来，在供给侧改革和安全、环保监管趋严的背景下，我国硝酸行业中工艺落后和规模较小的生产装置逐步出清，伴随行业准入的严把控，硝酸供给端有效产能占比反而进一步提升，表现为供应格局的持续优化，整体发展趋于成熟稳定。

目前，国产硝酸钾以供给国内市场消费为主。随着国家 2030 年碳达峰、2060 年碳中和战略决策的推进，国家加快清洁能源开发利用，构建以新能源为主体的新型电力系统的建设，正加速展开。熔盐储能属于清洁能源，具有高使用温度、高热稳定性、高比热容、高对流热传系数、低粘度、低饱和蒸气压、低价格等优势，被越来越多的应用。国内光热项目陆续进入熔盐采购及投料阶段，熔盐需求陆续释放。再加上传统火电厂灵活性改造正逐步实施，对熔盐需求会进一步加大。硝酸钾是熔盐的重要组成部分，

而目前国内熔盐级硝酸钾产能有限，熔盐级硝酸钾供应紧张局面在较短的时间内将难以缓解。预计未来硝酸钾市场用量将呈增长趋势。

硝酸镁用途广泛，可应用于农业和工业领域，其中，工业领域，硝酸镁可用作浓硝酸脱水剂，并用于下游水处理剂制造等环节，农业领域，硝酸镁则是水溶性肥料生产的重要原材料。应用于工业领域的硝酸镁市场，一方面随国家工业发展和基础设施建设的持续推进，硝酸镁作为浓硝酸脱水剂的消费需求基本稳定持续。另一方面，硝酸镁作为水处理剂中杀菌剂的稳定剂成分之一，具备较好的增长潜力。同时，随着肥料行业产业结构调整及水肥一体化技术的进步，硝酸镁作为环保型肥料亦将延续较好的发展态势。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	189,805,490.70	31.71%	119,187,339.68	25.82%	59.25%
应收票据	76,262,350.41	12.74%	78,402,432.08	16.98%	-2.73%
应收账款	15,879,762.02	2.65%	16,831,509.63	3.65%	-5.65%
存货	28,386,922.61	4.74%	44,865,251.20	9.72%	-36.73%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	111,420,351.79	18.61%	117,834,858.13	25.52%	-5.44%
在建工程	37,499,018.37	6.26%	6,490,388.96	1.41%	477.76%
无形资产	21,993,634.21	3.67%	19,352,184.13	4.19%	13.65%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应收款项融资	13,365,386.55	2.23%	20,641,682.35	4.47%	-35.25%
交易性金融资产	75,062,862.49	12.54%			
其他应收款	769,000.00	0.13%	9,500.00		7,994.74%
其他流动资产			3,364,150.93	0.73%	
其他非流动资产	19,918,642.65	3.33%	25,515,450.23	5.53%	-21.93%
预付款项					
应付票据	45,981,880.09	7.68%	49,384,639.06	10.70%	-6.89%
应付账款	28,252,694.65	4.72%	27,708,682.60	6.00%	1.96%
合同负债	11,799,221.11	1.97%	13,156,801.19	2.85%	-10.32%
应付职工薪酬	16,655,195.36	2.78%	17,346,420.30	3.76%	-3.98%
应交税费	11,413,733.09	1.91%	31,014,044.89	6.72%	-63.20%
其他应付款	2,940,253.49	0.49%	1,123,338.24	0.24%	161.74%
其他流动负债	58,228,137.38	9.73%	64,465,350.88	13.96%	-9.68%
资产总计	598,567,036.83	100.00%	461,661,514.01	100.00%	29.65%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金较上年期末增加7,061.82万元，增幅59.25%，主要是公司报告期内完成北交所上市，吸收投资收到的现金增加12,787.60万元。

2. 存货较上年期末减少1,647.83万元，降幅36.73%，主要是报告期内产品及原料价格呈下降趋势，公司制定“产品原料低库存”的经营策略，加快存货的周转速度，库存商品较上年期末减少了901.35万元，原材料较上年期末减少682.54万元。
3. 在建工程较上年期末增加3,100.86万元，增幅477.76%，主要原因是本期在建项目13.5万吨/年硝酸装置增加投入2,854.60万元，其他工程增加投入136.17万元。
4. 应收款项融资较上年期末减少727.63万元，降幅35.25%，主要原因是本期末信用级别较高银行承诺兑付的银行承兑汇票较上年期末减少。
5. 交易性金融资产比上年末增加7,506.29万元，主要是公司将闲置募集资金7,500万元用于购买理财产品。
6. 其他应收款较上年期末增加75.95万元，增幅7,994.74%，主要原因是本期支付投标保证金80万元。
7. 其他流动资产较上年期末减少336.42万元，主要原因是上期预付中介机构上市费用336.42万元在本期转入资本公积。
8. 应交税费较上年期末减少1,960.03万元，降幅63.20%，主要原因一是执行税费缓缴政策，本期缴纳上年末缓缴的税费1,585.58万元；二是本期在建工程进项税金增加，应交增值税及附加税下降。
9. 其他应付款较上年期末增加181.69万元，增幅161.74%，主要原因是收到实际控制人缴纳的214.55万元的承诺保证金。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	404,111,720.85	-	390,003,338.01	-	3.62%
营业成本	340,843,868.14	84.34%	339,024,631.55	86.93%	0.54%
毛利率	15.66%	-	13.07%	-	-
销售费用	2,061,500.23	0.51%	1,954,698.19	0.50%	5.46%
管理费用	10,457,767.48	2.59%	8,050,067.74	2.06%	29.91%
研发费用	256,437.66	0.06%	252,421.60	0.06%	1.59%
财务费用	-402,668.32	-0.10%	1,627,458.91	0.42%	-
信用减值损失	-18,335.62	0.00%	-654,102.29	-0.17%	-97.20%
资产减值损失	-42,058.80	-0.01%	-579,519.71	-0.15%	-92.74%
其他收益	229,789.83	0.06%	82,947.82	0.02%	177.03%
投资收益	268,266.96	0.07%	258,153.53	0.07%	3.92%
公允价值变动收益	65,806.07	0.02%			-
资产处置收益	-38,076.94	-0.01%	49,452.72	0.01%	-176.99%
汇兑收益					
营业利润	49,560,138.57	12.26%	36,608,706.13	9.39%	35.38%
营业外收入	6,143,553.51	1.52%	291,479.09	0.07%	2,007.72%
营业外支出	5,000.00	0.00%	212,049.56	0.05%	-97.64%
净利润	40,920,768.70	-	26,926,088.82	-	51.97%

### 项目重大变动原因:

1. 管理费用较上年同期增长29.91%，主要是由于（1）报告期内产量增加，根据公司考核制度，管理人员基本工资整体上涨，职工薪酬相应增加；（2）公司上市相关费用增加；（3）公司构建一体化数字管理平台，无形资产摊销增加。
2. 财务费用本期金额-40.27万元，主要原因一是本期利息收入较上年同期增加45.10万元；二是主要因报告期内外汇汇率上升，外币汇兑损失较上年同期下降156.50万元。
3. 信用减值损失较上年同期下降97.20%，主要原因是本期加大销售回款力度，应收款项减少，计提的坏账准备相应下降，信用减值损失降低。
4. 资产减值损失较上年同期下降92.74%，主要原因是本期合同单价比库存商品单位成本低的在手订单减少，计提的存货跌价准备减少。
5. 其他收益较上年同期增长177.03%，主要是一体化数字管理平台系统软件递延收益摊销15.99万元。
6. 公允价值变动本期金额6.58万元，主要是本期末银行理财产品未到期，公允价值变动产生的收益。
7. 资产处置收益较上年同期下降177.00%，主要原因是报告期内处置的废旧设备下降。
8. 营业利润较上年同期增长35.38%，主要原因一是销量增长规模效益增加，二是通过精细化、数字化管理成本下降，以及原材料价格下降致材料成本降低等综合影响。
9. 营业外收入较上年同期增长2,007.72%，主要原因是本期收到政府上市奖补资金600万元等。
10. 营业外支出较上年同期下降97.64%，主要原因是本期非流动资产处置减少。
11. 净利润较上年同期增长51.97%，主要原因是本期销量增长规模效益提升，其次是公司通过自动化、数字化等技术改造，提高产品质量与生产效率，降低产品成本提升产品核心竞争力，盈利能力增强。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	400,087,808.69	378,904,770.83	5.59%
其他业务收入	4,023,912.16	11,098,567.18	-63.74%
主营业务成本	337,506,647.46	330,044,717.36	2.26%
其他业务成本	3,337,220.68	8,979,914.19	-62.84%

### 按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
硝酸	149,942,296.08	125,050,323.57	19.91%	12.00%	15.92%	0.49%
其中：贸易硝酸	343,380.62	332,418.96	3.30%	-98.98%	-98.98%	0.20%
硝酸钾	216,091,548.02	183,351,503.90	17.86%	-4.33%	-9.13%	7.19%
硝酸镁	34,053,964.59	29,104,819.99	17.00%	77.76%	42.66%	23.50%
其他业务	4,023,912.16	3,337,220.68	20.58%	-63.74%	-62.84%	1.49%
合计	404,111,720.85	340,843,868.14	-	-	-	-

### 按区域分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	------	------	-------

				比上年同 期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减
境内	324,959,004.24	280,353,351.01	15.91%	8.71%	7.76%	2.94%
境外	79,152,716.61	60,490,517.13	30.85%	-1.03%	-13.46%	18.25%
合计	404,111,720.85	340,843,868.14	-	-	-	-

#### 收入构成变动的原因:

报告期内,公司主营业务收入比上年同期增长 5.59%,硝酸、硝酸钾、硝酸镁占比营业收入分别为 37.10%、53.47%、8.43%,其中,硝酸、硝酸镁收入占比较上年同期分别增长 2.78%、3.51%,硝酸钾产品占比较上年同期下降 4.44%,收入稳中有升。

##### 一、根据产品分类分析:

1、硝酸产品营业收入较上年同期增长 12.00%,主要是报告期内产品销量的增长带动收入上升。报告期内公司对市场精准研判,坚持低库存原则,加大市场开发力度,上半年硝酸销量较上年同期增长 20.93%,并实现稀硝酸出口零突破,营业收入同比增长。

2、硝酸钾产品营业收入较上年同期下降 4.33%,主要是报告期内受产品价格下降因素影响收入同比下降。受境内外经济下行的影响,硝酸钾平均售价比上年同期下降 25.40%,销量虽较上年同期增长 12.98%,但未能抵消价格下降带来的下行影响,收入同比略有下降。

