

山东日科化学股份有限公司  
二〇二〇年度财务报表  
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2020年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2020年度合并利润表及母公司利润表
3. 2020年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2020年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2020年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

## 审计报告

永证审字(2021)第110002号

山东日科化学股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了山东日科化学股份有限公司(以下简称“日科化学”)合并及母公司财务报表,包括2020年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2020年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了日科化学2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于日科化学,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

#### (一) 营业收入确认

##### 1、事项描述

如财务报表附注三、22“收入”以及附注五、30所述,日科化学2020年度

收入总额为 227,458.67 万元,比 2019 年度下降 6.01%。考虑收入的确认对财务报表整体的重要性,因此我们将产品销售收入作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 我们测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行,以确认内部控制的有效性;

(2) 选取样本签订的销售合同,识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款,评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 从销售收入的会计记录中选取样本,检查销售相关的合同、发货单、发票等信息,结合应收账款函证程序,评价收入确认的真实性和完整性;

(4) 将出库记录与账面收入记录核对,检查收入记录是否完整;

(5) 对收入和成本执行分析性程序,对本期各月份收入、成本、毛利率波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序,评价收入确认的准确性;

(6) 对于出口销售,利用中国电子口岸系统查询有关信息与账面销售记录、出口报关单、销售发票等出口信息进行核对,核实出口收入的真实性;

(7) 对收入进行截止性测试,选取资产负债表日前后的收入确认交易样本,取得出库单等相关资料,评价收入是否确认在合适的期间。

## 四、其他信息

日科化学管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括日科化学 2020 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估日科化学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非日科化学计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日科化学的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日科化学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致日科化学不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：  
中国注册会计师：  
中国注册会计师：



二〇二一年三月一日



## 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	204,529,575.27	191,403,775.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	110,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	3	240,488,845.65	46,753,957.35
应收账款	4	365,440,134.54	470,313,544.22
应收款项融资	5	103,960,955.50	234,041,769.70
预付款项	6	80,564,189.63	59,604,413.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	8,072,360.51	6,513,544.92
买入返售金融资产			
存货	8	212,373,345.21	250,297,751.78
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	9	8,234,489.54	1,348.50
流动资产合计		1,333,663,895.85	1,258,930,105.08
<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	10	550,711,053.76	556,449,318.10
在建工程	11	58,113,097.76	34,374,736.30
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	12	255,730,375.95	170,170,835.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	13	8,761,893.37	9,991,390.89
其他非流动资产	14	62,253,519.72	29,842,435.76
非流动资产合计		935,569,940.56	800,828,716.07
资产总计		2,269,233,836.41	2,059,758,821.15

法定代表人



主管会计工作负责人

刘永强

会计机构负责人

刘永强

## 合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 山东日科化学股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	15	700,000.00	91,700,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16	62,338,171.26	109,037,043.78
预收款项	17		32,828,715.53
合同负债	18	22,776,037.24	
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	19	14,456,672.89	14,819,659.26
应交税费	20	14,900,026.36	44,981,930.43
其他应付款	21	20,729,415.04	18,570,633.98
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	22	133,186,900.30	5,085,710.73
流动负债合计		269,087,223.09	317,023,693.71
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	23	100,000.00	
递延收益	24	77,080,000.00	67,608.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,180,000.00	67,608.65
负债合计		346,267,223.09	317,091,302.36
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本(或实收资本)	25	425,812,614.00	425,812,614.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	26	581,360,344.98	582,903,254.74
减: 库存股	27	39,955,518.28	39,955,518.28
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	28	77,649,682.97	73,381,799.64
一般风险准备			
未分配利润	29	878,099,489.65	700,525,368.69
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,922,966,613.32	1,742,667,518.79
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		1,922,966,613.32	1,742,667,518.79
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,269,233,836.41	2,059,758,821.15

法定代表人



主管会计工作负责人:

刘永强

会计机构负责人:

刘永强

## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		106,721,340.73	121,061,622.20
交易性金融资产		110,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		85,874,770.70	34,040.00
应收账款	1	148,705,530.62	228,229,707.81
应收款项融资		14,151,273.42	73,673,084.41
预付款项		23,848,852.37	35,443,266.87
其他应收款	2	28,991,472.79	6,944,452.60
存货		80,325,037.26	66,730,948.19
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		6,460,407.25	
流动资产合计		605,078,685.14	532,117,122.08
<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	3	837,676,209.72	837,676,209.72
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		178,610,850.45	191,343,068.10
在建工程		6,460,913.61	8,256,007.78
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		30,032,490.86	31,047,464.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,356,990.93	6,901,683.80
其他非流动资产		1,976,604.42	8,134,884.15
非流动资产合计		1,058,114,059.99	1,083,359,317.84
资产总计		1,663,192,745.13	1,615,476,439.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强



## 母公司资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		700,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,025,531.42	45,210,636.22
预收款项			27,259,830.88
合同负债		18,613,443.31	
应付职工薪酬		8,940,951.85	10,037,378.02
应交税费		333,819.67	10,781,187.25
其他应付款		26,801,826.68	30,294,067.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		51,399,155.77	
流动负债合计		153,814,728.70	123,583,099.96
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		153,814,728.70	123,583,099.96
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本（或实收资本）		425,812,614.00	425,812,614.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		596,035,371.08	596,035,371.08
减：库存股		39,955,518.28	39,955,518.28
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		77,224,912.00	72,957,028.67
未分配利润		450,260,637.63	437,043,844.49
所有者权益（或股东权益）合计		1,509,378,016.43	1,491,893,339.96
负债和所有者权益总计		1,663,192,745.13	1,615,476,439.92

法定代表人



主管会计工作负责人

刘永强

会计机构负责人

刘永强

# 合并利润表

2020年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,274,586,718.45	2,420,120,333.77
其中：营业收入	30	2,274,586,718.45	2,420,120,333.77
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,007,967,904.07	2,169,519,043.19
其中：营业成本	30	1,888,240,414.23	2,004,191,467.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	31	16,891,236.48	14,857,850.31
销售费用	32	31,150,960.41	95,797,467.56
管理费用	33	41,609,749.62	41,453,555.85
研发费用	34	14,196,823.74	11,511,989.11
财务费用	35	15,878,719.59	1,706,773.98
其中：利息费用		3,042,103.70	7,049,365.41
利息收入		2,944,254.25	1,742,238.93
加：其他收益	36	4,034,576.51	2,657,835.79
投资收益（损失以“-”号填列）	37	1,392,038.35	191,095.89
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	38	-4,218,494.66	-7,181,611.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39		-1,051,100.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40	27,743.72	-1,934,489.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		267,854,678.40	243,283,021.34
加：营业外收入	41	2,398,491.39	613,532.73
减：营业外支出	42	1,074,200.59	3,797,604.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		269,178,969.20	240,098,950.02
减：所得税费用	43	62,142,808.07	62,187,569.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		207,036,161.13	177,911,380.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		207,036,161.13	177,911,380.66
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		207,036,161.13	177,911,380.66
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益			
（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）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		207,036,161.13	177,911,380.66
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		207,036,161.13	177,911,380.66
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.49	0.42
（二）稀释每股收益		0.49	0.42

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2020年度

编制单位：山东科瑞化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	898,704,351.96	1,003,593,798.56
减：营业成本	4	804,162,338.26	882,541,701.51
销售费用		3,374,995.22	5,928,301.52
管理费用		14,470,444.19	36,070,429.19
研发费用		21,412,714.73	18,423,109.42
财务费用		9,776,342.56	7,019,060.88
其中：利息费用		5,375,689.22	-3,163,786.83
利息收入		293,348.02	1,214,539.94
加：其他收益		1,723,406.89	1,490,879.66
投资收益（损失以“-”号填列）	5	634,066.00	1,413,518.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,392,038.35	191,095.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,226,795.68	4,578,808.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,743.72	-2,014,450.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,412,471.53	60,943,955.01
加：营业外收入		1,687,553.42	490,254.33
减：营业外支出		358,017.89	3,101,524.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,742,007.06	58,332,684.36
减：所得税费用		6,063,173.75	15,020,655.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,678,833.31	43,312,028.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,678,833.31	43,312,028.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动损益			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		42,678,833.31	43,312,028.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		2,670,269,269.94	2,697,447,482.97
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		9,156,756.12	17,632,467.61
收到其他与经营活动有关的现金	44	90,531,882.45	100,561,537.42
经营活动现金流入小计		2,769,957,908.51	2,815,641,488.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,966,650,029.38	2,306,531,822.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		94,506,050.85	92,287,172.62
支付的各项税费		138,929,176.71	86,653,491.30
支付其他与经营活动有关的现金	44	106,523,616.60	193,932,305.58
经营活动现金流出小计		2,306,608,873.54	2,679,404,791.91
经营活动产生的现金流量净额		463,349,034.97	136,236,696.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		767,981.88	2,583,947.54
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	44	1,392,038.35	191,095.89
投资活动现金流入小计		2,160,020.23	2,775,043.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,770,408.51	161,619,181.50
投资支付的现金			
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		76,911,907.28	
支付其他与投资活动有关的现金	44	110,000,000.00	
投资活动现金流出小计		329,682,315.79	161,619,181.50
投资活动产生的现金流量净额		-327,522,295.56	-158,844,138.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		10,700,000.00	184,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	44	2,043,709.15	3,211,011.86
筹资活动现金流入小计		12,743,709.15	187,561,011.86
偿还债务支付的现金		101,700,000.00	151,770,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,245,022.40	24,995,468.12
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	44		35,682,012.87
筹资活动现金流出小计		127,945,022.40	212,447,480.99
筹资活动产生的现金流量净额		-115,201,313.25	-24,886,469.13
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		-5,283,840.36	1,737,903.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		15,341,585.80	-45,756,007.60
加：期初现金及现金等价物余额		189,185,460.08	234,941,467.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		204,527,045.88	189,185,460.08

法定代表人



主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人

刘永强

## 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,096,661,173.83	1,151,033,806.78
收到的税费返还		5,024,739.40	8,574,953.98
收到的其他与经营活动有关的现金		2,762,186.62	166,833,278.86
经营活动现金流入小计		1,104,448,099.85	1,326,442,039.62
购买商品、接受劳务支付的现金		852,082,554.52	972,043,114.89
支付给职工以及为职工支付的现金		46,685,550.33	43,649,025.25
支付的各项税费		25,478,389.94	35,816,734.22
支付的其他与经营活动有关的现金		52,317,178.14	29,680,234.66
经营活动现金流出小计		976,563,672.93	1,081,189,109.02
经营活动产生的现金流量净额		127,884,426.92	245,252,930.60
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		767,981.88	2,513,947.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		1,392,038.35	191,095.89
投资活动现金流入小计		2,160,020.23	2,705,043.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,474,444.97	16,866,478.82
投资所支付的现金		-	243,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		116,474,444.97	259,866,478.82
投资活动产生的现金流量净额		-114,314,424.74	-257,161,435.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		-	-
借款所收到的现金		700,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		700,000.00	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,194,156.84	21,225,075.70
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	33,638,303.72
筹资活动现金流出小计		25,194,156.84	54,863,379.42
筹资活动产生的现金流量净额		-24,494,156.84	-54,863,379.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-3,369,070.42	1,648,704.81
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-14,293,225.08	-65,123,179.40
加：期初现金及现金等价物余额		121,014,565.81	186,137,745.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		106,721,340.73	121,014,565.81

法定代表人

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强



合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

	本 期				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（或实收资本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年期末余额	425,812,614.00	-	582,903,254.74	39,955,518.28	-	-	73,381,799.64	-	-	1,742,667,518.79
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	425,812,614.00	-	582,903,254.74	39,955,518.28	-	-	73,381,799.64	-	-	1,742,667,518.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本（或股本）										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他综合收益结转留存收益										
7. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	425,812,614.00	-	581,360,344.98	39,955,518.28	-	-	77,049,082.97	-	878,099,489.65	1,922,966,613.32

法定代表人：  刘永强

主管会计工作负责人：  刘永强

会计机构负责人：  刘永强

合并所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

	上期											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本(或实收资本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、 期初余额	425,812,614.00		582,903,254.74	6,314,601.15			69,050,596.70		550,213,950.49	1,621,665,814.84		1,621,665,814.84
加: 会计政策变更									-2,043,683.88	-2,043,683.88		-2,043,683.88
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、 本年期初余额	425,812,614.00		582,903,254.74	6,314,601.15			69,050,596.70		548,170,266.61	1,619,622,130.96		1,619,622,130.96
三、 本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				33,640,917.13			4,331,202.88		152,355,102.68	123,045,387.83		123,045,387.83
(一) 综合收益总额									177,911,380.66	177,911,380.66		177,911,380.66
(二) 所有者投入和减少资本				33,640,917.13						-33,640,917.13		-33,640,917.13
1. 股东投入普通股												
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				33,640,917.13						-33,640,917.13		-33,640,917.13
(三) 利润分配									-25,556,278.68	-21,225,075.70		-21,225,075.70
1. 提取盈余公积							4,331,202.88		-4,331,202.88			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-21,225,075.70	-21,225,075.70		-21,225,075.70
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、 本期末余额	425,812,614.00		582,903,254.74	39,955,518.28			73,381,799.64		700,525,398.69	1,742,967,518.79		1,742,967,518.79