3、硝酸镁产品营业收入较上年同期增长 77.76%,主要是报告期内产品销量增长,收入上升。报告期内硝酸镁农业用量增加,公司抓住时机,开发新客户,坚持内外贸齐头并进,上半年硝酸镁销量较上年同期增长 52.54%,其中,出口同比增长 117.88%。销量增长,营业收入同比增加。

##### 二、根据区域分类分析:

公司境内销售收入比上年同期增长 8.71%,境外销售收入比上年同期下降 1.03%,主要是公司依据各产品市场需求进行适时调整,报告期以境内销售为主,努力开拓境外客户;随着公司品牌、服务及产品质量的提升,境内外销售的毛利率比上年同期分别增长 2.94%、18.25%,报告期境外销售产品毛利率增长较高主要是由于境外销售交货期相对较长,在报告期内原材料价格下行的趋势下,公司精准研判,适时根据原材料价格波动情况及生产需求进行采购,材料成本有所下降。

### 3、现金流量状况

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	33,094,265.83	49,314,680.84	-32.89%
投资活动产生的现金流量净额	-85,618,605.32	-18,576,091.82	460.91%
筹资活动产生的现金流量净额	126,560,050.00	-23,051,840.00	-

#### 现金流量分析:

1、报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 32.89%,主要原因一是本期以现金回款为主的硝盐产品价格下降,销售商品、提供劳务收到的现金减少;二是公司执行税费缓缴政策,上年同期缓缴的税费 1,585.58 万元于本期支付。

2、报告期内,公司投资活动产生的现金流量净流出额较上年同期增长 460.91%,主要原因是用于购建固定资产及购买理财产品支付的现金同比增加 18,656.34 万元,现金净流出同比增加。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额由净流出 2,305.18 万元变为净流入 12,656.01 万元，主要是报告期公司在北交所上市，吸收投资收到的现金增加 12,787.60 万元，且报告期内未进行 2022 年度利润分配，现金流出减少，筹资活动产生现金流量净额增加。

#### 4、理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募投资金	75,000,000.00	75,000,000.00	0	不存在
合计	-	75,000,000.00	75,000,000.00	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

### 八、主要控股参股公司分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东财富化工有限公司	控股子公司	硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐及硝基水溶肥的生产、销售	20,000,000	178,127,876.68	64,213,965.08	254,087,632.04	23,366,508.53

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

### 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 十、对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### （一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极履行企业公民应尽的义务，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，诚信经营、依法履行纳税义务，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、合作方、社会等各方力量的均衡。2023 年上半年，公司向宁阳县爱家社会服务中心“如康家园·向阳花”残疾人就业帮扶项目捐赠资金；引进与公司主营业务相匹配应届毕业生及社会人才 25 人，推动公司持续、稳定、健康发展。

### （三） 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司及子公司自设立以来始终注重环境保护工作，坚持生产经营与环境保护工作同步发展的原则，严格执行各项环保法律法规。公司及子公司已通过 ISO14001 环境管理体系认证。

公司及子公司在日常生产经营过程中严格遵守并落实《环境保护法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》等法律法规的规定，日常生产经营过程中针对废气污染、噪声污染等制定了明确的防治措施和治理设备，生活污水经处理达标后排入污水处理厂；硝酸生产过程中产生的固废有废润滑油，公司集中收集后均对外出售给第三方；硝酸钾、硝酸镁生产线固体废物，生产中产生的废渣即氧化镁和氯化钾原料中的二氧化硅及其他酸不溶物，公司集中收集后作复合肥填充料对外销售。

公司及子公司均已取得排污许可证，每季度聘请专业检测机构对废气、废水、噪声排放情况出具《检测报告》并报送环保监管部门。

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

## 十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观环境变化及行业周期性波动风险	<b>重大风险事项描述：</b> 公司专业从事硝酸及其下游硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产和销售，行业主要原材料液氨、氯化钾受经济形势等因素影响具有一定价格波动性，若未及时传导至售价则可能造成公司利润空间的波动。此外，“双碳”背景下，针对重点行业实施减污、降碳，对行业企业实施改造升级的政策环境变动，亦可能对行业供给、需求带来深远影响。化学工业是国民经济支柱

	<p>产业之一，下游应用广泛，行业长周期内呈现出和整个宏观经济运行匹配的走势，宏观经济下行可能导致下游行业对化工产品的需求减少，化工产品的市场供需及价格将发生变动，从而对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b> 公司将加大产品的研发投入，进一步提高产品质量及服务质量，精准研判，加强市场开拓，优化销售体系，提高公司产品的市场竞争力。</p>
市场竞争风险	<p><b>重大风险事项描述：</b> 目前公司所处行业发展较为成熟且市场竞争较为充分，具有明显的规模经济特征。随着化工行业的不断发展，头部企业的竞争实力不断增强，化工产品需求领域的不断拓展亦可能造成新进入者参与竞争。</p> <p><b>应对措施：</b> 公司采取规模化生产、动态化管理、发展循环经济等手段不断降低生产成本，增强抵御风险的能力。</p>
产品销售价格波动风险	<p><b>重大风险事项描述：</b> 公司目前主营业务所涉及产品的市场化程度较高，产品销售价格受市场供需变化的影响较大，且产品销售在不同程度上与行业周期性、区域性及季节性相关联，导致销售价格的阶段性波动较为频繁。</p> <p><b>应对措施：</b> 公司可根据市场行情调整浓硝酸、稀硝酸的生产及销售量，并确定下游硝酸盐产品生产计划，从而保障高利润产品满负荷、中间利润产品保客户、亏损产品限产或停产，提升经营抗风险能力。</p>
上游原材料价格波动风险	<p><b>重大风险事项描述：</b> 公司主要原材料液氨、氯化钾等价格受宏观经济以及国内外市场供求情况的影响波动相对频繁。</p> <p><b>应对措施：</b> 公司可努力通过调整产品售价转移原材料价格波动风险。</p>
产品开发和技术研发不达预期风险	<p><b>重大风险事项描述：</b> 公司主要产品为硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥，基础化工行业发展较为成熟，行业特征决定了公司产品结构存在一定的单一性，制约公司利润空间的提升。</p> <p><b>应对措施：</b> 公司不断加大新技术、新产品的研发力度，逐步向技术含量和附加值更高的下游产品延伸。</p>
安全环保风险	<p><b>重大风险事项描述：</b> <b>安全方面：</b>公司主营业务涉及硝酸、液氨，具有强腐蚀性或易燃易爆等特性，其最大储存量均已构成重大危险源，存在较大的安全风险。如发生泄漏、交通事</p>

	<p>故、第三方破坏、管道腐蚀、设计缺陷、操作失误等安全生产事故，可能会对公司的正常生产经营以及业绩带来一定影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>针对以上可能产生的风险，公司制定了综合应急救援预案、专项预案及现场处置方案，按照年初编制的演练计划进行演练；公司储运部，针对危化品车辆一车一档，专人负责；对于液氨、硝酸的储存设备设施委托具有资质的第三方定期进行检测、维护，确保设备设施处于完好在用状态；生产部、安全监督部每年对操作人员进行理论考试和实操考核，确保员工能够熟练、规范操作。</p> <p><b>环保方面：</b>公司的产品、原料均属于化工产品，在正常生产过程中会产生一定数量的废水、废气、噪声和固体废弃物。尽管公司已按照国际先进的环保理念投资建设了完备的环境污染物处理设施，并按照国家最新环保政策的要求不断加大环保设施投入，在工艺上积极探索节能减排的技术和方法。但若发生突发事件如硝酸的存储、运输泄漏事故，火灾、爆炸事故等，公司仍存在对环境造成一定污染的可能，从而导致公司面临环保处罚、停产整顿等风险，并对公司声誉、生产经营产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司已编制了环境突发事故应急救援预案、危废专项应急救援预案，并且按照演练计划有序演练；针对水、气、噪声和固体废的应对措施详见第三节第十一项环境保护相关情况。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化。</p>

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	14,506,061.71
2. 销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	2,405,563.72
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

公司于2022年12月13日在北京证券交易所信息披露平台(<http://www.bse.cn/>)披露的《关于预计2023年日常性关联交易的公告》(公告编号:2022-095),对销售给公司持股5%以上股东山东华阳农药化工集团有限公司硝酸以及采购山东华阳农药化工集团有限公司控股子公司山东华阳化工机械有限公司小型加工件定制日常性关联交易进行了预计,预计金额分别为1,500万元、100万元。

公司2023年1-3月份采购泰安华阳热电有限公司蒸汽及脱盐水共计金额14,506,061.71元。公司已于2023年8月19日召开的第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议并通过了《关于补充审议日常性关联交易的议案》,对该关联交易进行了补充审议。

## 2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

## 3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

## 4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

## 5、 与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

## 6、 关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

## 7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

## 8、 其他重大关联交易

适用 不适用

2023 年上半年，迪尔集团有限公司为我公司 13.5 万吨硝酸装置新项目建设提供建筑安装施工，总金额 2,706,422.02 元。

迪尔集团系公司持股 5%以上股东的控股子公司，此项关联交易已于 2022 年 5 月 31 日召开了山东华阳迪尔化工股份有限公司第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司与迪尔集团有限公司发生关联交易》的议案，具体内容详见公司于 2022 年 5 月 31 日在北京证券交易所官网（<http://www.bse.cn/>）披露的公告《山东华阳迪尔化工股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2022-021）。

### （四） 承诺事项的履行情况

#### 公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 1 月 13 日		发行	稳定股价措施	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2023 年 1 月 13 日		发行	稳定股价措施	详见承诺事项详细情况	正在履行中
公司	2023 年 1 月 13 日		发行	稳定股价措施	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 1 月 12 日		发行	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2023 年 1 月 12 日		发行	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

稳定股价措施：

为了保证公司在北京证券交易所上市后股价的稳定，公司第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于修改公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价预案的议案》，对《公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市后三年内稳定股价措施预案的议案》进行了修订，修订后的稳定公司股价预案如下所示：

## 一、稳定股价措施的启动和停止条件

### （一）稳定股价措施的启动条件

（1）自公司股票正式在北交所上市之日起前三个月内，若公司股票出现连续10个交易日的收盘价（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照北交所的有关规定作相应调整，下同）均低于本次发行价格，且同时满足相关回购、增持公司股份等行为的法律、法规和规范性文件的规定的，则触发实际控制人、董事（不含独立董事）及高级管理人员、公司履行稳定公司股价措施；