法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  



母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

	股本				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
	股本（或实收资本）	优先股	其他权益工具	其他								
一、上年期末余额	425,812,614.00	-	-	-	596,035,371.08	39,955,518.28	-	-	72,957,028.67	-	437,043,844.49	1,491,883,339.96
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	425,812,614.00	-	-	-	596,035,371.08	39,955,518.28	-	-	72,957,028.67	-	437,043,844.49	1,491,883,339.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									4,267,883.33		-4,267,883.33	
2. 提取一般风险准备											-29,462,040.17	
3. 对所有者（或股东）的分配											-25,194,156.81	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	425,812,614.00	-	-	-	596,035,371.08	39,955,518.28	-	-	77,224,912.00	-	450,290,637.63	1,509,378,016.03

法定代表人： 刘永强

主管会计工作负责人：

 刘永强

会计机构负责人：

 刘永强





母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期		股本(或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债		其他										
一、上期期末余额			425,812,614.00				596,035,371.08	6,314,691.15			68,625,825.79		422,260,544.12	1,506,419,753.81
加: 会计政策变更													-2,972,419.81	-2,972,419.81
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额			425,812,614.00				596,035,371.08	6,314,691.15			68,625,825.79		419,288,094.28	1,503,447,301.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 未分配利润转增资本(或股本)														
5. 设定受益计划变动额结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额			425,812,614.00				596,035,371.08	39,655,518.28			72,957,028.67		437,043,844.49	1,491,893,359.96

法定代表人

刘永强

主管会计工作负责人

刘永强

会计机构负责人

刘永强

# 山东日科化学股份有限公司

## 财务报表附注

截至2020年12月31日

(本附注除特别标明外，均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

山东日科化学股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由山东日科化学有限公司以2009年6月30日的净资产为基准整体变更设立，发起人为赵东日、刘业军、孙兆国、赵东升等46名自然人。截至2020年12月31日，注册资本42,581.2614万元，股份总数42,581.2614万股（每股面值1元）。公司统一社会信用代码：91370700757497098J。

公司于2011年5月11日在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“日科化学”，股票代码“300214”。

#### 2、公司注册地、总部地址

公司注册地、总部地址：昌乐县英轩街3999号1号楼。

#### 3、业务性质及主要经营活动

公司生产的产品主要是ACR抗冲加工改性剂、ACM低温增韧剂、ACS抗冲改性剂。

经营范围：压缩气体及液化气体：1,3-丁二烯、易燃液体：苯乙烯、丙烯酸乙酯、丙烯酸正丁酯、甲基丙烯酸正丁酯、异丁烯酸甲酯、异丁烯酸乙酯的批发（无仓储，有效期以许可证为准）。塑料助剂、塑料添加剂、化工产品（不含危险品）研发、生产、销售及该产品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### (1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司山东日科橡塑科技有限公司（以下简称“日科橡塑”）、山东日科新材料有限公司（以下简称“日科新材料”）、山东国信恒进出口贸易有限公司（以下简称“国信恒”）和山东启恒新材料有限公司（以下简称“启恒新材料”）。日科新材料拥有全资子公司山

东日科塑胶有限公司（以下简称“日科塑胶”）、日科橡塑拥有全资子公司滨州海洋化工有限公司（以下简称“海洋化工”）。

## （2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：本期子公司日科橡塑收购的滨州海洋化工有限公司。

公司控制之东营启恒新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“启恒基金”）于2019年12月31日成立，至报告期末无实际经营无实际出资，本期不纳入合并范围。

## 5、财务报表批准报出日

本财务报表于2021年2月28日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

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

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

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交

易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，

将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表编制方法

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

### (3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

### 8、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定



日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来12个月内逾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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 金融资产信用损失的确定方法

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

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

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款、其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	4.60	4.17
1-2年	11.20	12.91
2-3年	26.61	24.72
3-4年	76.67	69.17
4-5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

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

## 11、存货

### （1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、自制半成品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### （3）期末存货的计量

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

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

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 12、合同资产

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

本公司对于同一合同下的合同资产以净额列示。

## 13、长期股权投资

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法

律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

## (2) 后续计量

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

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



投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 14、固定资产

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

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备和电子设备及其他设备。

### (2) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8-20	5	4.75-11.88
机器设备	10	5	9.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	3-10	5	9.50-31.67

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### 15、在建工程

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

### 16、借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为

费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

### 17、无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发

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

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
土地使用权	50
软件使用权	3
专利权	10

#### 18、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 19、合同负债

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

本公司对于同一合同下的合同负债以净额列示。

#### 20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期

职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 21、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数

按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、收入

### (1) 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬

转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入计量原则

① 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## (3) 收入确认的具体方法

### 按时点确认的收入

公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额



1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

#### 24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

##### (1) 递延所得税资产

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

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债

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

## 25、租赁

### （1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

#### ①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## ②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的

资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 27、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。

可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序

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

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

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

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

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

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

① 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	32,828,715.53	-32,828,715.53	



项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
合同负债		29,424,201.69	29,424,201.69
其他流动负债		3,404,513.84	3,404,513.84

② 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

## (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、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	13%、免税
城市建设维护税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东日科化学股份有限公司	15%
山东日科橡塑科技有限公司	25%
山东国信恒进出口贸易有限公司	20%

### 2、税收优惠

公司出口产品实行“免、抵、退”税政策，出口产品归属于初级形状的丙烯酸聚合物、初级形状的苯乙烯-丙烯腈共聚物、初级形状的乙烯聚合物和其他橡胶或塑料用抗氧四个大类，退税率为13%。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心国科火字〔2020〕216号《关于山东省2020年第一批高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业复审，资格有效期3年，企业所得税优惠期自2020年1月1日到2022年12月31日。

公司 2020 年度执行 15%的企业所得税税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，子公司山东国信恒进出口贸易有限公司 2020 年度执行 20%的企业所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
现金	12,344.89	42,166.49
银行存款	204,514,607.47	189,143,293.59
其他货币资金	2,622.91	2,218,315.31
合计	204,529,575.27	191,403,775.39
其中：存放在境外的款项总额		

#### (2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
信用证及借款保证金	2,535.99	2,171,258.92
股票回购专用户	86.92	47,056.39
合计	2,622.91	2,218,315.31

(3) 至报告期末，除上述其他货币资金中借款保证金2,529.39元使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,000,000.00	
其中：非保本浮动收益银行理财	110,000,000.00	
合计	110,000,000.00	

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	219,406,718.97	
商业承兑票据	21,082,126.68	46,753,957.35
合计	240,488,845.65	46,753,957.35

(2) 至报告期末，公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	187,027,569.51	131,155,321.70
合计	187,027,569.51	131,155,321.70

(4) 至报告期末，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### 4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,170,311.77	2.31	9,170,311.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	387,219,099.04	97.69	21,778,964.50	5.62	365,440,134.54
合计	396,389,410.81	100.00	30,949,276.27	7.81	365,440,134.54

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,282,942.84	1.82	9,282,942.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	499,740,933.06	98.18	29,427,388.84	5.89	470,313,544.22
合计	509,023,875.90	100.00	38,710,331.68	7.60	470,313,544.22

期末单项计提坏帐准备金额较大的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
新疆塑可塑建材有限公司	819,225.50	819,225.50	100.00	很可能无法收回
000"LOGICLINE"	635,864.55	635,864.55	100.00	很可能无法收回
洛阳众睿板业有限公司	637,028.00	637,028.00	100.00	很可能无法收回
鹤壁中翼型材有限公司	492,058.00	492,058.00	100.00	很可能无法收回
桂林全州燎原科技有限责任公司	439,938.00	439,938.00	100.00	很可能无法收回
合计	3,024,114.05	3,024,114.05		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	373,517,570.77	17,181,808.25	4.60
1-2年	7,864,939.12	880,873.18	11.20
2-3年	2,492,956.82	663,375.81	26.61
3-4年	1,246,142.62	955,417.55	76.67
4-5年	1,065,704.71	1,065,704.71	100.00
5年以上	1,031,785.00	1,031,785.00	100.00
合计	387,219,099.04	21,778,964.50	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 7,761,055.41 元；本期无计提或收回的坏账准备。

(3) 至报告期末，本公司本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 98,677,096.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 24.90%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,539,146.46 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
PERFORMANCE ADDITIVES LLC.	非关联方	44,816,019.16	1年以内	11.31	2,061,536.88

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东汇丰新材料科技股份有限公司	非关联方	14,035,758.64	1年以内	3.54	645,644.90
ADITIM LLC	非关联方	13,671,443.53	1年以内	3.45	628,886.40
MA JU MI SP. Z O.O. ,	非关联方	13,502,142.22	1年以内	3.41	621,098.54
广东日丰电缆股份有限公司	非关联方	12,651,733.41	1年以内	3.19	581,979.74
合计		98,677,096.96		24.90	4,539,146.46

(5) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 至报告期末，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	103,960,955.50	234,041,769.70
合计	103,960,955.50	234,041,769.70

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	78,208,465.25	97.08	58,683,505.46	98.45
1-2年	1,668,954.12	2.07	174,084.25	0.29
2-3年	98,835.75	0.12	582,696.40	0.98
3年以上	587,934.51	0.73	164,127.11	0.28
合计	80,564,189.63	100.00	59,604,413.22	100.00

(2) 至报告期末，本公司无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为40,090,159.51元，占预付款项年末余额合计数的比例为49.76%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
LOTTE CHEMICAL CORPORATION	非关联方	20,544,704.68	1年以内	25.50
沾化绿威生物能源有限公司	非关联方	5,935,938.17	1年以内	7.37
CHEMON CORPORATION	非关联方	4,780,141.74	1年以内	5.93
淄博齐翔腾达化工股份有限公司	非关联方	4,637,498.00	1年以内	5.76
中国石化化工销售有限公司华东分公司	非关联方	4,191,876.92	1年以内	5.20
		40,090,159.51		49.76

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,072,360.51	6,513,544.92
合计	8,072,360.51	6,513,544.92

### 7.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,628,615.80	54.43	11,628,615.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,737,302.60	45.57	1,664,942.09	17.10	8,072,360.51
合计	21,365,918.40	100.00	13,293,557.89		8,072,360.51

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,827,552.75	100.00	1,314,007.83	16.79	6,513,544.92
合计	7,827,552.75	100.00	1,314,007.83		6,513,544.92

期末单项计提坏帐准备金额较大的其他应收款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
吴某某	11,628,615.80	11,628,615.80	100.00	注 1
合计	11,628,615.80	11,628,615.80		

注 1: 本公司的全资子公司日科橡塑的财务经理吴某某在任职期间, 利用职务便利, 挪用侵吞公司财产。公司已于 2020 年 9 月份向公安机关报案, 并已由公安机关对吴某某采取强制措施, 目前该案件正在司法处理过程中。本公司根据了解的有关情况, 对该款项按 100%计提坏账准备。

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,923,817.23	205,314.84	4.17
1-2年	3,706,381.72	478,519.70	12.91
2-3年	46,000.00	11,371.20	24.72
3-4年	296,358.40	204,991.11	69.17
4-5年			
5年以上	764,745.25	764,745.24	100
合计	9,737,302.60	1,664,942.09	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,979,550.06 元; 本期无收回或转回坏账准备。

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)	
期初余额	1,314,007.83			1,314,007.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第三阶段				

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）	
—转回第三阶段				
本期计提	350,934.26		11,628,615.80	11,979,550.06
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,664,942.09		11,628,615.80	13,293,557.89

(3) 至报告期末，本公司本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	2,833,622.63	258,786.31
备用金及暂借款	872,815.13	1,090,467.79
保证金及押金	4,878,974.85	5,664,493.65
代垫款项	154,239.99	813,805.00
往来款	997,650.00	
其他	11,628,615.80	
合计	21,365,918.4	7,827,552.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
吴某某	往来款	11,628,615.80	1年以内	54.43	11,628,615.80
中华人民共和国滨州海关	保证金	3,443,620.00	1-2年	16.12	444,571.34
昌乐县建筑工程管理处	保证金	296,358.40	3-4年	1.39	204,991.11
		754,745.25	5年以上	3.53	754,745.25
芜湖海螺型材贸易有限责任公司	保证金	200,000.00	1年以内	0.94	8,340.00
		100,000.00	1-2年	0.47	12,910.00
		10,000.00	5年以上	0.05	10,000.00
夏广恩	暂借款	193,000.00	1年以内	0.90	8,048.10
合计		16,626,339.45		77.83	13,072,221.60



(6) 至报告期末，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 至报告期末，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,006,697.74		79,006,697.74	137,657,875.58		137,657,875.58
库存商品	133,366,647.47		133,366,647.47	112,639,876.20		112,639,876.20
合计	212,373,345.21		212,373,345.21	250,297,751.78		250,297,751.78

(2) 至报告期末，本公司存货无可变现净值低于账面价值之情况，未计提存货跌价准备。

(3) 至报告期末，本公司存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(4) 至报告期末，本公司存货中无建造合同形成的已完工未结算资产。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,408,033.38	1,348.50
预缴企业所得税	5,194,800.07	
预缴土地使用税、房产税	631,656.09	
合计	8,234,489.54	1,348.50

## 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	549,677,537.26	555,415,801.60
固定资产清理	1,033,516.50	1,033,516.50
合计	550,711,053.76	556,449,318.10

### 10.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	355,309,924.71	484,354,952.38	10,171,427.83	12,123,519.51	861,959,824.43
2. 本期增加金额	21,248,939.89	39,529,885.07	1,726,806.50	796,512.41	63,302,143.87
(1) 购置	7,693,059.85	25,939,520.05	1,726,806.50	789,300.02	36,148,686.42
(2) 在建工程转入	13,555,880.04	13,590,365.02		7,212.39	27,153,457.45
3. 本期减少金额		992,111.22	330,946.15		1,323,057.37
(1) 处置或报废		992,111.22	330,946.15		1,323,057.37
4. 期末余额	376,558,864.60	522,892,726.23	11,567,288.18	12,920,031.92	923,938,910.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	90,449,392.73	197,838,124.64	6,750,413.32	9,451,713.47	304,489,644.16
2. 本期增加金额	18,492,573.14	47,880,830.63	1,046,398.56	1,019,248.47	68,439,050.80
(1) 计提	18,492,573.14	47,880,830.63	1,046,398.56	1,019,248.47	68,439,050.80
3. 本期减少金额	108,814.18	282,139.70	330,746.08		721,699.96
(1) 处置或报废	108,814.18	282,139.70	330,746.08		721,699.96
4. 期末余额	108,833,151.69	245,436,815.57	7,466,065.80	10,470,961.94	372,206,995.00
三、减值准备					
1. 期初余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
四、账面价值					
1. 期末账面价值	266,041,016.18	277,086,228.72	4,101,222.38	2,449,069.98	549,677,537.26
2. 期初账面价值	263,175,835.25	286,147,145.80	3,421,014.51	2,671,806.04	555,415,801.60

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	18,199,222.11	8,175,145.51	1,637,079.27	8,386,997.33	
机器设备	691,018.95	162,284.03	47,602.77	481,132.15	

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备及其他	31,941.00	30,343.95		1,597.05	
合计	18,922,182.06	8,367,773.49	1,684,682.04	8,869,726.53	

(3) 至报告期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 至报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	10,430,429.34	正在办理中

## 10.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	55,786.27	55,786.27
机器设备	970,750.95	970,750.95
运输设备	6,455.00	6,455.00
电子设备及其他	524.28	524.28
合计	1,033,516.50	1,033,516.50

## 11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	57,466,127.80	33,422,126.34
工程物资	646,969.96	952,609.96
合计	58,113,097.76	34,374,736.30

### 11.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产10万吨塑料改性剂ACM及1万吨氯化聚氯乙烯CPVC项目				21,600,612.88		21,600,612.88
年产20万吨ACM装置和20万吨橡胶胶片项目	31,608,529.55		31,608,529.55	534,932.13		534,932.13
年产33万吨高分子新材料项目	18,244,750.96		18,244,750.96	3,030,573.55		3,030,573.55
其他零星工程	4,978,543.97		4,978,543.97	8,256,007.78		8,256,007.78
20万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	811,320.76		811,320.76			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
复合料智能装备项目	1,822,982.56		1,822,982.56			
合计	57,466,127.80		57,466,127.80	33,422,126.34		33,422,126.34

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产10万吨塑料改性剂ACM及1万吨氯化聚氯乙烯CPVC项目	30,514.00	21,600,612.88		21,600,612.88		
年产20万吨ACM装置和20万吨橡胶胶片项目	105,356.00	534,932.13	31,073,597.42			31,608,529.55
20万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	42,351.61		811,320.76			811,320.76
年产33万吨高分子新材料项目	120,000.00	3,030,573.55	15,214,177.41			18,244,750.96
复合料智能装备项目	3,500.00		1,822,982.56			1,822,982.56
合计	301,721.61	25,166,118.56	48,922,078.15	21,600,612.88		52,487,583.83

(续上表)

项目	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化金额	资金来源
年产10万吨塑料改性剂ACM及1万吨氯化聚氯乙烯CPVC项目		100.00				自筹资金
年产20万吨ACM装置和20万吨橡胶胶片项目	3.00	3.00				自筹资金
氯碱项目	0.19	0.19				自筹资金
年产33万吨高分子新材料项目	1.52	1.52				自筹资金
复合料智能装备项目	5.21	5.21				自筹资金

(3) 至报告期末，本公司未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

### 11.2 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	646,969.96	952,609.96
合计	646,969.96	952,609.96

### 12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	产能指标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	185,911,428.42	1,856,284.27	13,480,800.00		201,248,512.69
2. 本期增加金额	12,532,000.00			77,080,000.00	89,612,000.00
(1) 购置	12,532,000.00				12,532,000.00
(2) 企业合并增加				77,080,000.00	77,080,000.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	198,443,428.42	1,856,284.27	13,480,800.00	77,080,000.00	290,860,512.69
二、累计摊销					
1. 期初余额	16,456,713.77	1,140,163.90	13,480,800.00		31,077,677.67
2. 本期增加金额	3,802,481.20	249,977.87			4,052,459.07
(1) 计提	3,802,481.20	249,977.87			4,052,459.07
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	20,259,194.97	1,390,141.77	13,480,800.00		35,130,136.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	178,184,233.45	466,142.50		77,080,000.00	255,730,375.95
2. 期初账面价值	169,454,714.65	716,120.37			170,170,835.02

截至本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 至报告期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,309,070.14	9,076,026.38	40,024,339.50	10,006,084.88
未实现内部损益	-2,094,220.09	-314,133.01	-58,775.97	-14,693.99
合计	47,214,850.05	8,761,893.37	39,965,563.53	9,991,390.89

(2) 至报告期末，本公司无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 至报告期末，本公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,054,378.67	2,054,378.67
可抵扣亏损	17,756,097.39	16,770,012.01
合计	19,810,476.06	18,824,390.68

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年	2,072,067.94	2,072,067.94	
2022年	1,771,421.29	1,771,421.29	
2023年	7,494,362.26	7,494,362.26	
2024年	3,177,761.78	3,177,761.78	
2025年	3,240,484.12		
合计	17,756,097.39	14,515,613.27	

#### 14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款等	62,253,519.72	29,842,435.76
合计	62,253,519.72	29,842,435.76

#### 15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		91,700,000.00
未终止确认的贴现票据	700,000.00	
合计	700,000.00	91,700,000.00

(2) 至报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

#### 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	28,215,441.94	83,189,068.72
工程设备款	9,486,306.50	8,346,493.52
运费和出口保险费	18,243,813.14	9,181,612.97
其他	6,392,609.68	8,319,868.57
合计	62,338,171.26	109,037,043.78

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东祥都建设集团有限公司潍坊分公司	504,833.77	尚未进行结算
合计	504,833.77	尚未进行结算

## 17、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款		32,828,715.53
合计		32,828,715.53

(2) 至报告期末，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 至报告期末，本公司无建造合同形成的已结算未完工项目。

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	22,776,037.24	
合计	22,776,037.24	

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,819,659.26	93,156,296.08	93,519,282.45	14,456,672.89
二、离职后福利-设定提存计划		929,000.37	929,000.37	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,819,659.26	94,085,296.45	94,448,282.82	14,456,672.89

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,819,659.26	84,787,737.96	85,227,481.22	14,379,916.00
二、职工福利费		1,705,284.18	1,705,284.18	
三、社会保险费		3,075,279.69	3,075,279.69	
其中：医疗保险费		3,007,726.54	3,007,726.54	
工伤保险费		30,833.69	30,833.69	
生育保险费		36,719.46	36,719.46	
四、住房公积金		2,744,245.38	2,744,245.38	
五、工会经费和职工教育经费		843,748.87	766,991.98	76,756.89
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	14,819,659.26	93,156,296.08	93,519,282.45	14,456,672.89

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		891,735.44	891,735.44	
2、失业保险费		37,264.93	37,264.93	
合计		929,000.37	929,000.37	

### 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,666,766.37	24,450,995.03
增值税		8,658,667.19
城市维护建设税	255,805.23	989,923.72
教育费附加	115,732.78	476,529.85
地方教育费附加	77,155.18	317,686.58
地方水利建设基金	19,288.80	79,421.64
个人所得税	142,972.51	3,271,611.42
房产税	1,743,809.63	1,842,319.50
土地使用税	5,640,669.12	4,730,337.38
印花税	85,167.30	52,802.30



项目	期末余额	期初余额
水资源税	94,538.00	65,052.00
环境保护费	58,121.44	46,583.82
合计	14,900,026.36	44,981,930.43

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,729,415.04	18,570,633.98
合计	20,729,415.04	18,570,633.98

### 21.1 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	20,348,911.63	15,797,449.88
预提费用及其他	89,653.73	232,070.89
滞纳金		2,541,113.21
往来及暂借款	290,849.68	
合计	20,729,415.04	18,570,633.98

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京宝色股份公司	1,355,000.00	质保期尚未到期
南京德邦金属装备工程股份有限公司	644,000.00	质保期尚未到期
合计	1,999,000.00	

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	130,455,321.70	5,085,710.73
待转销项税额	2,731,578.60	
合计	133,186,900.30	5,085,710.73

## 23、预计负债

项目	期末余额	期初余额
非因工死亡一次性补助金	100,000.00	
合计	100,000.00	

## 24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	67,608.65	77,080,000.00	67,608.65	77,080,000.00	详见十二、2
合计	67,608.65	77,080,000.00	67,608.65	77,080,000.00	

## 25、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	425,812,614.00						425,812,614.00
合计	425,812,614.00						425,812,614.00

## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	583,601,681.71		1,542,909.76	582,058,771.95
其他资本公积	-698,426.97			-698,426.97
合计	582,903,254.74		1,542,909.76	581,360,344.98

## 27、库存股

### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	39,955,518.28			39,955,518.28
合计	39,955,518.28			39,955,518.28

### a) 其他说明

根据本公司2018年6月24日第三届董事会第十九次会议、2018年7月12日第二次临时股东大会，本公司审议通过回购公司股份相关议案。公司计划以自有资金进行股份回购，回购金额不超过人民币1.5亿元（含1.5亿元）且不低于3,000万元（含3,000万元），回购股份的价格不高于人民币5元/股，用于公司员工激励或减少注册资本，回购期限为股东大会审议通过之日起12个月内（即2018年7月12日至2019年7月11日）。

根据本公司2019年6月17日第四届董事会第四次会议、2019年7月3日第三次临时股东大会，本公司审议通过对公司股份的相关事项进行调整。拟将回购公司

股份的相关事项调整为回购价格不超过7元/股，回购资金总额不低于人民币3,000万元，不超过人民币3,500万元，本次回购股份拟全部用于员工激励（包括作为员工持股计划或股权激励计划的股票来源），回购股份的期限为自股东大会审议通过本次调整后的股份回购方案起不超过6个月。

根据本公司2019年11月18日第四届董事会第七次会议，本公司审议通过对公司股份的相关事项进行调整。拟将回购公司股份的相关事项调整为回购价格不超过10元/股，回购资金总额不低于人民币3,000万元（含3,000万元），不超过人民币4,000万元（含4,000万元）。

截止2019年12月31日，公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份5,910,000股，约占公司总股本的1.39%。

截止2020年12月31日，与上期未发生变化。

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,381,799.64	4,267,883.33		77,649,682.97
合计	73,381,799.64	4,267,883.33		77,649,682.97

说明：本年度增加数系公司根据当年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积所致。

## 29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	700,525,368.69	550,213,950.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,043,683.88
调整后期初未分配利润	700,525,368.69	548,170,266.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	207,036,161.13	177,911,380.66
减：提取法定盈余公积	4,267,883.33	4,331,202.88
应付普通股股利	25,194,156.84	21,225,075.70
期末未分配利润	878,099,489.65	700,525,368.69