（2）自公司股票正式在北交所上市之日起第四个月至三年内，若公司股票连续20个交易日的收盘价均低于公司上一个会计年度终了时经审计的每股净资产（每股净资产=合并财务报表中的归属于母公司普通股股东权益合计数÷年末公司股份总数，下同）时，且同时满足相关回购、增持公司股份等行为的法律、法规和规范性文件的规定的，则触发实际控制人、董事（不含独立董事）及高级管理人员、公司履行稳定公司股价措施。

### （二）停止条件

公司达到下列条件之一的，则停止实施股价稳定措施：

（1）自公司股票在北交所上市之日起前三个月内，公司启动稳定股价具体方案的实施期间内，公司股票收盘价连续5个交易日高于本次发行价格；

（2）自公司股票在北交所上市之日起第四个月至三年内，在稳定股价具体方案的实施期间内，公司股票收盘价连续10个交易日高于公司上一个会计年度经审计的每股净资产；

（3）继续实施股价稳定措施将导致公司股权分布不符合北交所上市条件；

（4）单一会计年度内回购或增持金额累计已达到稳定股价具体措施规定的上限要求；

（5）继续回购或增持股票将导致回购方或增持方需要依法履行要约收购义务。

公司稳定股价预案内容完整明确、针对性和可执行性较高，预计能够有效发挥价格稳定作用。

## 二、稳定股价的具体措施及实施程序

在启动股价稳定措施的条件满足时，公司应在两个交易日内，根据当时有效的法律法规和股价稳定预案，与实际控制人及其一致行动人、董事（独立董事除外）、高级管理人员协商一致，提出稳定公司

股价的具体方案，履行相应的审批程序和信息披露义务。

股价稳定措施实施后，公司的股权分布应当符合北交所上市条件。当公司需要采取股价稳定措施时，按以下顺序实施：

（一）实际控制人及其一致行动人通过二级市场以竞价交易方式增持公司股份（以下简称“实际控制人及其一致行动人增持公司股份”）公司启动股价稳定措施后，公司实际控制人及其一致行动人应在 5 个交易日内，提出增持公司股份的方案（包括拟增持公司股份的数量、价格区间、时间等），并在三个交易日内通知公司，公司应按照规定披露实际控制人及其一致行动人增持公司股份的计划。

在公司披露实际控制人及其一致行动人增持公司股份计划的三个交易日后，实际控制人及其一致行动人开始实施增持公司股份的计划。实际控制人及其一致行动人增持公司股份的价格不高于本次发行价格（适用于公司股票在北交所上市之日起的前三个月内）或公司上一个会计年度经审计的每股净资产值（适用于公司股票在北交所上市之日起的第四个月至三年内），用于增持股份的资金金额不高于最近一个会计年度从股份公司分得的现金股利。如果公司股价已经不能满足启动稳定公司股价措施的条件，实际控制人及其一致行动人可不再实施增持公司股份。实际控制人及其一致行动人增持公司股份后，公司的股权分布应当符合北交所上市条件。公司实际控制人及其一致行动人增持公司股份应符合相关法律法规的规定。

（二）当根据股价稳定措施完成实际控制人及其一致行动人增持公司股份后，公司股票仍触及稳定股价预案启动的条件，公司时任董事（独立董事除外）、高级管理人员（包括本预案承诺签署时尚未就任或未来新选聘的公司董事（独立董事除外）、高级管理人员）应通过法律法规允许的交易方式买入公司股票以稳定公司股价。

公司董事（独立董事除外）、高级管理人员买入公司股份后，公司的股权分布应当符合北交所上市条件。公司董事（独立董事除外）、高级管理人员通过法律法规允许的交易方式买入公司股份，买入价格不高于本次发行价格（适用于公司股票在北交所上市之日起的前三个月内）或公司上一个会计年度经审计的每股净资产值（适用于公司股票在北交所上市之日起的第四个月至三年内），各董事（独立董事除外）、高级管理人员用于购买股份金额为不高于公司董事（独立董事除外）、高级管理人员上一会计年度从公司领取税后现金分红和税后薪酬之和的 20%。如果公司股价已经不能满足启动稳定公司股价措施的条件，董事（独立董事除外）、高级管理人员可不再买入公司股份。

公司董事（独立董事除外）、高级管理人员买入公司股份应符合相关法律、法规的规定，需要履行证券监督管理部门、北交所等主管部门审批的，应履行相应的审批等手续。因未获得批准而未买入公司股份的，视同已履行本预案及承诺。实际控制人及其一致行动人、公司、董事（独立董事除外）及高级管理人员在履行其增持或回购义务时，应按照中国证监会、北交所及其他适用的监管规定履行相应的信息披露义务。

（三）当根据股价稳定措施完成实际控制人及其一致行动人、董事（独立董事除外）及高级管理人

员增持公司股份后，公司股票仍触及稳定股价预案启动的条件，公司以法律法规允许的交易方式向不特定合格投资者回购股份（以下简称“公司回购股份”）满足启动股价稳定措施条件后，公司应在 5 个交易日内召开董事会，讨论公司向不特定合格投资者回购公司股份的方案，并提交股东大会审议。在股东大会审议通过股份回购方案后，公司依法通知债权人，向证券监督管理部门、北交所等主管部门报送相关材料，办理审批或备案手续。在完成必需的审批、备案、信息披露等程序后，公司方可实施相应的股份回购方案。

公司回购股份的资金为自有资金，回购股份的价格不高于本次发行价格（适用于公司股票在北交所上市之日起的前三个月内）或公司上一个会计年度经审计的每股净资产值（适用于公司股票在北交所上市之日起的第四个月至三年内），回购股份的方式为以法律法规允许的交易方式向社会公众股东回购股份。公司用于回购股份的资金金额不超过上一个会计年度归属于母公司所有者净利润的 50%。如果公司股价已经不能满足启动稳定公司股价措施的条件，公司可不再实施向不特定合格投资者回购股份。回购股份后，公司的股权分布应当符合北交所上市条件。公司以法律法规允许的交易方式向不特定合格投资者回购公司股份应符合《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《全国中小企业股份转让系统股票交易规则》等法律、法规、规范性文件的规定。

### 三、应启动而未启动股价稳定措施的约束措施

在启动股价稳定措施的条件满足时，如实际控制人及其一致行动人、公司、董事（独立董事除外）、高级管理人员未采取上述稳定股价的具体措施，实际控制人及其一致行动人、公司、董事（独立董事除外）、高级管理人员承诺接受以下约束措施：

（一）实际控制人及其一致行动人、公司、董事（独立董事除外）、高级管理人员将在公司股东大会及中国证监会、北交所指定报刊上公开说明未采取上述稳定股价措施的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。

（二）如果实际控制人及其一致行动人未采取上述稳定股价的具体措施的，则实际控制人及其一致行动人持有的公司股份不得转让，直至其按本预案的规定采取相应的稳定股价措施并实施完毕。如实际控制人及其一致行动人已公告增持具体计划但由于主观原因不能实际履行，则公司应将实际控制人及其一致行动人履行增持义务相应金额（用于增持股份的资金金额不低于最近一个会计年度从公司分得的现金股利）的应付实际控制人及其一致行动人现金分红予以截留，直至实际控制人及其一致行动人履行其增持义务；如已经连续两次触发增持义务而实际控制人及其一致行动人均未能提出具体增持计划，则公司可将与实际控制人及其一致行动人履行其增持义务相应金额的应付实际控制人及其一致行动人现金分红予以截留用于股份回购计划，实际控制人及其一致行动人丧失对相应金额现金分红的追索权；如对公司董事会提出的股份回购计划投弃权票或反对票，则公司可将与实际控制人及其一致行动人履行其增持义务相应金额的应付实际控制人及其一致行动人现金分红予以截留用于下次股份回购计划，实际控制人及其一致行动人丧失对相应金额现金分红的追索权。

(三) 如果董事(独立董事除外)、高级管理人员未采取上述稳定股价的具体措施的,将在前述事项发生之日起 10 个交易日内,公司停止发放未履行承诺董事(独立董事除外)、高级管理人员的薪酬及现金分红,同时该等董事(独立董事除外)、高级管理人员持有的公司股份不得转让,直至该等董事(独立董事除外)、高级管理人员按本预案的规定采取相应的股价稳定措施并实施完毕。

**实际控制人、董事长、总经理限售承诺:**

若公司上市后发生资金占用、违规担保等严重违法违规行为的,自前述违规行为发生之日起,至违规行为发生后 6 个月内,本人自愿限售直接或间接持有的股份,并按照北京证券交易所相关要求办理自愿限售手续。若公司上市后,本人发生内幕交易、操纵市场、虚假陈述等严重违法违规行为的,自前述违规行为发生之日起,至违规行为发生后 12 个月内,本人自愿限售直接或间接持有的股份,并按照北京证券交易所相关要求办理自愿限售手续。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	45,981,881.03	7.68%	开具银行承兑汇票保证金
总计	-	-	45,981,881.03	7.68%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

公司以全额保证金质押开具银行承兑汇票,对公司的生产经营无不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	34,085,910	26.67%	24,297,000	58,382,910	35.97%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工	4,203,000	3.29%	-4,196,000	7,000	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	93,702,090	73.33%	10,203,000	103,905,090	64.03%
	其中：控股股东、实际控制人	39,558,421	30.96%	20,552,480	60,110,901	37.04%
	董事、监事、高管	33,591,189	26.29%		33,591,189	20.70%
	核心员工			4,203,000	4,203,000	2.59%
总股本		127,788,000	-	34,500,000	162,288,000	-
普通股股东人数						4,155