## 30、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,270,330,216.79	1,887,997,010.93	2,407,834,146.57	1,996,095,884.37
其他业务	4,256,501.66	243,403.30	12,286,187.20	8,095,522.91
合计	2,274,586,718.45	1,888,240,414.23	2,420,120,333.77	2,004,191,407.28

### 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,822,406.35	3,827,524.03
教育费附加	1,759,246.10	1,876,552.91
地方教育费附加	1,172,830.72	1,251,035.32
地方水利建设基金	293,261.86	312,758.82
城镇土地使用税	6,200,188.60	3,725,515.80
房产税	2,479,196.46	2,833,046.42
印花税	594,618.20	510,078.90
车船使用税	10,062.80	10,052.80
环境保护税	240,705.39	212,827.06
水资源税	318,720.00	298,458.25
合计	16,891,236.48	14,857,850.31

### 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,420,934.30	13,101,522.14
销售提成	8,643,362.41	5,414,124.83
佣金	1,429,355.72	8,400,256.04
港杂费、保险费	869,873.56	7,408,554.58
运费		54,749,270.62
宣传费	738,698.95	644,512.15
会议费	1,500.00	113,660.38
差旅费	1,531,552.05	2,140,049.80
招待费	2,377,382.43	2,137,094.71

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	615,763.31	614,452.77
折旧费	32,496.94	24,721.74
租赁费		58,636.87
其他	1,490,040.74	990,610.93
合计	31,150,960.41	95,797,467.56

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,786,264.41	20,821,255.72
折旧及摊销	8,883,825.93	8,081,743.87
修理费	7,136,957.45	2,081,282.51
安全生产费	3,699,810.98	1,655,634.63
中介机构服务费	1,663,563.45	2,492,070.14
环保费	402,126.37	2,347,579.80
车辆费用	807,583.90	923,000.67
办公费	631,094.62	516,881.39
业务招待费	350,053.29	532,631.72
差旅、会务费	175,663.64	152,522.61
财产保险费	106,372.65	238,489.18
其他	966,432.93	824,268.61
伤亡补偿		786,195.00
合计	41,609,749.62	41,453,555.85

### 34、研发费用

#### (1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	14,196,823.74	11,511,989.11

#### (2) 按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
机物料消耗	165,336.37	505,139.72

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,500,732.21	211,395.03
低值易耗品摊销	35,263.81	23,758.68
工资	7,746,688.07	7,791,653.34
研发经费	399,589.30	538,128.47
折旧	2,104,364.99	2,134,702.07
研发用水电气	211,416.90	301,798.28
其他	33,432.09	5,413.52
合计	14,196,823.74	11,511,989.11

### 35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,042,103.70	7,049,365.41
减：利息收入	2,944,254.25	1,742,238.93
汇兑损益	14,690,382.59	-4,387,534.29
手续费	1,090,487.55	787,180.89
合计	15,878,719.59	1,706,773.08

### 36、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
年产5万吨ACM项目应用技术与开发	67,608.65	28,800.12	与资产相关
年产2万吨高效能塑料助剂研究与产业化专项配套资金		1,050,000.32	与资产相关
专利补助金		260,000.00	与收益相关
稳岗补贴	128,510.93	98,784.00	与收益相关
个税手续费		186,018.35	与收益相关
省级国际市场开招资金企业补贴		74,000.00	与收益相关
外贸发展专项资金		960,233.00	与收益相关
出口信用保险专项资金	4,410.00		与收益相关
工业企业结构调整奖补资金	502,666.00		与收益相关
发明授权补助金	4,000.00		与收益相关
2019年商贸发展和市场开拓资金	98,400.00		与收益相关
2019年中央外经贸发展资金	25,400.00		与收益相关
2020年中央外经贸发展资金	3,600.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
提升工程县级培育对象两新经费	3,000.00		与收益相关
沾化经济开发区财政所稳定就业专项资金款	812,500.00		与收益相关
一次性就业补助	472,400.00		与收益相关
市级外经贸发展出口信用保险项目发展资金	14,880.00		与收益相关
市场监督管理局奖补资金	10,000.00		与收益相关
企业稳岗返还资金	55,076.11		与收益相关
2019年度个人所得税手续费退费	9,124.92		与收益相关
沾化经济开发区财政所奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
返还补贴	23,000.00		与收益相关
2019省级石油装备产业补助	800,000.00		与收益相关
合计	4,034,576.61	2,657,835.79	

### 37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,392,038.35	191,095.89
合计	1,392,038.35	191,095.89

### 38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	7,761,055.40	-7,648,274.96
其他应收款减值损失	-11,979,550.06	466,663.77
合计	-4,218,494.66	-7,181,611.19

### 39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-1,051,100.71
合计		-1,051,100.71

### 40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置收益	27,743.72	-1,934,489.02
合计	27,743.72	-1,934,489.02

### 41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	529,633.50	89,352.06	529,633.50
无需支付的款项	1,520,876.86		1,520,876.86
其他	347,981.03	524,180.67	347,981.03
合计	2,398,491.39	613,532.73	2,398,491.39

#### 42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	65,919.68	616,614.55	65,919.68
其中：固定资产处置损失	65,919.68	616,614.55	65,919.68
对外捐赠	300,000.00	1,000,000.00	300,000.00
滞纳金和罚款	364,675.05	1,829,927.97	364,675.05
其他支出	343,605.86	351,061.53	343,605.86
合计	1,074,200.59	3,797,604.05	1,074,200.59

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	60,913,310.55	63,959,782.06
递延所得税费用	1,229,497.52	-1,772,212.70
合计	62,142,808.07	62,187,569.36

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	269,178,969.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,376,845.37
子公司适用不同税率的影响	22,047,238.67
调整以前期间所得税的影响	-2,988,774.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	324,483.19
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	834,337.27



项目	本期发生额
残疾人工资等加计扣除的影响	-1,211,995.29
税率变动的的影响	2,760,673.52
所得税费用	62,142,808.07

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2,941,724.86	1,742,238.93
收到的政府拨款	81,114,576.61	1,579,035.35
收到经营性往来款	5,879,458.00	3,038,647.55
本期收回的信用证保证金	125,020.38	89,900,951.79
本期收回的股票回购款	47,056.39	3,687,131.07
其他	424,046.21	613,532.73
合计	90,531,882.45	100,561,537.42

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用和管理费用等	90,698,101.11	92,846,220.37
支付经营性往来款	15,645,042.18	9,125,667.58
存入的信用证保证金		91,913,361.24
存入的股票回购款		47,056.39
支付经营性租金	180,473.31	
合计	106,523,616.60	193,932,305.58

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资收益	1,392,038.35	191,095.89
合计	1,392,038.35	191,095.89

##### (4) 本公司本期支付的其他与投资活动有关的现金。

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	110,000,000.00	
合计	110,000,000.00	

#### (5) 本期收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金等	2,043,709.15	3,211,011.86
合计	2,043,709.15	3,211,011.86

#### (6) 本期支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金		33,638,303.72
存入贷款等保证金		2,043,709.15
合计		35,682,012.87

### 45、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	207,036,161.13	177,911,380.66
加: 资产减值准备	4,218,494.66	8,232,711.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,354,608.85	60,579,457.14
无形资产摊销	4,052,459.07	2,802,010.33
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)	-27,743.72	1,934,489.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	65,919.68	615,954.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,334,705.92	2,032,488.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,392,038.35	-191,095.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,229,497.52	-1,772,212.70
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)	37,924,406.56	-86,529,686.37

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	146,520,476.84	-137,199,912.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,967,913.19	107,805,461.38
其他		15,649.85
经营活动产生的现金流量净额	463,349,034.97	136,236,696.09
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	204,527,045.88	189,185,460.08
减: 现金的期初余额	189,185,460.08	157,841,467.68
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		77,100,000.00
现金及现金等价物净增加额	15,341,585.80	-45,756,007.60

**(2) 本公司本期支付的取得子公司的现金净额。**

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	77,080,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	168,092.72
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	76,911,907.28

**(3) 本公司本期无收到的处置子公司的现金净额。**

**(4) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	204,527,045.88	189,185,460.08
其中: 库存现金	12,344.89	42,166.49
可随时用于支付的银行存款	204,514,700.99	189,143,293.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	204,527,045.88	189,185,460.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

#### 46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,529.39	借款保证金
合计	2,529.39	

#### 47、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,912,363.01	6.5249	32,052,677.40
应收账款			
其中：美元	22,417,871.55	6.5249	146,274,370.08
预付款项			
其中：美元	4,727,577.43	6.5249	30,846,969.97
应付账款			
其中：美元	1,644,130.41	6.5249	10,727,786.51
预收款项			
其中：美元	270,441.29	6.5249	1,764,602.37

#### 六、合并范围的变更

##### 1、非同一控制下企业合并

##### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
滨州海洋化工有限公司	2020年7月6日	77,080,000.00	100.00%	协议收购	2020年7月6日	支付股权转让款		-230,632.98

## (2) 合并成本及商誉

合并成本	
—现金	77,080,000.00
合并成本合计	77,080,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	75,537,090.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

本公司购买滨州海洋化工有限公司未构成业务，合并成本与取得的可辨认净资产公允价值份额的差额 1,542,909.76 元不形成商誉，计入资本公积。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	滨州海洋化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	168,092.72	168,092.72
无形资产	77,080,000.00	
负债：		
应交税费	1,711,002.48	1,711,002.48
净资产	75,537,090.24	-1,542,909.76
减：少数股东权益		
取得的净资产	75,537,090.24	-1,542,909.76

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：资产基础法

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东日科新材料有限公司	潍坊	潍坊	塑料改性剂生产与销售	100.00		同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东国信恒进出口贸易有限公司	潍坊	潍坊	塑料改性剂进出口贸易	100.00		新设公司
山东启恒新材料有限公司	东营	东营	化工产品生产、销售与进出口贸易	100.00		新设公司
山东日科橡塑科技有限公司	沾化	沾化	塑料改性剂生产与销售	100.00		非同一控制下的企业合并
东营启恒新旧动能转换股权投资合伙企业(有限合伙)	东营	东营	商务服务	29.00		非同一控制下的企业合并

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据大部分为银行承兑汇票，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。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个客户信用状况，合理控制每个客户的信用额度及账期，及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而赊销客户不存在重大的信用风险。

### 2、市场风险

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

#### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。截至2020年12月31日，公司的借款已全部还清。利率变动对公司债务成本上升及现金流出无影响。

## ②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至 2020 年 12 月 31 日，公司外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	资产（原币）		负债（原币）	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	32,057,811.99	26,490,954.33	1,914,571.70	7,621,659.65

本公司承受外汇风险主要与美元和人民币的汇率变化有关。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。下表列示了本公司相关外币在汇率变动 5%假设下对当期净利润的影响如下：

汇率变动假设	对净利润的影响（人民币元）
若人民币对外币贬值 5%	7,662,413.22
若人民币对外币升值 5%	-7,662,413.22

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

公司股东泰安鲁民投金湖投资合伙企业（有限合伙）为公司的控股股东，其与一致行动人鲁民投基金管理有限公司共持有本公司 23.58%的股权。截止资产负债表日，控股股东与其一致行动人共持有本公司股份数额为 100,390,910 股。

公司无实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋荀	本公司董事长
赵东日	本公司副董事长
胡耀飞	本公司董事
朱明江	本公司独立董事
刘国军	本公司独立董事
岳继霞	本公司监事会主席
刘大伟	本公司监事
刘孝阳	本公司监事
刘永强	本公司财务总监
彭国锋	本公司法人、总经理
田志龙	本公司董事会秘书、副总经理
高强	本公司副总经理
山东宏旭化学股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之实际控制公司
山东万达建安股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之间接控制公司

#### 5、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	本期金额	上期金额
山东宏旭化学股份有限公司	采购原材料	120,285,553.99	162,905,465.38
山东万达建安股份有限公司	建筑工程	1,767,448.95	

##### (2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	364.92	389.46

##### (3) 关联方担保情况

##### ① 本公司作为被担保方

截至资产负债表日，关联方未对公司提供担保。

##### ② 本公司作为担保方



担保方	被担保方	担保金额 (美元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
本公司	山东日科橡塑科技 有限公司	564,300.00	2020/9/10	2021/1/11	否
合计		564,300.00			

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	山东宏旭化学股份有限公司	356,607.62	25,183,023.57
预付款项	山东万达建安股份有限公司	1,472,067.80	

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2020年12月31日，公司无应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

公司子公司日科橡塑的劳务派遣员工刘燕军于2020年8月24日非因工死亡，2020年12月4日，刘燕军家属提出仲裁申请；2021年1月14日，滨州市沾化区劳动人事争议仲裁委员会以《沾劳人仲案字〔2020〕122号》的裁决如下：日科橡塑支付刘燕军家属一次性救济费63,345.00元，其他请求不予支持。2021年1月28日，刘燕军家属不服裁决，已向法院起诉；截至报告日尚未开庭。经向律师征询，公司按预计赔付最佳估计数10万元计提预计负债。

## 十一、资产负债表日后事项

1、公司拟以简易程序向特定对象发行A股股票拟募集资金总额不超过(含)30,000.00万元，扣除发行费用后的募集资金净额将全部用于滨州海洋化工有限公司20万吨/年离子膜烧碱技术改造项目。

2、公司经2021年1月15日的第四届董事会第十四次会议及2021年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于终止〈合伙协议〉并解散合伙企业暨关联交易的议案》，目前正在办理东营启恒新旧动能转换股权投资基金合伙企业(有限合伙)的相关注销手续。

3、公司于2021年2月28日召开董事会，审议通过了《公司2020年度利润分配预案》，以扣除公司回购专户上已回购股份后的419,902,614股为分配基数

(公司总股本 425,812,614 股,扣除公司股票回购专户股票数量 5,910,000 股),向全体股东每 10 股派发现金红利 0.85 元人民币(含税),合计向全体股东派发现金红利 35,691,722.19 元,上述利润分配预案尚需经股东大会批准实施。

## 十二、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部,并以产品分部为基础确定报告分部,主营业务收入、主营业务成本按产品类别进行划分。因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况,公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

#### (2) 报告分部的财务信息

项目	主营业务收入	分部间抵消	合计
ACR	808,806,546.79		808,806,546.79
ACS	17,708,199.22		17,708,199.22
ACM	1,443,815,470.78		1,443,815,470.78
合计	2,270,330,216.79		2,270,330,216.79

(续上表)

项目	主营业务成本	分部间抵消	合计
ACR	721,191,332.30		721,191,332.30
ACS	14,587,159.50		14,587,159.50
ACM	1,152,218,519.13		1,152,218,519.13
合计	1,887,997,010.93		1,887,997,010.93

### 2、政府补助

#### (1) 计入递延收益的政府补助,后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产5万吨ACM项目应用技术与开发	政府补助	67,608.65		67,608.65			其他收益	与资产相关

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产20万吨ACM和20万吨橡胶胶片项目、20万吨氯碱资源循环利用项目扶持资金	政府补助		77,080,000.00			77,080,000.00		与资产相关
合计		67,608.65	77,080,000.00	67,608.65		77,080,000.00		

①根据滨财指[2012]125号文，日科橡塑收到年产5万吨ACM项目应用技术研究与开发资金25万元，公司作为收到与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

②根据《滨州市沾化区招商引资激励政策（试行）》等文件要求，按照重点招商引资项目“一事一议”的原则，滨州市沾化区人民政府与山东日科橡塑科技有限公司签订的《山东日科橡塑科技有限公司在沾投资项目政策奖补协议书》，就山东日科橡塑科技有限公司在沾化投资建设的年产20万吨ACM及20万吨胶片项目和海洋化工20万吨氯碱资源循环利用项目给予山东日科橡塑科技有限公司7,708.00万元人民币财政扶持资金。

#### (2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
专利补助金	政府补助	4,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	政府补助	1,491,487.04	其他收益	与收益相关
个税手续费	政府补助	9,124.92	其他收益	与收益相关
市场开招资金企业补贴	政府补助	98,400.00	其他收益	与收益相关
工业企业结构调整奖补资金	政府补助	502,666.00	其他收益	与收益相关
提升工程县级培育对象两新经费	政府补助	3,000.00	其他收益	与收益相关
2019省级石油装备产业补助	政府补助	800,000.00	其他收益	与收益相关
沾化经济开发区财政所奖励资金	政府补助	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
市场监督管理局奖补资金	政府补助	10,000.00	其他收益	与收益相关
外贸发展专项资金	政府补助	48,290.00	其他收益	与收益相关
合计		3,966,967.96		

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,782,611.77	5.22	8,782,611.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,545,158.55	94.78	10,839,627.93	6.79	148,705,530.62
<b>合计</b>	<b>168,327,770.32</b>	<b>100.00</b>	<b>19,622,239.70</b>	<b>11.66</b>	<b>148,705,530.62</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,895,242.84	3.50	8,895,242.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	245,606,556.84	96.50	17,376,849.03	7.08	228,229,707.81
<b>合计</b>	<b>254,501,799.68</b>	<b>100.00</b>	<b>26,272,091.87</b>	<b>10.32</b>	<b>228,229,707.81</b>

### 期末单项计提坏账准备金额较大的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
新疆塑可塑建材有限公司	819,225.50	819,225.50	100.00	很可能无法收回
000“LOGICLINE”	635,864.55	635,864.55	100.00	很可能无法收回
洛阳众睿板业有限公司	637,028.00	637,028.00	100.00	很可能无法收回
鹤壁中翼型材有限公司	492,058.00	492,058.00	100.00	很可能无法收回
桂林全州燎原科技有限责任公司	439,938.00	439,938.00	100.00	很可能无法收回
<b>合计</b>	<b>3,024,114.05</b>	<b>3,024,114.05</b>		

### 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	150,570,177.74	6,926,228.18	4.60
1-2年	3,975,232.16	445,226.00	11.20

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	1,691,638.82	450,145.09	26.61
3-4年	1,243,382.62	953,301.45	76.67
4-5年	1,032,942.21	1,032,942.21	100.00
5年以上	1,031,785.00	1,031,785.00	100.00
合计	159,545,158.55	10,839,627.93	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 6,649,852.17 元；本期无收回或计提坏账准备。

(3) 至报告期末，本公司本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 71,894,526.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.71%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,307,148.22 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
PERFORMANCE ADDITIVES LLC.	非关联方	19,150,375.97	1年以内	11.38	880,917.29
山东日科橡塑科技有限公司	关联方	18,328,939.91	1年以内	10.89	843,131.24
山东汇丰新材料科技股份有限公司	非关联方	14,035,758.64	1年以内	8.34	645,644.90
AKD POLYMERS PVT. LTD.	非关联方	12,569,175.87	1年以内	7.47	578,182.09
VIET NAM JUFENG NEW MATERIALS COMPANY LIMITED	非关联方	7,810,276.20	1年以内	4.63	359,272.70
合计		71,894,526.59		42.71	3,307,148.22

(5) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 至报告期末，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,991,472.79	6,944,452.60
合计	28,991,472.79	6,944,452.60

## 2.1 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,749,172.64	100.00	2,757,699.85	8.69	28,991,472.79
<b>合计</b>	<b>31,749,172.64</b>	<b>100.00</b>	<b>2,757,699.85</b>	<b>8.69</b>	<b>28,991,472.79</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,279,095.96	100.00	1,334,643.36	16.12	6,944,452.60
<b>合计</b>	<b>8,279,095.96</b>	<b>100.00</b>	<b>1,334,643.36</b>	<b>16.12</b>	<b>6,944,452.60</b>

### 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	24,934,968.99	1,039,779.87	4.17
1-2年	5,707,100.00	736,812.43	12.91
2-3年	46,000.00	11,371.20	24.72
3-4年	296,358.40	204,991.11	69.17
4-5年			
5年以上	764,745.25	764,745.24	100.00
<b>合计</b>	<b>31,749,172.64</b>	<b>2,757,699.85</b>	

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,423,056.49 元；本期无转回或收回的坏账准备。

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)	
期初余额	1,334,643.36			1,334,643.36

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）	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第三阶段				
—转回第三阶段				
本期计提	1,423,056.49			1,423,056.49
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,757,699.85			2,757,699.85

(3) 至报告期末，本公司本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及暂借款	217,953.41	6,671,642.31
保证金及押金	1,100,854.85	1,607,453.65
代垫款项	136,320.88	
出口退税	2,833,622.63	
往来款	27,460,420.87	
合计	31,749,172.64	8,279,095.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东启恒新材料有限公司	往来款	20,772,970.87	1年以内	65.43	866,232.89
		5,689,000.00	1-2年	17.92	734,449.90
出口退税款	税费	2,833,622.63	1年以内	8.93	118,162.06
昌乐县建筑工程管理处	保证金	296,358.40	3-4年	0.93	204,991.11
		754,745.25	5年以上	2.38	754,745.25
田宝堂	保证金	150,000.00	1年以内	0.47	6,255.00
代扣住房公积金	暂借款	89,188.77	1年以内	0.28	3,719.17
合计		30,585,885.92		96.34	2,688,555.38

(6) 至报告期末，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 至报告期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 至报告期末，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	837,676,209.72		837,676,209.72	837,676,209.72		837,676,209.72
合计	837,676,209.72		837,676,209.72	837,676,209.72		837,676,209.72

#### 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东日科新材料有限公司	24,247,709.72			24,247,709.72		
山东日科橡塑科技有限公司	800,428,500.00			800,428,500.00		
山东启恒新材料有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
合计	837,676,209.72			837,676,209.72		

### 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	897,392,354.54	803,888,123.84	985,739,729.96	871,324,224.79
其他业务	1,311,997.42	274,214.42	17,854,068.60	11,217,476.72
合计	898,704,351.96	804,162,338.26	1,003,593,798.56	882,541,701.51

### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品持有期间的投资收益	1,392,038.35	191,095.89
合计	1,392,038.35	191,095.89

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-38,175.96	



项目	本期发生额	说明
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）	4,034,576.61	
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	1,392,038.35	
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		
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		
安全事故造成的损失		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,390,210.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益影响利润总额合计	6,778,649.48	
所得税影响额	-1,120,566.38	
少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>5,658,083.10</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

项目	本期加权平均净资产收益率 (%)	本期	
		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	11.28	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.97	0.48	0.48

(续上表)

项目	上期加权平均净资产收益率 (%)	上期	
		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	10.51	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.71	0.43	0.43



山东日科化学股份有限公司

二〇二一年三月一日



统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照



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

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年12月04日

证书序号: 0011966

### 说明

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



# 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吕江  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦B座)



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000102  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号  
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

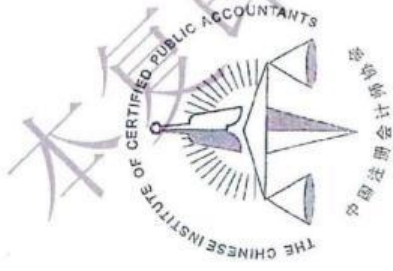
# 永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9      发证时间: 二〇一九年十一月十五日  
证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书特准有效，应续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更登记  
Registration on the Change of Working Unit by a CPA  
变更证明  
变更人: 荆秀梅  
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)  
Serially made on issue of CPA  
2019 年 12 月 13 日  
北京永拓会计师事务所  
Beijing Yongtuo Accounting Firm

身份证号: 370727720308712  
姓名: 荆秀梅  
性别: 女  
出生日期: 1972-03-08  
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)  
身份证号: 370727720308712



姓名: 荆秀梅  
Full name: 荆秀梅  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1972-03-08  
Date of birth: 1972-03-08  
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙) 山东分所  
Working unit: 北京永拓会计师事务所(普通合伙) 山东分所  
身份证号: 370727720308712  
Identity card No. 370727720308712



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书特准有效，应续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京永拓会计师事务所(普通合伙)  
Beijing Yongtuo Accounting Firm (General Partnership)  
执业证书编号: 1101052164287  
注册地址: 北京市朝阳区东三环北路17号10层1001室  
联系电话: 010-59201111  
电子邮箱: yongtuo@yongtuo.com.cn



此件仅供出山



告使用  
20168921938



姓名	张文强
性别	女
出生日期	1969-05-04
工作单位	北京永和会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号	370702660504032

注册号: 1100010226  
 会计师事务所: 山东德注和会计师事务所  
 成立日期: 2004年10月

年度检验  
 Annual Renewal Registration  
 本证书的有效性依赖于注册人按时提交年度报告。  
 This certificate is valid for another year after...