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

经中国证券监督管理委员会《关于同意山东华阳迪尔化工股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可【2023】605号）同意注册，公司于2023年4月6日采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式公开发行股票。公司本次共公开发行股票34,500,000股，总股本由12,778,800股增至162,288,000股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	兴迪尔控股股份公司	境内非国有法人	31,878,811		31,878,811	19.64%	31,878,811	
2	山东华阳农药化工集团有限公司	国有法人	20,552,480		20,552,480	12.66%	20,552,480	
3	孙立辉	境内自然人	13,095,940		13,095,940	8.07%	13,095,940	
4	刘西玉	境内自然人	7,679,610		7,679,610	4.73%	7,679,610	
5	葛秀美	境内自然人	5,000,000	-790,882	4,209,118	2.59%		4,209,118
6	李志	境内自然人	4,089,650		4,089,650	2.52%	4,089,650	
7	高斌	境内自然人	4,076,600		4,076,600	2.51%	4,076,600	
8	王俊峰	境内自然人	3,718,700		3,718,700	2.29%	3,718,700	
9	胡安宇	境内自然人	3,393,100		3,393,100	2.09%	3,393,100	
10	韩殿庆	境内自然人	3,133,000		3,133,000	1.93%		3,133,000
	<b>合计</b>	-	<b>96,617,891</b>	<b>-790,882</b>	<b>95,827,009</b>	<b>59.03%</b>	<b>88,484,891</b>	<b>7,342,118</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘西玉为第一大股东兴迪尔控股股份公司的实际控制人，山东华阳农药化工集团有限公司与刘西玉为一致行动人，除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票发行	2023年3月22日	2023年4月18日	3.98	34,500,000	不特定合格投资者	不适用	137,310,000.00	建设年产20万吨熔盐储能项目（一期）

### 募集资金使用详细情况：

公司采用公开发行股票的方式向不特定投资者共计发行人民币普通股（A股）34,500,000股，每股发行价格3.98元，募集资金总额人民币137,310,000.00元。截至2023年6月30日募集资金专项账户余额32,755,879.38元。

截至2023年6月30日，公司募集资金使用情况及余额如下：

项目	金额（元）
一、募集资金总额	137,310,000.00
减：保荐及承销费用	9,433,962.26
二、募集资金到账净额	127,876,037.74
加：募集资金利息收入	101,305.38
减：购买理财	75,000,000.00
置换前期投入自有资金	17,515,803.40
上市中介费用	2,705,660.34
三、期末募集专户余额	32,755,879.38

公司不存在变更募集资金用途情形。

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙立辉	董事长	男	1969年1月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘西玉	董事	男	1956年7月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘勇	董事	男	1969年6月	2023年6月13日	2026年6月13日
侯立伟	董事	男	1971年3月	2023年6月13日	2026年6月13日
锡秀屏	独立董事	女	1947年8月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘学生	独立董事	男	1974年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
曹学银	监事会主席	男	1961年12月	2023年6月13日	2026年6月13日
李西东	监事	男	1971年9月	2023年6月13日	2026年6月13日
张峰	监事	男	1983年7月	2023年6月13日	2026年6月13日
高斌	董事、总经理	男	1968年5月	2023年6月13日	2026年6月13日
卢英华	副总经理、财务负责人、 董事会秘书	女	1974年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
李志	副总经理	男	1974年8月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘国洪	副总经理	男	1979年6月	2023年6月13日	2026年6月13日
许振江	副总经理	男	1976年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘西玉董事为公司实际控制人，董事长孙立辉、监事张峰、总经理高斌、副总经理卢英华、李志、刘国洪、许振江是公司股东，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人及其他股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
孙立辉	董事长	13,095,940	0	13,095,940	8.07%	-	-	0
刘西玉	董事	7,679,610	0	7,679,610	4.73%	-	-	0
张峰	监事	200,000	0	200,000	0.12%	-	-	0
高斌	董事、总经理	4,076,600	0	4,076,600	2.51%	-	-	0
卢英华	副总经理、财务负责人、 董事会秘书	2,766,500	0	2,766,500	1.70%	-	-	0

李志	副总经理	4,089,650	0	4,089,650	2.52%	-	-	0
刘国洪	副总经理	1,950,000	0	1,950,000	1.20%	-	-	0
许振江	副总经理	503,000	0	503,000	0.31%	-	-	0
合计	-	34,361,300	-	34,361,300	21.16%	0	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高斌	总经理	新任	董事、总经理	换届新任
王俊峰	董事、副总经理	离任	副总工程师	换届离任
邱刚	监事	离任	子公司安全总监	换届离任
胡安宇	副总经理	离任	副总工程师	换届离任
许振江	销售部经理	新任	副总经理	换届新任
张峰	生产部经理	新任	职工代表监事、子公司生产部经理	换届新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

<p>高斌，男，1968年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1987年7月毕业于泰安化工学校化工工艺专业；1987年8月至2001年5月，历任山东飞达化工科技有限公司尿素筹建办公室副主任、设备科副科长，期间取得宁阳党校大专函授毕业证书；2001年6月至2018年8月，历任公司生产部副经理、技术部经理、生产部经理、监事、设备总监、技术中心副主任、安委会副主任；2018年9月至2019年3月，任公司副总经理；2019年4月至2023年6月，任公司总经理、财富化工执行董事；2023年7月至今任公司董事、总经理兼法定代表人，财富化工执行董事兼法定代表人。</p> <p>许振江，男，党员，1976年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历，本科在读。1999年7月毕业于山东省机械工业学校；1999年7月至2001年5月，任山东飞达化工有限公司销售员；2001年6月至2023年6月，历任公司销售部经理、子公司销售副总经理，2023年7月至今任公司副总经理。</p> <p>张峰，男，1983年7月出生，中国国籍，专科学历，助理工程师。2002年6月至2023年3月历任公司生产班长、生产部工艺员、工艺工程师；2023年4月至2023年6月任子公司生产部经理；2023年7月至今任公司监事、子公司生产部经理。</p>
--

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	30	3	-	33

生产人员	237	16	-	253
销售人员	14		-	14
技术人员	9	4	-	13
财务人员	5	2	-	7
员工总计	295	25	0	320

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	18	28
专科	144	162
专科以下	131	128
员工总计	295	320

(二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心人员的变动情况:

本期核心员工无变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	189,805,490.70	119,187,339.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	75,062,862.49	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	76,262,350.41	78,402,432.08
应收账款	五、4	15,879,762.02	16,831,509.63
应收款项融资	五、5	13,365,386.55	20,641,682.35
预付款项	五、6	5,309,811.18	7,223,570.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	769,000.00	9,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	28,386,922.61	44,865,251.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		3,364,150.93
<b>流动资产合计</b>		<b>404,841,585.96</b>	<b>290,525,436.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	111,420,351.79	117,834,858.13

在建工程	五、11	37,499,018.37	6,490,388.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	5,929.84	41,508.92
无形资产	五、13	21,993,634.21	19,352,184.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	2,887,874.01	1,901,686.79
其他非流动资产	五、15	19,918,642.65	25,515,450.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>193,725,450.87</b>	<b>171,136,077.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>598,567,036.83</b>	<b>461,661,514.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	45,981,880.09	49,384,639.06
应付账款	五、17	28,252,694.65	27,708,682.60
预收款项			
合同负债	五、18	11,799,221.11	13,156,801.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	16,655,195.36	17,346,420.30
应交税费	五、20	11,413,733.09	31,014,044.89
其他应付款	五、21	2,940,253.49	1,123,338.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	58,228,137.38	64,465,350.88
<b>流动负债合计</b>		<b>175,271,115.17</b>	<b>204,199,277.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	3,038,691.66	3,198,622.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,038,691.66</b>	<b>3,198,622.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>178,309,806.83</b>	<b>207,397,899.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	162,288,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	98,876,052.63	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	27,855,714.69	24,438,436.52
盈余公积	五、27	18,046,219.68	18,046,219.68
一般风险准备			
未分配利润	五、28	113,191,243.00	72,270,474.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		420,257,230.00	254,263,614.05
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>420,257,230.00</b>	<b>254,263,614.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>598,567,036.83</b>	<b>461,661,514.01</b>

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		127,896,191.59	35,578,747.96
交易性金融资产		75,062,862.49	
衍生金融资产			
应收票据		60,919,726.78	73,900,542.08
应收账款	十四、1	13,911,415.14	26,365,524.82
应收款项融资		11,996,902.69	18,501,973.85
预付款项		5,480,200.28	6,342,415.72
其他应收款	十四、2	35,410,000.00	59,500,000.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		17,358,844.48	22,554,843.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,364,150.93
<b>流动资产合计</b>		<b>348,036,143.45</b>	<b>246,108,198.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		31,237,936.06	32,857,352.73
在建工程		37,499,018.37	6,490,388.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,433,393.78	16,753,347.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,981,651.83	1,203,820.01
其他非流动资产		19,279,999.13	24,695,293.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>129,431,999.17</b>	<b>102,000,202.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>477,468,142.62</b>	<b>348,108,400.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		18,679,650.00	4,425,000.00
应付账款		17,308,421.01	15,587,769.12
预收款项			
合同负债		1,300,538.54	1,556,300.64
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,709,933.33	8,597,213.75
应交税费		5,468,049.42	18,433,943.49
其他应付款		2,705,253.49	796,565.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		45,491,659.79	60,636,697.62
<b>流动负债合计</b>		<b>98,663,505.58</b>	<b>110,033,490.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,038,691.66	3,198,622.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,038,691.66</b>	<b>3,198,622.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,702,197.24</b>	<b>113,232,112.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		162,288,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,876,052.63	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,400,640.32	13,922,040.05
盈余公积		18,046,219.68	18,046,219.68
一般风险准备			
未分配利润		81,155,032.75	63,399,544.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>375,765,945.38</b>	<b>234,876,287.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>477,468,142.62</b>	<b>348,108,400.86</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>404,111,720.85</b>	<b>390,003,338.01</b>
其中：营业收入	五、29	404,111,720.85	390,003,338.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>355,016,973.78</b>	<b>352,551,563.95</b>
其中：营业成本	五、29	340,843,868.14	339,024,631.55

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	1,800,068.59	1,642,285.96
销售费用	五、31	2,061,500.23	1,954,698.19
管理费用	五、32	10,457,767.48	8,050,067.74
研发费用	五、33	256,437.66	252,421.60
财务费用	五、34	-402,668.32	1,627,458.91
其中：利息费用			
利息收入		483,602.55	32,643.92
加：其他收益	五、35	229,789.83	82,947.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	268,266.96	258,153.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	65,806.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-18,335.62	-654,102.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-42,058.80	-579,519.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-38,076.94	49,452.72
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>49,560,138.57</b>	<b>36,608,706.13</b>
加：营业外收入	五、41	6,143,553.51	291,479.09
减：营业外支出	五、42	5,000.00	212,049.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>55,698,692.08</b>	<b>36,688,135.66</b>
减：所得税费用	五、43	14,777,923.38	9,762,046.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>40,920,768.70</b>	<b>26,926,088.82</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,920,768.70	26,926,088.82
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		40,920,768.70	26,926,088.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>40,920,768.70</b>	<b>26,926,088.82</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		40,920,768.70	26,926,088.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、44	0.30	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、44	0.30	0.21