山东日科化学股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]009226号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022067012722
报告名称:	审计报告
报告文号:	大华审字[2022]009226号
被审(验)单位名称:	山东日科化学股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月19日
报备日期:	2022年04月18日
签字人员:	徐利君(110101480065), 史丰凯(110001022609)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 山东日科化学股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-85

## 审计报告

大华审字[2022]009226号

山东日科化学股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东日科化学股份有限公司（以下简称日科化学）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了日科化学2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于日科化学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定营业收入的确认是需要与在审计报告中沟通的关键审计事项。

### 1. 事项描述

日科化学与收入相关的会计政策和账面金额信息请参阅财务报表附注四（三十四）收入和附注六、注释 31 营业收入和营业成本。

日科化学营业收入的主要来源为销售PVC塑料加工助剂，2021 年度营业收入 2,772,847,325.93 元。由于营业收入是日科化学的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对营业收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制；
- （2）选取样本检查销售合同、出库单、签收单、出口报关单、提单及其他支持性文件，识别与商品控制权相关的合同条款与条件，评价日科化学的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收单、出口报关单、提单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合日科化学收入确认的会计政策；
- （4）结合应收账款、合同负债的审计，选择主要客户函证销售金额和余额，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款期后回款进行测试；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

基于已执行的审计工作，我们认为，日科化学 2021 年度营业收

入的确认是合理的，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

#### **四、其他信息**

日科化学管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，日科化学管理层负责评估日科化学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日科化学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日科化学的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日科化学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致日科化学不能持续经营。

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

6. 就日科化学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



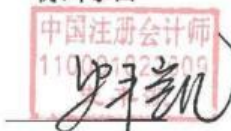
中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



徐利君



史丰凯

二〇二二年四月十九日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	89,689,738.95	204,529,575.27	204,529,575.27
交易性金融资产	注释2	445,719,849.54	110,000,000.00	110,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	注释3	366,395,458.64	240,488,845.65	240,488,845.65
应收账款	注释4	364,410,951.41	365,440,134.54	365,440,134.54
应收款项融资	注释5	44,321,416.25	103,960,955.50	103,960,955.50
预付款项	注释6	76,294,061.43	80,564,189.63	80,564,189.63
其他应收款	注释7	8,374,201.81	8,072,360.51	8,072,360.51
存货	注释8	307,711,821.05	212,373,345.21	212,373,345.21
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	注释9	24,016,501.61	8,234,489.54	8,234,489.54
<b>流动资产合计</b>		<b>1,726,934,000.69</b>	<b>1,333,663,895.85</b>	<b>1,333,663,895.85</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				
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	注释10	507,044,839.70	550,711,053.76	550,711,053.76
在建工程	注释11	280,534,373.14	58,113,097.76	58,113,097.76
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释12	251,412,882.93	255,730,375.95	255,730,375.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释13	27,947,063.11	8,761,893.37	8,761,893.37
其他非流动资产	注释14	98,191,186.27	62,253,519.72	62,253,519.72
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,165,130,345.15</b>	<b>935,569,940.56</b>	<b>935,569,940.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,892,064,345.84</b>	<b>2,269,233,836.41</b>	<b>2,269,233,836.41</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强  
印永

会计机构负责人：

刘永强  
印永

刘大伟  
印大



## 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山东巨科化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释15	25,560,436.05	700,000.00	700,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释16	53,000,000.00		
应付账款	注释17	101,794,828.73	62,338,171.26	62,338,171.26
预收款项				
合同负债	注释18	16,238,162.47	22,776,037.24	22,776,037.24
应付职工薪酬	注释19	14,215,298.73	14,456,672.89	14,456,672.89
应交税费	注释20	25,804,803.08	14,900,026.36	14,900,026.36
其他应付款	注释21	17,392,706.48	20,729,415.04	20,729,415.04
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释22	199,978,528.92	133,186,900.30	133,186,900.30
<b>流动负债合计</b>		453,984,764.46	269,087,223.09	269,087,223.09
<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	注释23		100,000.00	100,000.00
递延收益	注释24	77,080,000.00	77,080,000.00	77,080,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		77,080,000.00	77,180,000.00	77,180,000.00
<b>负债合计</b>		531,064,764.46	346,267,223.09	346,267,223.09
<b>股东权益：</b>				
股本	注释25	470,812,614.00	425,812,614.00	425,812,614.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释26	819,487,703.48	581,360,344.98	581,360,344.98
减：库存股	注释27	39,955,518.28	39,955,518.28	39,955,518.28
其他综合收益				
专项储备	注释28	426,396.22		
盈余公积	注释29	81,435,012.02	77,649,682.97	77,649,682.97
未分配利润	注释30	1,028,793,373.94	878,099,489.65	878,099,489.65
归属于母公司股东权益合计		2,360,999,581.38	1,922,966,613.32	1,922,966,613.32
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		2,360,999,581.38	1,922,966,613.32	1,922,966,613.32
<b>负债和股东权益总计</b>		2,892,064,345.84	2,269,233,836.41	2,269,233,836.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

刘大伟印

# 合并利润表

2021年度

编制单位：山东日利化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释31	2,772,847,325.93	2,274,586,718.45
减：营业成本	注释31	2,397,435,928.36	1,888,240,414.23
税金及附加	注释32	20,247,525.33	16,891,236.48
销售费用	注释33	32,556,118.16	31,150,960.41
管理费用	注释34	50,305,091.08	41,609,749.62
研发费用	注释35	24,492,711.72	14,196,823.74
财务费用	注释36	4,153,737.41	15,878,719.59
其中：利息费用		571,768.59	3,042,103.70
利息收入		2,856,870.54	2,944,182.82
加：其他收益	注释37	939,614.81	4,034,576.61
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38	5,679,666.63	1,392,038.35
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			
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）	注释39	719,849.54	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-4,627,567.54	-4,218,494.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41	94,180.47	27,743.72
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>246,461,957.78</b>	<b>267,854,678.40</b>
加：营业外收入	注释42	352,772.94	2,398,491.39
减：营业外支出	注释43	3,766,657.79	1,074,200.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>243,048,072.93</b>	<b>269,178,969.20</b>
减：所得税费用	注释44	52,878,444.23	62,142,808.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>190,169,628.70</b>	<b>207,036,161.13</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,169,628.70	207,036,161.13
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		190,169,628.70	207,036,161.13
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>190,169,628.70</b>	<b>207,036,161.13</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,169,628.70	207,036,161.13
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.47	0.49
（二）稀释每股收益		0.47	0.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟  
印大

主管会计工作负责人：

刘永强  
印永

会计机构负责人：

刘永强  
印永

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<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		2,388,545,271.39	2,670,269,269.94
收到的税费返还		32,586,625.92	9,156,756.12
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	16,673,197.04	90,531,882.45
经营活动现金流入小计		2,437,805,094.35	2,769,957,908.51
购买商品、接受劳务支付的现金		2,063,262,698.60	1,966,650,029.38
支付给职工以及为职工支付的现金		109,360,445.16	94,506,050.85
支付的各项税费		83,134,795.00	138,929,176.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	75,086,607.38	106,523,616.60
经营活动现金流出小计		2,330,844,546.14	2,306,608,873.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,960,548.21</b>	<b>463,349,034.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,824,270.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,266,273.19	767,981.88
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	注释45	1,353,000,000.00	1,392,038.35
投资活动现金流入小计		1,361,090,543.22	2,160,020.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,791,169.83	142,770,408.51
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			76,911,907.28
支付其他与投资活动有关的现金	注释45	1,688,000,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,859,791,169.83	329,682,315.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-498,700,626.61</b>	<b>-327,522,295.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		284,269,811.32	
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		25,560,436.05	10,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,043,709.15
筹资活动现金流入小计		309,830,247.37	12,743,709.15
偿还债务支付的现金			101,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,262,183.95	26,245,022.40
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	注释45	2,858,824.81	
筹资活动现金流出小计		39,121,008.76	127,945,022.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>270,709,238.61</b>	<b>-115,201,313.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,691,295.35</b>	<b>-5,283,840.36</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-126,722,135.14</b>	<b>15,341,585.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		204,527,045.88	189,185,460.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>77,804,910.74</b>	<b>204,527,045.88</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

### 合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期金额									
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	股本 减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	45,000,000.00	13,612,614.00		581,360,344.88	39,955,518.26		77,845,682.97	878,099,489.65		1,922,866,813.32
加: 前期差错更正										
二、本年年初余额	45,000,000.00	13,612,614.00		581,360,344.88	39,955,518.26		77,845,682.97	878,099,489.65		1,922,866,813.32
(一) 综合收益总额				238,127,358.50		428,386.22	3,785,329.05	151,683,884.29		430,023,968.06
(二) 股东投入和减少资本	45,000,000.00			238,127,358.50						190,169,628.70
1. 股东投入的普通股				238,127,358.50						283,127,358.50
2. 其他权益工具持有者投入资本										283,127,358.50
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							3,785,329.05	-38,475,744.41		-35,690,415.36
1. 提取盈余公积							3,785,329.05	-3,785,329.05		
2. 向股东分配								-35,690,415.36		-35,690,415.36
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备						428,386.22				428,386.22
1. 本期计提						428,386.22				428,386.22
2. 本期使用										
(六) 其他										
三、本年年末余额	470,812,614.00			819,487,703.38	39,955,518.26	428,386.22	81,435,012.02	1,028,793,373.94		2,380,999,581.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

刘大伟印

刘大伟

法定代表人:

主管会计工作负责人:

刘永强印

刘永强印

会计机构负责人:

### 合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额						少数股东权益	股东权益合计				
	优先股	其他权益工具 永续债	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	425,812.61			562,903,254.74	39,865,518.28			73,381,799.64	700,525,308.69			1,742,667,518.79
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、本年初余额	425,812.61			562,903,254.74	39,865,518.28			73,381,799.64	700,525,308.69			1,742,667,518.79
三、本年增减变动金额				-1,542,809.76			4,267,883.33	-4,267,883.33	177,574,121.06			180,299,994.53
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	425,812.61			561,360,444.98	39,865,518.28		77,649,682.97	878,099,489.05				1,922,966,613.32

合并财务报表附注为合并财务报表的组成部分

企业法定代表人:

刘大伟



主管会计工作负责人:

胡永强



会计机构负责人:

胡永强





## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		55,198,494.26	106,721,340.73	106,721,340.73
交易性金融资产		350,501,974.54	110,000,000.00	110,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据		131,256,485.76	85,874,770.70	85,874,770.70
应收账款	注释1	169,427,702.21	148,705,530.62	148,705,530.62
应收款项融资		4,237,732.81	14,151,273.42	14,151,273.42
预付款项		31,723,955.43	23,848,852.37	23,848,852.37
其他应收款	注释2	134,247,569.32	28,991,472.79	28,991,472.79
存货		111,059,788.70	80,325,037.26	80,325,037.26
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		670,466.33	6,460,407.25	6,460,407.25
<b>流动资产合计</b>		<b>988,324,169.36</b>	<b>605,078,685.14</b>	<b>605,078,685.14</b>
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	874,676,209.72	837,676,209.72	837,676,209.72
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		168,353,620.96	178,610,850.45	178,610,850.45
在建工程		32,925,017.16	6,460,913.61	6,460,913.61
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		29,024,290.52	30,032,490.86	30,032,490.86
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,010,625.51	3,356,990.93	3,356,990.93
其他非流动资产		8,471,670.78	1,976,604.42	1,976,604.42
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,120,461,434.65</b>	<b>1,058,114,059.99</b>	<b>1,058,114,059.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,108,785,604.01</b>	<b>1,663,192,745.13</b>	<b>1,663,192,745.13</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

刘大伟印



## 母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款			700,000.00	700,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		22,000,000.00		
应付账款		58,550,203.64	47,025,531.42	47,025,531.42
预收款项				
合同负债		81,683,914.42	18,613,443.31	18,613,443.31
应付职工薪酬		8,978,902.54	8,940,951.85	8,940,951.85
应交税费		1,826,579.68	333,819.67	333,819.67
其他应付款		27,019,676.03	26,801,826.68	26,801,826.68
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		113,631,681.38	51,399,155.77	51,399,155.77
<b>流动负债合计</b>		<b>313,690,957.69</b>	<b>153,814,728.70</b>	<b>153,814,728.70</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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>313,690,957.69</b>	<b>153,814,728.70</b>	<b>153,814,728.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>313,690,957.69</b>	<b>153,814,728.70</b>	<b>153,814,728.70</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		470,812,614.00	425,812,614.00	425,812,614.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		834,162,729.58	596,035,371.08	596,035,371.08
减：库存股		39,955,518.28	39,955,518.28	39,955,518.28
其他综合收益				
专项储备		426,396.22		
盈余公积		81,010,241.05	77,224,912.00	77,224,912.00
未分配利润		448,638,183.75	450,260,637.63	450,260,637.63
<b>股东权益合计</b>		<b>1,795,094,646.32</b>	<b>1,509,378,016.43</b>	<b>1,509,378,016.43</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,108,785,604.01</b>	<b>1,663,192,745.13</b>	<b>1,663,192,745.13</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强  
印永