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	<b>202,735,255.37</b>	<b>198,072,534.53</b>
减：营业成本	十四、4	177,393,555.61	170,545,363.82
税金及附加		768,812.07	823,549.47
销售费用		848,586.12	884,082.64
管理费用		6,381,866.59	5,166,721.63
研发费用		21,992.21	
财务费用		-143,602.05	6,087.32
其中：利息费用			
利息收入		21,229.93	9,730.13
加：其他收益		203,802.78	82,947.82
投资收益（损失以“-”号填列）		161,699.15	168,357.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		65,806.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		267,358.11	-838,633.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			49,452.72
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,162,710.93</b>	<b>20,108,854.38</b>
加：营业外收入		6,110,643.36	200,028.44
减：营业外支出		5,000.00	76,389.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>24,268,354.29</b>	<b>20,232,493.02</b>
减：所得税费用		6,512,866.25	5,345,212.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,755,488.04</b>	<b>14,887,280.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,755,488.04	14,887,280.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>17,755,488.04</b>	<b>14,887,280.07</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		303,737,289.73	337,513,591.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		444,311.10	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	6,697,014.75	407,070.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>310,878,615.58</b>	<b>337,920,661.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		198,535,478.06	259,551,296.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,754,722.15	18,845,325.02
支付的各项税费		46,214,101.29	7,933,545.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	4,280,048.25	2,275,814.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>277,784,349.75</b>	<b>288,605,981.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>33,094,265.83</b>	<b>49,314,680.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		378,000,000.00	258,362,351.28
取得投资收益收到的现金		271,210.54	270,302.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		133,098.00	250,771.10
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>378,404,308.54</b>	<b>258,883,424.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,022,913.86	19,259,516.45
投资支付的现金		453,000,000.00	258,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>464,022,913.86</b>	<b>277,459,516.45</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-85,618,605.32</b>	<b>-18,576,091.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		127,876,037.74	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	2,145,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>130,021,537.74</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			23,001,840.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	3,461,487.74	50,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,461,487.74</b>	<b>23,051,840.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>126,560,050.00</b>	<b>-23,051,840.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-8,976.38</b>	<b>-1,573,998.77</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>74,026,734.13</b>	<b>6,112,750.25</b>
加：期初现金及现金等价物余额		69,796,875.54	24,572,063.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>143,823,609.67</b>	<b>30,684,813.84</b>

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		111,633,383.58	114,895,089.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,323,745.20	301,706.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,957,128.78</b>	<b>115,196,795.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,862,288.64	74,166,478.94
支付给职工以及为职工支付的现金		14,078,144.98	10,233,064.60
支付的各项税费		22,715,490.10	5,297,246.53
支付其他与经营活动有关的现金		3,336,013.65	1,857,646.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>107,991,937.37</b>	<b>91,554,437.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,965,191.41</b>	<b>23,642,358.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		224,000,000.00	94,162,351.28
取得投资收益收到的现金		10,164,642.73	180,506.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			250,771.10
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		15,000,000.00	7,035,703.75
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>249,164,642.73</b>	<b>101,629,332.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,623,713.26	16,118,666.34
投资支付的现金		299,000,000.00	94,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		307,623,713.26	110,118,666.34
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-58,459,070.53	-8,489,333.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		127,876,037.74	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,145,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		130,021,537.74	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			23,001,840.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,461,487.74	50,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,461,487.74	23,051,840.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		126,560,050.00	-23,051,840.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-3,377.25	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		78,062,793.63	-7,898,815.04
加：期初现金及现金等价物余额		31,153,747.96	17,272,917.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,216,541.59	9,374,102.35

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,263,614.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,263,614.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,500,000.00				87,155,569.08			3,417,278.17			40,920,768.70		165,993,615.95
（一）综合收益总额											40,920,768.70		40,920,768.70
（二）所有者投入和减少资本	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
1. 股东投入的普通股	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
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													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的													

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							3,417,278.17					3,417,278.17
1. 本期提取							4,519,213.51					4,519,213.51
2. 本期使用							1,101,935.34					1,101,935.34
(六) 其他												
<b>四、本期期末余额</b>	<b>162,288,000.00</b>				<b>98,876,052.63</b>		<b>27,855,714.69</b>	<b>18,046,219.68</b>		<b>113,191,243.00</b>		<b>420,257,230.00</b>

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08		204,086,951.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>127,788,000.00</b>			<b>11,720,483.55</b>		<b>21,603,603.21</b>	<b>11,499,008.58</b>	<b>31,475,856.08</b>		<b>204,086,951.42</b>		
<b>三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>2,239,315.90</b>	<b>-</b>	<b>3,924,248.82</b>		<b>6,163,564.72</b>		
(一)综合收益总额								26,926,088.82		26,926,088.82		
(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								-23,001,840.00		-23,001,840.00		
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-23,001,840.00		-23,001,840.00		
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备						2,239,315.90				2,239,315.90		
1. 本期提取						3,195,290.62				3,195,290.62		

2. 本期使用							955,974.72				955,974.72
(六) 其他											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>127,788,000.00</b>				<b>11,720,483.55</b>		<b>23,842,919.11</b>	<b>11,499,008.58</b>		<b>35,400,104.90</b>	<b>210,250,516.14</b>

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

### (八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68		63,399,544.71	234,876,287.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68		63,399,544.71	234,876,287.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	34,500,000				87,155,569.08			1,478,600.27			17,755,488.04	140,889,657.39
（一）综合收益总额											17,755,488.04	17,755,488.04
（二）所有者投入和减少资本	34,500,000.00				87,155,569.08							121,655,569.08
1. 股东投入的普通股	34,500,000.00				87,155,569.08							121,655,569.08
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												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,478,600.27					1,478,600.27
1. 本期提取							2,135,697.01					2,135,697.01
2. 本期使用							657,096.74					657,096.74
(六) 其他												
<b>四、本期期末余额</b>	<b>162,288,000.00</b>				<b>98,876,052.63</b>		<b>15,400,640.32</b>	<b>18,046,219.68</b>		<b>81,155,032.75</b>		<b>375,765,945.38</b>

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58		27,476,484.77	191,283,646.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58		27,476,484.77	191,283,646.09
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,060,898.61	-			-8,114,559.93	-7,053,661.32
(一) 综合收益总额											14,887,280.07	14,887,280.07
(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										-23,001,840.00	-23,001,840.00
1. 提取盈余公积										-	
2. 对所有者（或股东）的分配										-23,001,840.00	-23,001,840.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							1,060,898.61				1,060,898.61
1. 本期提取							1,735,767.60				1,735,767.60
2. 本期使用							674,868.99				674,868.99
(六) 其他											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>127,788,000.00</b>				<b>11,720,483.55</b>		<b>13,860,567.80</b>	<b>11,499,008.58</b>		<b>19,361,924.84</b>	<b>184,229,984.77</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)五、注释 24
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东华阳迪尔化工股份有限公司

### 财务报表附注

2023年1月1日——2023年6月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

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

2014年2月，迪尔化工有限公司通过股东会决议，以截至2013年12月31日经审计后净资产折股3,600万股，整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定，于2014年4月1日变更营业执照，并取得统一社会信用代码91370900728634479M。截至2015年12月31日，公司股本为人民币3,600万股。

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

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

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

根据迪尔化工2022年8月21日第三届董事会第十一次会议、2022年9月6日2022年第一次临时股东大会决议公告，以及中国证券监督管理委员会（证监许可【2023】605号）《关于同意山东华阳迪尔化工股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，同意迪尔化工向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。2023年4月，公司公开发行股票30,000,000股，股票每股面值人民币1元，每股发行价格为3.98元；2023年5月，公司按照初始发行价格3.98元/股，在初始发行规模30,000,000股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量4,500,000股，股票每股面值人民币1元，上述股票公开发行完毕后，公司总股本由12,778.80万股增至16,228.80万股。

截至2023年6月30日，迪尔化工总股本16,228.80万股。

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

## （二）经营范围

许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营；肥料生产；危险废物经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）。

一般项目：肥料销售；化肥销售；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；合成材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

### （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于化工行业；公司是一家从事硝酸及其下游产品研发、生产及销售的化工企业，报告期内主业未发生变更。

### （四）财务报表批准报出

本财务报告经公司董事会于 2023 年 8 月 19 日批准报出。

### （五）合并财务报表范围

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

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

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

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

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）企业合并会计处理

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

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

### 1、同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

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

#### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

### 2、非同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

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

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

## (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

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

时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (六) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

## (七) 合营安排

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

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

### 1、共同经营的会计处理方法

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

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

## 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

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

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

#### 2、外币财务报表折算

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

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

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

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

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

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

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

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

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，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，确定管理金融资产业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

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

#### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

##### 2) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### 3、金融负债的分类和后续计量

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

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### (2)财务担保合同负债

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

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

#### (3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

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

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

-本公司具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

-本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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

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

## 7、金融工具减值

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

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

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

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

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

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

### ①应收票据

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

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

### ②应收账款

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

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

#### 1、单项计提坏账准备的应收账款：

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

#### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的应收款项
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
账龄组合	计算预期信用损失

### ③其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

1、单项计提坏账准备的其他应收款：

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

2、按组合计提坏账准备其他应收款项：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	

**④应收款项融资**

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

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

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

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

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

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

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

8、金融资产的核销

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

失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

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

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

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

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

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

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

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

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

## (十一) 套期工具

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

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

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

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

现金流量变动风险：

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

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

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

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

## **(十二) 存货**

### **1、存货的分类**

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

### **2、发出存货的计价方法**

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### **3、存货可变现净值的确定依据**

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

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

### **4、存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## **(十三) 持有待售的非流动资产、处置组**

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：

1、据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；

3、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

#### **（十四）长期股权投资**

##### **1、初始投资成本确定**

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

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

##### **2、后续计量及损益确认方法**

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

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

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

##### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准**

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

2) 参与被投资单位的政策制定过程；

3) 向被投资单位派出管理人员；

4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### (十五) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