会计机构负责人：

刘永强  
印永

刘大伟  
印大



# 母公司利润表

2021年度

编制单位：山东自科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	1,390,406,958.84	898,704,351.96
减：营业成本	注释4	1,257,441,236.95	804,162,338.26
税金及附加		5,982,973.55	3,374,995.22
销售费用		16,711,460.91	14,470,444.19
管理费用		20,230,168.93	21,412,714.73
研发费用		18,442,824.47	9,776,342.56
财务费用		200,473.95	5,375,689.22
其中：利息费用			293,348.02
利息收入		1,970,294.09	1,723,406.89
加：其他收益		467,401.30	634,066.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	4,730,982.36	1,392,038.35
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			
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）		501,974.54	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-33,226,635.57	5,226,795.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		188,646.25	27,743.72
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>44,060,188.96</b>	<b>47,412,471.53</b>
加：营业外收入		165,815.14	1,687,553.42
减：营业外支出		1,528,569.51	358,017.89
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>42,697,434.59</b>	<b>48,742,007.06</b>
减：所得税费用		4,844,144.06	6,063,173.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>37,853,290.53</b>	<b>42,678,833.31</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,853,290.53	42,678,833.31
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>37,853,290.53</b>	<b>42,678,833.31</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟  
刘大伟印

主管会计工作负责人：

刘永强  
刘永强印

会计机构负责人：

刘永强  
刘永强印



# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<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		1,324,476,713.25	1,096,661,173.83
收到的税费返还		21,160,164.79	5,024,739.40
收到其他与经营活动有关的现金		4,686,364.04	2,762,186.62
经营活动现金流入小计		1,350,323,242.08	1,104,448,099.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,164,290,345.90	852,082,554.52
支付给职工以及为职工支付的现金		53,720,540.31	46,685,550.33
支付的各项税费		12,613,472.68	25,478,389.94
支付其他与经营活动有关的现金		111,572,511.03	52,317,178.14
经营活动现金流出小计		1,342,196,869.92	976,563,672.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,126,372.16</b>	<b>127,884,426.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,246,168.23	767,981.88
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		740,000,000.00	1,392,038.35
投资活动现金流入小计		741,246,168.23	2,160,020.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,137,974.19	6,474,444.97
投资支付的现金		37,000,000.00	
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		980,000,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,062,137,974.19	116,474,444.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-320,891,805.96</b>	<b>-114,314,424.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		284,269,811.32	
取得借款收到的现金			700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		284,269,811.32	700,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,690,415.36	25,194,156.84
支付其他与筹资活动有关的现金		1,142,452.82	
筹资活动现金流出小计		36,832,868.18	25,194,156.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>247,436,943.14</b>	<b>-24,494,156.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,925,338.17</b>	<b>-3,369,070.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-67,253,828.83</b>	<b>-14,293,225.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		106,721,340.73	121,014,565.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>39,467,511.90</b>	<b>106,721,340.73</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

刘大伟印

## 母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额					
	股本	其他权益工具 水积值	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	429,812,614.00			598,035,371.08	39,955,518.28			77,224,912.00	450,260,637.63	1,509,378,016.43
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年年初余额</b>	429,812,614.00			598,035,371.08	39,955,518.28			77,224,912.00	450,260,637.63	1,509,378,016.43
<b>三、本年年末余额</b>	429,812,614.00			238,127,358.50			426,396.22	3,785,329.05	-1,822,453.88	285,716,629.89
(一) 综合收益总额									37,853,290.53	37,853,290.53
(二) 股东投入和减少资本	45,000,000.00			238,127,358.50						283,127,358.50
1. 股东投入的普通股	45,000,000.00			238,127,358.50						283,127,358.50
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								3,785,329.05	-39,475,744.41	-35,690,415.36
1. 提取盈余公积								3,785,329.05	-3,785,329.05	
2. 对股东的分配									-35,690,415.36	-35,690,415.36
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备							426,396.22			426,396.22
1. 本期提取							6,186,096.02			6,186,096.02
2. 本期使用							-5,759,699.80			-5,759,699.80
(六) 其他										
<b>四、本年年末余额</b>	470,812,614.00			834,162,729.58	39,955,518.28		426,396.22	81,010,241.05	448,638,183.75	1,795,094,646.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

刘大伟



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额					期末余额
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额				596,035,371.08	39,955,518.28	1,491,893,338.96
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额				596,035,371.08	39,955,518.28	1,491,893,338.96
三、本年增减变动金额				425,812,614.00		17,494,676.47
(一) 综合收益总额						17,494,676.47
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积				4,267,883.33		-25,194,156.84
2. 对股东的分配				4,267,883.33		-4,267,883.33
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额				596,035,371.08	39,955,518.28	1,509,378,015.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

刘宏伟



主管会计工作负责人：

刘宏伟



会计机构负责人：

刘宏伟



## 山东日科化学股份有限公司 2021 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东日科化学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东日科化学有限公司，于 2003 年 12 月 26 日由赵东日、魏华、赵光海、李春梅、张宗霞共同发起，于 2009 年 9 月 28 日整体变更设立的股份有限公司。公司于 2011 年 5 月 11 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91370700757497098J 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 470,812,614 股，注册资本为 470,812,614.00 元，注册地址：昌乐县英轩街 3999 号 1 号楼，总部地址：昌乐县英轩街 3999 号 1 号楼。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化工行业，主要产品为 PVC 塑料加工助剂。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 19 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东日科橡塑科技有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
滨州海洋化工有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
山东日科新材料有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
山东日科塑胶有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
山东国信恒进出口贸易有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
山东启恒新材料有限公司	全资子公司	一级	100%	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。

公司控制之东营启恒新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“启恒基金”）于 2019 年 12 月 31 日成立，2021 年 4 月 27 日注销。报告期内无实际经营无实际出资，不纳入合并范围。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注\十六）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注\十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注\二十一、二十五）、收入的确认时点（附注\三十四）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与

预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 营业周期**

营业周期是指企业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。

## **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全

部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将



子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定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）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依

赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当期期初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权



利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

## (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

## (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

## (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单

独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (十六) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十七) 合同资产**

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

### **(十八) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十九) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)

## 6.金融工具减值。

### (二十)长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账



面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技

术资料。

## (二十一) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	11.88
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （二十二）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十三) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### (二十四)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。

#### (二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件使用权等。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用证
财务软件	3	预计使用年限
专利权	10	专利权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十八) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相

关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务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。

### **(三十) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十一) 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。

## **(三十二) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 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；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具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的，如该金融工具为非衍生工具，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。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (三十四) 收入

本公司的收入主要来源于 PVC 塑料加工助剂销售。

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2. 收入确认的具体方法

公司业务主要为生产和销售 PVC 塑料加工助剂，销售收入确认的具体方法如下：

PVC 塑料加工助剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

(1) 内销收入按合同约定交货方式分为客户自提和公司配送两种类型，其中客户自提类，在公司将产品交给客户或客户委托的提货人、货物出厂时确认；公司配送类，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 外销收入在公司已根据合同约定将产品报关, 取得提单, 已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

### 3. 特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即, 不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的, 则作为单项履约义务, 按照收入准则规定进行会计处理; 否则, 质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的, 则作为单项履约义务, 将交易价格分摊至该履约义务, 在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时, 或者该选择权失效时, 确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的, 则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后, 予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务, 构成单项履约义务的, 则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的, 则在下列两项孰晚的时点确认收入: 客户后续销售或使用行为实际发生; 公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同: 这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权, 因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中, 回购价格低于原售价的视为租赁交易, 按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理; 回购价格不低于原售价的视为融资交易, 在收到客户款项时确认金融负债, 并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的, 则在该回购权利到期时终止确认金融负债, 同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同: 经评估客户具有重大经济动因的, 将售后回购

作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### (三十五) 合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账



面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十六) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### **(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认: (1) 该交易不是企业合并; (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项, 且该交易或事项发生时既不影响会计利润, 也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十八) 租赁**

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。

#### **1. 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。

#### **2. 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。

### 3. 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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释\二十四和三十一。

### 4. 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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## (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。

## 5. 售后租回交易

### (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。

### **(三十九) 安全生产费**

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“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。

### **(四十) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

##### **(1) 执行新租赁准则对本公司的影响**

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

##### **(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响**

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### **(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释第 15 号明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报问题。其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号中“关于资金集中管理相关列报”内容，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	销售除油气外的出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%	
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	
房产税	按照房产原值的 70% 为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东日科化学股份有限公司	15%
山东日科橡塑科技有限公司	25%
山东国信恒进出口贸易有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

公司出口产品实行“免、抵、退”税政策，出口产品归属于初级形状的丙烯酸聚合物、初级形状的苯乙烯-丙烯腈共聚物、初级形状的乙烯聚合物和其他橡胶或塑料用抗氧四个大类，退税率为 13%。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心国科火字〔2020〕216 号《关于山东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所

得税优惠期自 2020 年 1 月 1 日到 2022 年 12 月 31 日。公司 2021 年度执行 15% 的企业所得税税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，子公司山东国信恒进出口贸易有限公司 2021 年度执行 20% 的企业所得税税率。根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号，子公司山东国信恒进出口贸易有限公司在执行上述优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,431.05	12,344.89
银行存款	77,769,479.69	204,514,607.47
其他货币资金	11,884,828.21	2,622.91
合计	89,689,738.95	204,529,575.27

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	11,000,000.00	
农民工工资保证金	884,828.21	
信用证保证金		6.60
借款保证金		2,529.39
银行账户受限的银行存款	26,040.87	86.92
合计	11,910,869.08	2,622.91

说明：银行账户受限的原因是公司未及时更新资料或长期未动用账户导致账户久悬或睡眠，账户资金受到限制，账户无法正常使用。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	445,719,849.54	110,000,000.00
银行理财	445,719,849.54	110,000,000.00
合计	445,719,849.54	110,000,000.00

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	359,046,899.38	219,406,718.97
商业承兑汇票	7,348,559.26	21,082,126.68
合计	366,395,458.64	240,488,845.65

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	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票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	366,749,791.69	100.00	354,333.05	0.10	366,395,458.64
其中：银行承兑汇票	359,046,899.38	97.90			359,046,899.38
商业承兑汇票	7,702,892.31	2.10	354,333.05	4.60	7,348,559.26
合计	366,749,791.69	100.00	354,333.05	0.10	366,395,458.64

#### 3. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	33,943,597.92
合计	33,943,597.92

#### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		223,583,099.92
合计		223,583,099.92

### 注释 4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	373,762,807.25	373,545,597.71
1—2 年	6,795,342.07	7,991,069.26
2—3 年	2,882,399.56	2,700,740.98
3—4 年	879,346.86	2,811,528.28
4—5 年	195,637.35	2,262,091.19
5 年以上	1,510,625.46	7,078,383.39
小计	386,026,158.55	396,389,410.81
减：坏账准备	21,615,207.14	30,949,276.27



账龄	期末余额	期初余额
合计	364,410,951.41	365,440,134.54

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,229,242.22	0.58	2,229,242.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	383,796,916.33	99.42	19,385,964.92	5.05	364,410,951.41
其中：账龄组合	383,796,916.33	99.42	19,385,964.92	5.05	364,410,951.41
合计	386,026,158.55	100	21,615,207.14	5.60	364,410,951.41

续：

类别	期初余额				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	9,170,311.77	2.31	9,170,311.77	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	387,219,099.04	97.69	21,778,964.50	5.62	365,440,134.54
其中：账龄组合	387,219,099.04	97.69	21,778,964.50	5.62	365,440,134.54
合计	396,389,410.81	100.00	30,949,276.27	7.81	365,440,134.54

## 3. 主要的单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
俄罗斯 LOGICLINE	621,324.72	621,324.72	100.00	无法收回
山东金昌树新材料科技有限公司	499,800.00	499,800.00	100.00	无法收回
江阴市辰奇国际贸易有限公司	318,200.00	318,200.00	100.00	无法收回
辽宁利浩管业股份有限公司	312,000.00	312,000.00	100.00	无法收回
合计	1,751,324.72	1,751,324.72		

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	373,741,601.70	17,250,950.19	4.62

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	6,760,535.13	655,249.74	9.69
2—3 年	1,973,350.57	378,167.26	19.16
3—4 年	501,420.58	281,589.38	56.16
4—5 年	184,645.29	184,645.29	100.00
5 年以上	635,363.06	635,363.06	100.00
合计	383,796,916.33	19,385,964.92	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	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	9,170,311.77	1,241,423.05		8,182,492.60		2,229,242.22
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,778,964.50	359,966.24		2,752,965.82		19,385,964.92
其中：账龄组合	21,778,964.50	359,966.24		2,752,965.82		19,385,964.92
合计	30,949,276.27	1,601,389.29		10,935,458.42		21,615,207.14