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

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

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

### (十六) 固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

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

#### 2、固定资产分类和折旧方法

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

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

### (十七) 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

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

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

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

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

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际

成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

## 3、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

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

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

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

应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

## **（二十）长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

### **1、长期资产减值测试方法**

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

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

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

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

### **2、长期资产减值的会计处理方法**

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

## **（二十一）长期待摊费用**

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

## **（二十二）职工薪酬**

### **1、职工薪酬分类**

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

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

利。

## 2、职工薪酬会计处理方法

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

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

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

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

## (二十三) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

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

### 2、预计负债的计量方法

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

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

## (二十四) 股份支付

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### （2）以现金结算的股份支付

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

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

#### （4）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

对于公司（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税

税前扣除的，公司应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，公司应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

#### （5）关于公司将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，公司应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后情形。

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

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

## （二十五）收入

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

### 1、收入确认的原则

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

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

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

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

大融资成分。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

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

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

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

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司确认收入实现时，按销售合同或销售协议的具体约定进行，具体情况如下：

销售类别	具体方法	控制权转移时点	依据
国内销售	①客户自提，在出厂时经客户或客户委托方验收；②公司负责运输并承担运费，运输至客	①客户自提，在验收合格出厂时控制权转移；②公司按照合同运输至客户指定地点进行	销售合同或订单、银行回单、出库单、验收单、发票

	户指定地点进行货物交付并验收。	货物交付并验收后控制权转移。	
国外销售	公司出口销售在销售合同规定的交货期内将货物运至合同指定地点，完成货物报关出口。	出口货物报关客户提货后控制权转移，按出口日期确认收入	出库单、货运单据、出口发票、出口报关单、提单、汇款单

## （二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## （二十七）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

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

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。
- 3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （二十八）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、租赁合同的识别：

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

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

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2、租赁合同的分拆

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

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

#### 3、租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

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

##### （1）短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （3）租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## （4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条

至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

#### 5、本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (3) 对经营租赁的会计处理

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

##### (4) 租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

## 6、售后租回

### （1）本公司为卖方兼承租人

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

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

### （2）本公司为买方兼出租人

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

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

## （三十）安全生产费

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

### (三十一) 重要会计政策、会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更。

#### 2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### 主要税种及税率

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

其他税项按国家和地方有关规定计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释 1、货币资金

#### 1、明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,323.87	11,242.15
银行存款	143,792,285.80	69,785,633.39
其中：美元	0.65	256,624.27
其他货币资金	45,981,881.03	49,390,464.14
合 计	189,805,490.70	119,187,339.68
其中：存放在境外的款项总额		

#### 2、其他货币资金明细

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	45,981,881.03	49,390,464.14
合 计	45,981,881.03	49,390,464.14

#### 3、受限制的货币资金明细如下

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	45,981,881.03	49,390,464.14

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

## 注释 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,062,862.49	
其中：理财产品	75,062,862.49	
合 计	75,062,862.49	

## 注释 3、应收票据

### 1、应收票据分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	76,262,350.41	78,402,432.08
其中：在手银行承兑汇票	19,357,492.70	15,488,448.26
已背书未终止确认的银行承兑汇票	56,904,857.71	62,913,983.82
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	76,262,350.41	78,402,432.08

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

2、本期末无已质押的应收票据。

3、本期无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况

项 目	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		56,904,857.71		62,913,983.82

5、期末公司无已经贴现但尚未到期的应收票据情况。

## 注释 4、应收账款

### 1、应收账款分类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,770,809.51	100.00	891,047.49	5.31	15,879,762.02
其中：账龄组合	16,770,809.51	100.00	891,047.49	5.31	15,879,762.02
关联方组合					
合 计	16,770,809.51	100.00	891,047.49	5.31	15,879,762.02
上年年末余额					
项 目	账面余额		坏账准备		账面价值

	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
其中：账龄组合	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
关联方组合					
合 计	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63

## 2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额			
账 龄	金 额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备
1年以内（含1年）	16,488,945.43	5.00	824,447.27
1-2年（含2年）	185,021.95	10.00	18,502.20
2-3年（含3年）	64,567.93	30.00	19,370.38
3-4年（含4年）		50.00	
4-5年（含5年）	17,732.80	80.00	14,186.24
5年以上	14,541.40	100.00	14,541.40
合 计	16,770,809.51		891,047.49

上年年末余额			
账 龄	金 额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备
1年以内（含1年）	17,595,792.97	5.00	879,789.64
1-2年（含2年）	110,367.93	10.00	11,036.79
2-3年（含3年）	6,286.40	30.00	1,885.92
3-4年（含4年）	17,732.80	50.00	8,866.40
4-5年（含5年）	14,541.40	80.00	11,633.12
5年以上		100.00	
合 计	17,744,721.50		913,211.87

## 3、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	16,488,945.43	17,595,792.97
1-2年（含2年）	185,021.95	110,367.93
2-3年（含3年）	64,567.93	6,286.40
3-4年（含4年）		17,732.80
4-5年（含5年）	17,732.80	14,541.40
5年以上	14,541.40	
合 计	16,770,809.51	17,744,721.50

## 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	913,211.87		22,164.38			891,047.49
其中：账龄组合	913,211.87		22,164.38			891,047.49
关联方组合						
合计	913,211.87		22,164.38			891,047.49

5、本期无实际核销的应收账款。

6、应收账款期末金额前五名情况列示如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
山东圣奥化学科技有限公司	非关联方	5,697,314.68	1年以内	33.97	284,865.73
山东金岭新材料有限公司	非关联方	2,221,885.96	1年以内	13.25	111,094.30
大连百傲化学股份有限公司松木岛分公司	非关联方	2,043,300.00	1年以内	12.18	102,165.00
东营华泰精细化工有限责任公司	非关联方	1,642,648.20	1年以内	9.79	82,132.41
山东彩客东奥化学有限公司	非关联方	1,243,949.60	1年以内	7.42	62,197.48
合计		12,849,098.44		76.61	642,454.92

注：2023年6月30日应收账款山东圣奥化学科技有限公司5,697,314.68元，包含泰安圣奥化工有限公司5,259,906.00元及山东圣奥化学科技有限公司437,408.68元，山东圣奥化学科技有限公司和泰安圣奥化工有限公司同为圣奥化学科技有限公司全资子公司。

2023年6月30日应收账款山东金岭化工股份有限公司2,221,885.96元，包含山东金岭化工股份有限公司46,798.80元及其子公司山东金岭新材料有限公司2,175,087.16元。

7、公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、公司本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 注释5、应收款项融资

种类	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,365,386.55	20,641,682.35
应收账款		
小计	13,365,386.55	20,641,682.35
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	13,365,386.55	20,641,682.35

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

期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额

	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	79,657,892.88		81,589,739.00	

## 注释 6、预付款项

### 1、预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,307,254.88	99.95	7,223,570.98	100.00
1-2 年 (含 2 年)	2,556.30	0.05		
合 计	5,309,811.18	100.00	7,223,570.98	100.00

期末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

### 2、预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付款比例 (%)
中海油 (山西) 贵金属有限公司	非关联方	1,803,571.49	33.97
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	非关联方	793,018.08	14.93
济南明泉数字商务有限公司	非关联方	749,108.28	14.11
河南永昌硝基肥有限公司	非关联方	406,086.67	7.65
淄博康大制冷设备有限公司	非关联方	231,054.87	4.35
合 计		3,982,839.39	75.01

## 注释 7、其他应收款

### 1、项目列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	769,000.00	9,500.00
合 计	769,000.00	9,500.00

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	800,000.00	10,000.00
1-2 年 (含 2 年)	10,000.00	
合 计	810,000.00	10,000.00

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	810,000.00	10,000.00
合 计	810,000.00	10,000.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用减 值)	
上年年末余额	500.00			500.00
本期计提	40,500.00			40,500.00
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	41,000.00			41,000.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	500.00	40,500.00				41,000.00
合 计	500.00	40,500.00				41,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款为 810,000.00 元。

(7) 公司本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

**注释 8、存货及存货跌价准备**

1、明细情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,932,605.96		19,932,605.96	26,757,979.70		26,757,979.70
低值易耗品				134,859.68		134,859.68
库存商品	3,678,160.15	189,061.53	3,489,098.62	12,691,679.38	147,002.73	12,544,676.65
发出商品	2,635,752.14		2,635,752.14	2,849,372.40		2,849,372.40
在产品	2,329,465.89		2,329,465.89	2,578,362.77		2,578,362.77
合 计	28,575,984.14	189,061.53	28,386,922.61	45,012,253.93	147,002.73	44,865,251.20

2、存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	147,002.73	42,058.80				189,061.53

合 计	147,002.73	42,058.80				189,061.53
-----	------------	-----------	--	--	--	------------

### 注释 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
上市费用		3,364,150.93
合 计		3,364,150.93

### 注释 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	111,420,351.79	117,834,858.13
固定资产清理		
合 计	111,420,351.79	117,834,858.13

#### 1、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	67,588,218.29	232,681,764.08	1,350,266.93	1,827,147.04	230,634.82	303,678,031.16
2. 本期增加金额	27,600.00	1,162,388.53	139,823.01	295,088.81		1,624,900.35
(1) 购置	27,600.00	1,162,388.53	139,823.01	295,088.81		1,624,900.35
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少		573,372.00				573,372.00
(1) 处置或报废		573,372.00				573,372.00
4. 期末余额	67,615,818.29	233,270,780.61	1,490,089.94	2,122,235.85	230,634.82	304,729,559.51
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	22,541,047.00	161,807,899.57	403,403.06	926,783.39	164,040.01	185,843,173.03
2. 本期增加	1,570,427.33	6,073,550.25	131,108.08	102,064.05	6,394.20	7,883,543.91
(1) 计提	1,570,427.33	6,073,550.25	131,108.08	102,064.05	6,394.20	7,883,543.91
3. 本期减少		417,509.22				417,509.22
(1) 处置或报废		417,509.22				417,509.22
4. 期末余额	24,111,474.33	167,463,940.60	534,511.14	1,028,847.44	170,434.21	193,309,207.72
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加						
(1) 计提						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	43,504,343.96	65,806,840.01	955,578.80	1,093,388.41	60,200.61	111,420,351.79
1. 上年年末账面价值	45,047,171.29	70,873,864.51	946,863.87	900,363.65	66,594.81	117,834,858.13

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

资产减值准备。

(2) 期末无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

### 注释 11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	37,499,018.37	6,490,388.96
工程物资		
合 计	37,499,018.37	6,490,388.96

#### 1、在建工程明细情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面净值	账面余额	减值准 备	账面净值
13.5 万吨硝酸项目	36,077,612.36		36,077,612.36	6,430,668.17		6,430,668.17
20 万吨熔盐项目	719,228.03		719,228.03	59,720.79		59,720.79
其他工程项目	702,177.98		702,177.98			
合 计	37,499,018.37		37,499,018.37	6,490,388.96		6,490,388.96

#### 2、在建工程项目变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转固定资产	其他减少	
13.5 万吨硝酸项目	6,430,668.17	29,646,944.19			36,077,612.36
20 万吨熔盐项目	59,720.79	659,507.24			719,228.03
其他工程项目		702,177.98			702,177.98
合 计	6,490,388.96	31,008,629.41			37,499,018.37

(续下表)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
13.5 万吨硝酸项目	12,376.97	29.15	29.15	自筹
20 万吨熔盐项目	32,744.99	0.22	0.22	自筹、募集资金
其他工程项目	7,060.00	9.95	9.95	自筹
合 计	52,181.96			

(1) 重要在建工程项目账面价值中无利息资本化金额。

(2) 期末未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

**注释 12、使用权资产**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	77,088.00			77,088.00
其中：房屋及建筑物	77,088.00			77,088.00
机器设备				
二、累计折旧合计：	35,579.08	35,579.08		71,158.16
其中：房屋及建筑物	35,579.08	35,579.08		71,158.16
机器设备				
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	41,508.92	-35,579.08		5,929.84
其中：房屋及建筑物	41,508.92	-35,579.08		5,929.84
机器设备				

**注释 13、无形资产**

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	22,511,127.88		22,511,127.88
2. 本期增加		3,017,568.60	3,017,568.60
(1) 购置		3,017,568.60	3,017,568.60
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	22,511,127.88	3,017,568.60	25,528,696.48
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	3,158,943.75		3,158,943.75
2. 本期增加	225,240.06	150,878.46	376,118.52
(1) 摊销	225,240.06	150,878.46	376,118.52
(2) 内部研发			
3. 本期减少			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	3,384,183.81	150,878.46	3,535,062.27
三、减值准备			

1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
三、账面价值			
1. 期末账面价值	19,126,944.07	2,866,690.14	21,993,634.21
2. 上年年末账面价值	19,352,184.13		19,352,184.13

(1) 本期摊销金额为 376,118.52 元。

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

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 注释 14、递延所得税资产

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,121,109.02	280,277.25	1,060,714.60	265,178.65
应付职工薪酬	7,391,695.36	1,847,923.84	6,546,032.54	1,636,508.14
政府补助	3,038,691.66	759,672.92		
合 计	11,551,496.04	2,887,874.01	7,606,747.14	1,901,686.79

2、期末无未确认递延所得税资产情况。

#### 注释 15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	19,918,642.65	22,316,827.43
预付软件服务费		3,198,622.80
合 计	19,918,642.65	25,515,450.23

#### 注释 16、应付票据

票据类型	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,981,880.09	49,384,639.06
合 计	45,981,880.09	49,384,639.06

期末不存在已到期未支付的应付票据。

#### 注释 17、应付账款

性 质	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

应付货款	15,346,938.27	13,191,595.28
应付工程款	12,715,532.80	9,954,241.91
运费等	190,223.58	4,562,845.41
合 计	28,252,694.65	27,708,682.60

期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 注释 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	11,799,221.11	13,156,801.19
合 计	11,799,221.11	13,156,801.19

期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

#### 注释 19、应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,346,420.30	23,527,806.47	24,219,031.41	16,655,195.36
二、离职后福利-设定提存计划		1,635,687.56	1,635,687.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,346,420.30	25,163,494.03	25,854,718.97	16,655,195.36

其中，短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,800,387.76	20,386,061.54	21,922,949.30	9,263,500.00
二、职工福利费		552,055.01	552,055.01	
三、社会保险费		1,028,817.16	1,028,817.16	
其中：医疗保险		901,488.24	901,488.24	
工伤保险		127,328.92	127,328.92	
生育保险				
四、住房公积金		643,500.00	643,500.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,546,032.54	917,372.76	71,709.94	7,391,695.36
合 计	17,346,420.30	23,527,806.47	24,219,031.41	16,655,195.36

设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,567,125.76	1,567,125.76	
2、失业保险费		68,561.80	68,561.80	
合 计		1,635,687.56	1,635,687.56	

#### 注释 20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	1,049,834.32	8,333,274.93
企业所得税	9,020,336.87	17,729,790.23

房产税	49,552.11	49,552.11
城镇土地使用税	157,452.95	157,452.95
印花税	131,039.15	118,666.64
城市维护建设税	49,736.90	409,630.48
教育费附加（含地方）	49,736.91	409,630.49
个人所得税	906,043.88	3,806,047.06
合 计	11,413,733.09	31,014,044.89

### 注释 21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,940,253.49	1,123,338.24
合 计	2,940,253.49	1,123,338.24

#### 1、其他应付款

##### 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	119,753.49	428,338.24
押金保证金	2,820,500.00	695,000.00
合 计	2,940,253.49	1,123,338.24

##### 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

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

### 注释 22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的银行承兑汇票	56,904,857.71	62,913,983.82
待转销项税	1,323,279.67	1,551,367.06
合 计	58,228,137.38	64,465,350.88

### 注释 23、递延收益

#### 1、递延收益情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,198,622.80		159,931.14	3,038,691.66
合 计	3,198,622.80		159,931.14	3,038,691.66

#### 2、涉及政府补助的项目

项 目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
一体化数字管理平台项目 系统软件服务	3,198,622.80		159,931.14		3,038,691.66	与资产相关

合 计	3,198,622.80		159,931.14		3,038,691.66	
-----	--------------	--	------------	--	--------------	--

#### 注释 24、股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	127,788,000.00	34,500,000.00				162,288,000.00

#### 注释 25、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,970,483.55	87,155,569.08		92,126,052.63
其他资本公积	6,750,000.00			6,750,000.00
合 计	11,720,483.55	87,155,569.08		98,876,052.63

#### 注释 26、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	24,438,436.52	4,519,213.51	1,101,935.34	27,855,714.69
合 计	24,438,436.52	4,519,213.51	1,101,935.34	27,855,714.69

#### 注释 27、盈余公积

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

#### 注释 28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	72,270,474.30	31,475,856.08	
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	72,270,474.30	31,475,856.08	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,920,768.70	70,343,669.32	
减: 提取法定盈余公积		6,547,211.10	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		23,001,840.00	
转作股本的普通股股利			
其他结转			
期末未分配利润	113,191,243.00	72,270,474.30	

#### 注释 29、营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	400,087,808.69	337,506,647.46	378,904,770.83	330,044,717.36
其他业务	4,023,912.16	3,337,220.68	11,098,567.18	8,979,914.19
合 计	404,111,720.85	340,843,868.14	390,003,338.01	339,024,631.55

**注释 30、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	570,975.24	524,785.88
教育费附加（含地方教育费附加）	570,975.22	524,785.87
房产税	99,104.22	93,266.27
土地使用税	314,905.90	248,517.12
印花税	216,430.61	234,954.80
环境保护税	27,257.40	14,691.02
车船使用税	420.00	1,285.00
合 计	1,800,068.59	1,642,285.96

**注释 31、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,727,880.34	1,748,630.03
业务宣传费	62,788.62	8,532.04
差旅费	159,996.50	45,061.83
办公费	52,760.71	48,208.99
业务招待费	58,074.06	104,265.30
合 计	2,061,500.23	1,954,698.19

**注释 32、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,442,328.62	6,532,824.43
差旅费	379,045.26	100,181.51
招待费	937,219.42	188,053.51
办公费	632,234.28	299,604.17
折旧费	256,459.55	134,579.36
无形资产摊销	430,357.26	85,978.23
环保费	14,198.25	132,757.88
中介机构费用	151,540.87	150,377.35
咨询费	25,167.81	191,176.46
车辆费用	187,747.00	117,196.85
其他	1,469.16	117,337.99
合 计	10,457,767.48	8,050,067.74

**注释 33、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	215,808.02	252,421.60
材料费用	40,629.64	
合 计	256,437.66	252,421.60

**注释 34、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	483,602.55	32,643.92
汇兑损益	8,976.38	1,573,998.77
手续费等	71,957.85	86,104.06
合 计	-402,668.32	1,627,458.91

**注释 35、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	48,958.69	6,445.62
稳岗补贴		76,502.20
一次性扩岗补助	3,000.00	
一体化数字管理平台项目系统软件服务（递延收益摊销）	159,931.14	
外贸扶持资金	17,900.00	
合 计	229,789.83	82,947.82

**注释 36、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	268,266.96	258,153.53
合 计	268,266.96	258,153.53

**注释 37、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	65,806.07	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	65,806.07	

**注释 38、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	-18,335.62	-654,102.29
合 计	-18,335.62	-654,102.29

**注释 39、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-42,058.80	-579,519.71
合 计	-42,058.80	-579,519.71

**注释 40、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	-38,076.94	49,452.72
其中：固定资产处置利得或损失	-38,076.94	49,452.72

合 计	-38,076.94	49,452.72
-----	------------	-----------

#### 注释 41、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	6,100,000.00	80,000.00	6,100,000.00
其他	43,553.51	211,479.09	43,553.51
合 计	6,143,553.51	291,479.09	6,143,553.51

#### 政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业上市奖金	6,000,000.00		与收益相关
市级工业转型发展资金	100,000.00		与收益相关
企业纳税贡献奖		80,000.00	与收益相关
合 计	6,100,000.00	80,000.00	

#### 注释 42、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		76,389.80	
其中：固定资产处置损失		76,389.80	
公益性捐赠	5,000.00		5,000.00
罚款及赔偿款		40,000.00	
滞纳金		95,659.76	
合 计	5,000.00	212,049.56	5,000.00

#### 注释 43、所得税费用

##### 1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	15,764,110.60	10,283,918.36
递延所得税费用	-986,187.22	-521,871.52
合 计	14,777,923.38	9,762,046.84

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	55,698,692.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,924,673.02
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-100,598.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	953,848.89

加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	14,777,923.38

#### 注释 44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	1	40,920,768.70	26,926,088.82
非经常性损益	2	4,238,581.66	1,344,681.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	36,682,187.04	25,581,407.33
期初股份总数	4	127,788,000.00	127,788,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6	34,500,000.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7		
因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	6.00	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$	138,538,000.00	127,788,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.30	0.21
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	0.26	0.20

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

#### 注释 45、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款		
收到的政府补贴	6,169,858.69	162,947.82
收到的利息收入	483,602.55	32,643.92
收到的其他	43,553.51	211,479.09
合 计	6,697,014.75	407,070.83

#### 注释 46、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	801,981.13	220,055.66
支付的销售费用、管理费用	3,401,109.27	1,929,654.61
支付的手续费	71,957.85	86,104.06
支付的其他	5,000.00	40,000.00
合 计	4,280,048.25	2,275,814.33

**注释 47、收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
收到的保证金	2,145,500.00	
合 计	2,145,500.00	

**注释 48、支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
股票发行费用	3,461,487.74	50,000.00
合 计	3,461,487.74	50,000.00

**注释 49、现金流量表补充资料**

## 1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,920,768.70	26,926,088.82
加：资产减值损失	42,058.80	579,519.71
信用减值损失	18,335.62	654,102.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,883,543.91	7,135,204.98
使用权资产折旧	35,579.08	
无形资产摊销	376,118.52	85,978.23
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	38,076.94	-49,452.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		76,389.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-65,806.07	
财务费用（收益以“－”号填列）	8,976.38	1,573,998.77
投资损失（收益以“－”号填列）	-268,266.96	-258,153.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-986,187.22	-521,871.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,526,457.82	-24,660,581.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-161,163,924.37	-122,694,476.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	123,541,004.55	215,825,968.63
其他	11,187,530.14	-55,358,035.08
经营活动产生的现金流量净额	33,094,265.84	49,314,680.84
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,823,609.67	30,684,813.84
减：现金的期初余额	69,796,875.54	24,572,063.59

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	74,026,734.13	6,112,750.25

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	143,823,609.67	30,684,813.84
其中：库存现金	31,323.87	51,185.58
可随时用于支付的银行存款	143,792,285.80	30,633,628.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,823,609.67	30,684,813.84

## 注释 50、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	45,981,881.03	49,390,464.14

## 六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 企业的构成

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

山东财富化工有限公司（以下简称“财富化工”）成立于 2006 年 11 月，注册资本 4260 万元，由山东华阳迪尔化工有限公司与章丽佩等 17 名自然人共同出资设立。2008 年 11 月，经财富化工股东会决议，财富化工 17 名自然人股东减少出资 2260 万元。减资完成后，财富化工注册资本变更为 2000 万元，成为山东华阳迪尔化工有限公司的全资子公司。截至 2023 年 6 月 30 日子公司财富化工的注册资本未发生变化，注册资本为 2000 万元。

## **（二）在合营安排或联营企业中的权益**

报告期内，本公司无合营及联营企业。

## **（三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## **八、与金融工具相关的风险**

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

### **（一）信用风险**

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

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

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

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

### **（二）市场风险**

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

#### **1、利率风险**

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

#### **2、外汇风险**

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

### **（三）流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保

拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

## 九、关联方及关联交易

### （一）存在控制关系的关联方

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 19.6434%，刘西玉持有兴迪尔 61.0033%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制发行人 19.6434%股份另，刘西玉直接持有迪尔化工 4.7321%股份，刘西玉合计控制迪尔化工 24.3755%股份，为迪尔化工实际控制人。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

### （三）本企业合营和联营企业情况

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

### （四）其他关联方情况

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

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华阳化工机械有限公司	设备		110,619.47
泰安华阳热电有限公司【注】	采购商品	14,506,061.71	17,414,760.98
迪尔集团有限公司	建筑施工	2,706,422.02	800,000.00

注：2022 年公司持股 5%以上的股东山东华阳农药化工集团有限公司将其持有的控股子公司泰安华阳热电有限公司全部股权对外处置，并于 2022 年 3 月份完成工商变更登记。自 2023 年 4 月起，公司与泰安华阳热电有限公司不再存在关联关系，披露数据为 2023 年 1-3 月数据。

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	2,405,563.72	2,767,850.27

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

## 3、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

## 4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

## 5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

## 6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

## 7、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,743,452.10	5,698,676.05

## 8、关联方应收应付款项

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债		
山东华阳农药化工集团有限公司		271,741.06
合 计		271,741.06
应收账款		
山东华阳农药化工集团有限公司	136,052.40	
合 计	136,052.40	
应付账款		
山东华阳化工机械有限公司	17,832.87	22,832.87
泰安华阳热电有限公司	3,751,204.81	3,850,674.08
合 计	3,769,037.68	3,873,506.95
其他应付款		
刘西玉	2,145,500.00	
合 计	2,145,500.00	

## 十、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付情况。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1、2022年5月，公司与迪尔集团有限公司签订13.5万吨/年硝酸装置项目建筑安装施工合同，合同

签订价格为人民币 2000 万元(该签约价格为暂估合同价款,根据本合同约定的计价原则结算),截止 2023 年 6 月 30 日,根据合同已付款 815 万元。

2、2022 年 5 月,公司与西安陕鼓动力股份有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸生成装置项目硝酸三合一机组(设备)供货合同,合同总价款为人民币 1475 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,根据合同已付款 1,401.25 万元。

3、2022 年 7 月,公司与武汉市国宇科技发展有限公司签订 DN5200 吸收塔塔盘采购合同,合同总价款为 415 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,根据合同已付款 290.89 万元。

4、2022 年 11 月,公司与中化学华谊装备科技(上海)有限公司签订 13.5 万吨/年硝酸项目 7 台非标设备(漂白塔、高温换热器、省煤器、快冷器、工艺气冷却器、汽液分离器、除氧器)采购合同,合同总价款 640 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,根据合同已付款 383.59 万元。

本公司报告期内无需要披露的其他重要承诺事项。

## (二) 或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

本公司报告期内无需要披露的重要的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

本公司报告期内无需要披露的利润分配情况。

### (三) 其他资产负债表日后事项

本公司报告期内无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1、应收账款

#### 1、按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

按组合计提预期信用损失的应收账款	14,560,397.46	100.00	648,982.32	4.46	13,911,415.14
其中：账龄组合	12,584,458.55	86.43	629,222.93	5.00	11,955,235.62
关联方组合	1,975,938.91	13.57	19,759.39	1.00	1,956,179.52
合计	14,560,397.46	100.00	648,982.32	4.46	13,911,415.14

上年年末余额

项 目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82
其中：账龄组合	13,365,544.56	49.19	668,277.22	5.00	12,697,267.34
关联方组合	13,806,320.69	50.81	138,063.21	1.00	13,668,257.48
合计	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额

账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内 (含1年)	12,584,458.55	5.00	629,222.93
1-2年 (含2年)		10.00	
2-3年 (含3年)		30.00	
3-4年 (含4年)		50.00	
合计	12,584,458.55		629,222.93

上年年末余额

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

3、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内 (含1年)	14,560,397.46	27,171,865.25
1-2年 (含2年)		
2-3年 (含3年)		
3-4年 (含4年)		
合计	14,560,397.46	27,171,865.25

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	806,340.43		157,358.11			648,982.32
其中：账龄组合	668,277.22		39,054.29			629,222.93
关联方组合	138,063.21		118,303.82			19,759.39
合 计	806,340.43		157,358.11			648,982.32

5、本期无实际核销的应收账款。

6、应收账款期末金额前五名情况列示如下

单位名称	性质	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
山东圣奥化学科技有限公司	货款	非关联方	5,697,314.68	1 年以内	39.13	284,865.73
山东金岭新材料有限公司	货款	非关联方	2,221,885.96	1 年以内	15.26	111,094.30
山东财富化工有限公司	货款	全资子公司	1,975,938.91	1 年以内	13.57	19,759.39
东营华泰精细化工有限责任公司	货款	非关联方	1,642,648.20	1 年以内	11.28	82,132.41
山东彩客东奥化学有限公司	货款	非关联方	1,243,949.60	1 年以内	8.54	62,197.48
合 计			12,781,737.35		87.78	560,049.31

注：2023 年 6 月 30 日应收账款山东圣奥化学科技有限公司 5,697,314.68 元，包含泰安圣奥化工有限公司 5,259,906.00 元及山东圣奥化学科技有限公司 437,408.68 元，山东圣奥化学科技有限公司和泰安圣奥化工有限公司同为圣奥化学科技有限公司全资子公司。

2023 年 6 月 30 日应收账款山东金岭化工股份有限公司 2,221,885.96 元，包含山东金岭化工股份有限公司 46,798.80 元及其子公司山东金岭新材料有限公司 2,175,087.16 元。

7、公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、公司本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 注释 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,410,000.00	49,500,000.00
合 计	35,410,000.00	49,500,000.00

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	800,000.00	7,035,703.75

1-2年(含2年)	7,035,703.75	42,964,296.25
2-3年(含3年)	27,964,296.25	
合计	35,800,000.00	50,000,000.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
借款	35,000,000.00	50,000,000.00
保证金	800,000.00	
合计	35,800,000.00	50,000,000.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	500,000.00			500,000.00
本期计提				
本期收回或转回	110,000.00			110,000.00
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	390,000.00			390,000.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
关联方组合	500,000.00		150,000.00			350,000.00
账龄组合		40,000.00				40,000.00
合计	500,000.00	40,000.00	150,000.00			390,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	性质	金额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
山东财富化工有限公司	全资子公司	借款	35,000,000.00	1-2年、2-3年	97.77	350,000.00
上海宝华国际招标有限公司	非关联方	保证金	800,000.00	1年以内	2.23	40,000.00
合计			35,800,000.00		100.00	390,000.00

(7) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8) 公司本期无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

**注释3、长期股权投资**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

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

#### 对子公司投资

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

#### 注释 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	201,318,192.79	176,081,252.28	191,367,766.69	165,373,370.31
其他业务	1,417,062.58	1,312,303.33	6,704,767.84	5,171,993.51
合 计	202,735,255.37	177,393,555.61	198,072,534.53	170,545,363.82

### 十五、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-38,076.94	-26,937.08
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,329,789.83	162,947.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	334,073.03	258,153.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,553.51	75,819.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,322,925.05

小 计	6,664,339.43	1,792,908.65
减：所得税影响数	2,425,757.77	448,227.16
非经常性损益净额	4,238,581.66	1,344,681.49
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,238,581.66	1,344,681.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36,682,187.04	25,581,407.33

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.03	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.68	0.26	0.26
报告期利润	上期		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.53	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.91	0.20	0.20

山东华阳迪尔化工股份有限公司

二〇二三年八月十九日

## 第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

### 文件备置地址：

山东华阳迪尔化工股份有限公司董事会秘书办公室（山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号）。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

董事会

二〇二三年八月二十一日