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,935,458.42

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
广东日丰电缆股份有限公司	货款	2,141,965.00	确定无法收回	内部审批	否
洛阳众睿板业有限公司	货款	637,028.00	确定无法收回	内部审批	否
新疆塑可塑建材有限公司	货款	819,225.50	确定无法收回	内部审批	否
鹤壁中翼型材有限公司	货款	492,058.00	确定无法收回	内部审批	否
西安海普塑胶新材料有限公司	货款	470,989.00	确定无法收回	内部审批	否
合计		4,561,265.50			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
PERFORMANCE ADDITIVES LLC	57,905,778.87	15.00	2,674,338.05
IKA INNOVATIVE KUNSTSTOFFAUFBEREITUNG GMBH & CO. KG	28,432,172.75	7.37	1,308,330.30
MA JU MI CHEMICAL SP. Z O.O. ,	18,552,175.33	4.81	853,612.51

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东汇丰新材料科技股份有限公司	14,936,458.64	3.87	904,802.79
VIET NAM JUFENG NEW MATERIALS CO.,LTD	13,012,688.94	3.37	603,186.28
合计	132,839,274.53	34.42	6,344,269.93

#### 注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	44,321,416.25	103,960,955.50
合计	44,321,416.25	103,960,955.50

##### 1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

##### 2. 坏账准备情况

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 注释 6. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	74,387,678.24	97.50	78,208,465.25	97.08
1-2 年	273,750.95	0.36	1,668,954.12	2.07
2-3 年	1,239,137.86	1.62	98,835.75	0.12
3 年以上	393,494.38	0.52	587,934.51	0.73
合计	76,294,061.43	100.00	80,564,189.63	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
LOTTE CHEMICAL CORPORATION	15,872,432.66	20.80	1 年以内	尚未供货
山东宏旭化学股份有限公司	7,141,972.00	9.36	1 年以内	尚未供货
沾化绿威生物能源有限公司	6,351,323.20	8.32	1 年以内	预付蒸汽款
淄博齐翔腾达化工股份有限公司	5,586,678.50	7.32	1 年以内	尚未供货
中国石油天然气股份有限公司华	5,296,173.62	6.94	1 年以内	尚未供货

单位名称	期末余额	占预付款项总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
北化工销售山东分公司				
合计	40,248,579.98	52.74		

## 注释 7. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,372,857.93	16,552,233.03
1—2 年	11,957,018.80	3,706,581.72
2—3 年	145,861.72	46,000.00
3—4 年	40,000.00	296,358.40
4—5 年	296,358.40	-
5 年以上	754,745.25	764,745.25
小计	24,566,842.10	21,365,918.40
减：坏账准备	16,192,640.29	13,293,557.89
合计	8,374,201.81	8,072,360.51

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收赔款	13,428,615.80	11,628,615.80
应收出口退税	5,182,529.69	2,833,622.63
保证金押金	3,558,203.65	4,878,974.85
往来款	1,210,948.00	997,650.00
备用金及暂借款	1,043,891.83	872,815.13
代垫社保公积金	142,653.13	154,239.99
合计	24,566,842.10	21,365,918.40

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,938,226.30	2,564,024.49	8,374,201.81	9,737,302.60	1,664,942.09	8,072,360.51
第二阶段						
第三阶段	13,628,615.80	13,628,615.80		11,628,615.80	11,628,615.80	
合计	24,566,842.10	16,192,640.29	8,374,201.81	21,365,918.40	13,293,557.89	8,072,360.51

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,628,615.80	55.48	13,628,615.80	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,938,226.30	44.52	2,564,024.49	23.44	8,374,201.81
其中：账龄组合	10,938,226.30	44.52	2,564,024.49	23.44	8,374,201.81
合计	24,566,842.10	100.00	16,192,640.29	65.91	8,374,201.81

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	11,628,615.80	54.43	11,628,615.80	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,737,302.60	45.57	1,664,942.09	17.10	8,072,360.51
其中：账龄组合	9,737,302.60	45.57	1,664,942.09	17.10	8,072,360.51
合计	21,365,918.40	100.00	13,293,557.89	62.22	8,072,360.51

#### 5. 主要的单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴某某	13,428,615.80	13,428,615.80	100.00	预期无法收回
合计	13,428,615.80	13,428,615.80		

#### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,372,857.93	1,336,642.36	14.26
1-2年	328,403.00	91,657.28	27.91
2-3年	145,861.72	57,954.53	39.73
3-4年	40,000.00	26,666.67	66.67
4-5年	296,358.40	296,358.40	100.00
5年以上	754,745.25	754,745.25	100.00
合计	10,938,226.30	2,564,024.49	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,664,942.09		11,628,615.80	13,293,557.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	899,082.40		2,000,000.00	2,899,082.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,564,024.49		13,628,615.80	16,192,640.29

8. 本期无实际核销的其他应收款。

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吴某某	赔款	11,628,615.80	1-2 年	47.33	11,628,615.80
		1,800,000.00	1 年以内	7.33	1,800,000.00
应收出口退税款	出口退税款	5,182,529.69	1 年以内	21.10	932,879.74
山东富霖能源发展有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	8.14	83,400.00
昌乐县建筑工程管理处	保证金	296,358.40	4-5 年	1.21	296,358.40
		754,745.25	5 年以上	3.07	754,745.25
山东鼎鼎化学科技股份有限公司	往来款	1,010,948.00	1 年以内	4.12	183,505.07
合计		22,673,197.14		92.30	15,679,504.26

## 注释 8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	127,699,806.13		127,699,806.13	75,022,499.44		75,022,499.44
库存商品	115,622,419.85		115,622,419.85	94,196,005.30		94,196,005.30

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	45,130,119.44		45,130,119.44	24,582,868.46		24,582,868.46
委托加工物资	2,826,297.31		2,826,297.31	-		-
周转材料	4,423,327.21		4,423,327.21	3,984,193.30		3,984,193.30
自制半成品	11,873,479.86		11,873,479.86	14,587,778.71		14,587,778.71
履约成本	136,371.25		136,371.25	-		-
合计	307,711,821.05		307,711,821.05	212,373,345.21		212,373,345.21

## 注释 9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	24,016,501.61	2,408,033.38
预缴企业所得税		5,194,800.07
预缴房产税		323,624.71
预缴土地使用税		308,031.38
合计	24,016,501.61	8,234,489.54

## 注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	505,901,475.67	549,677,537.26
固定资产清理	1,143,364.03	1,033,516.50
合计	507,044,839.70	550,711,053.76

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	376,558,864.60	522,892,726.23	13,965,966.25	10,521,353.85	923,938,910.93
2. 本期增加金额	1,565,180.50	25,649,371.49	1,189,106.19	633,455.93	29,037,114.11
购置	496,754.91	12,596,337.71	1,189,106.19	606,957.94	14,889,156.75
在建工程转入	1,068,425.59	13,053,033.78		26,497.99	14,147,957.36
3. 本期减少金额	4,003,500.74	3,167,425.53	1,070,305.27	274,425.90	8,515,657.44
处置或报废	4,003,500.74	3,167,425.53	1,070,305.27	274,425.90	8,515,657.44
4. 期末余额	374,120,544.36	545,374,672.19	14,084,767.17	10,880,383.88	944,460,367.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>二. 累计折旧</b>					
1. 期初余额	108,833,151.70	245,437,743.92	10,235,856.61	7,700,242.77	372,206,995.00
2. 本期增加金额	18,642,662.78	49,791,599.36	1,169,410.21	1,120,418.37	70,724,090.72
本期计提	18,642,662.78	49,791,599.36	1,169,410.21	1,120,418.37	70,724,090.72
3. 本期减少金额	3,217,101.48	2,280,253.00	666,648.71	262,569.27	6,426,572.46
处置或报废	3,217,101.48	2,280,253.00	666,648.71	262,569.27	6,426,572.46
4. 期末余额	124,258,713.00	292,949,090.28	10,738,618.11	8,558,091.87	436,504,513.26
<b>三. 减值准备</b>					
1. 期初余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
<b>四. 账面价值</b>					
1. 期末账面价值	248,177,134.63	252,055,899.97	3,346,149.06	2,322,292.01	505,901,475.67
2. 期初账面价值	266,041,016.17	277,085,300.37	3,730,109.64	2,821,111.08	549,677,537.26

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	18,199,222.11	9,008,090.13	1,637,079.27	7,554,052.71	
机器设备	691,018.95	206,942.15	47,602.77	436,474.03	
电子设备及其他	31,941.00	30,343.95		1,597.05	
合计	18,922,182.06	9,245,376.23	1,684,682.04	7,992,123.79	

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,593,011.05	正在办理中
合计	9,593,011.05	

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	55,786.27	55,786.27
机器设备	1,080,142.48	970,750.95
运输设备	6,911.00	6,455.00
电子设备及其他	524.28	524.28
合计	1,143,364.03	1,033,516.50



## 注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	279,487,111.94	57,466,127.80
工程物资	1,047,261.20	646,969.96
合计	280,534,373.14	58,113,097.76

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 33 万吨高分子新材料项目	197,637,614.59		197,637,614.59	18,244,750.96		18,244,750.96
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶片项目	47,721,353.87		47,721,353.87	31,608,529.55		31,608,529.55
复合料智能装备项目	22,051,076.54		22,051,076.54	1,822,982.56		1,822,982.56
绿色无醛装饰板项目试验中心	4,277,834.55		4,277,834.55			
无醛装饰板装修样板间项目	2,678,252.35		2,678,252.35			
一、二、三车间 SIS 系统改造	2,340,229.53		2,340,229.53			
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	1,182,075.47		1,182,075.47	811,320.76		811,320.76
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目	1,052,992.35		1,052,992.35			
其他零星工程	545,682.69		545,682.69	4,978,543.97		4,978,543.97
合计	279,487,111.94		279,487,111.94	57,466,127.80		57,466,127.80

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
年产 33 万吨高分子新材料项目	18,244,750.96	179,392,863.63			197,637,614.59
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶片项目	31,608,529.55	16,112,824.32			47,721,353.87
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	811,320.76	370,754.71			1,182,075.47
复合料智能装备项目	1,822,982.56	20,228,093.98			22,051,076.54
绿色无醛装饰板项目试验中心		4,277,834.55			4,277,834.55
无醛装饰板装修样板间项目		2,678,252.35			2,678,252.35
一、二、三车间 SIS 系统改造		2,340,229.53			2,340,229.53
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目		1,052,992.35			1,052,992.35
一、二、三车间反应 DCS 自动化系统改造		3,493,551.17	3,493,551.17		
三干燥尾气提标改造		4,577,573.96	4,577,573.96		
新污水池工程		1,068,425.59	1,068,425.59		
合计	52,487,583.83	235,593,396.14	9,139,550.72	-	278,941,429.25

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 33 万吨高分子新材料项目	120,000.00	16.00	15.00				自筹资金
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶片项目	105,356.00	18.00	15.00				自筹资金
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	42,351.61	0.30	1.00				自筹资金 募股资金
复合材料智能装备项目	3,500.00	63.00	70				自筹资金
绿色无醛装饰板项目试验中心	480.00	90.00	90.00				自筹资金
无醛装饰板装修样板间项目	400.00	67.00	70.00				自筹资金
一、二、三车间 SIS 系统改造	300.00	78.00	70.00				自筹资金
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目	23,637.75	0.50	0.50				自筹资金
一、二、三车间反应 DCS 自动化系统改造	350.00	99.71	100.00				自筹资金
三干燥尾气提标改造	450.00	101.6	100.00				自筹资金
新污水池工程	110.00	97.30	100.00				自筹资金
合计	296,935.36						

## (二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,047,261.20		1,047,261.20	646,969.96		646,969.96
合计	1,047,261.20		1,047,261.20	646,969.96		646,969.96

## 注释 12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	产能指标	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	198,443,428.42	13,480,800.00	1,856,284.27	77,080,000.00	290,860,512.69
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	198,443,428.42	13,480,800.00	1,856,284.27	77,080,000.00	290,860,512.69
二. 累计摊销					
1. 期初余额	20,259,194.97	13,480,800.00	1,390,141.77		35,130,136.74
2. 本期增加金额	4,074,288.24		243,204.78		4,317,493.02
本期计提	4,074,288.24		243,204.78		4,317,493.02
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	24,333,483.21	13,480,800.00	1,633,346.55	-	39,447,629.76
三. 减值准备					

项目	土地使用权	专利权	软件	产能指标	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	174,109,945.21	-	222,937.72	77,080,000.00	251,412,882.93
2. 期初账面价值	178,184,233.45	-	466,142.50	77,080,000.00	255,730,375.95

### 注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,162,180.48	8,329,160.78	49,309,070.14	9,076,026.38
内部交易未实现利润	-1,857,379.53	-278,606.93	-2,094,220.09	-314,133.01
政府补助	77,080,000.00	19,270,000.00		
安全生产费	426,396.22	63,959.43		
公允价值变动	-719,849.54	-129,764.93		
开办费	2,769,259.04	692,314.76		
合计	115,860,606.67	27,947,063.11	47,214,850.05	8,761,893.37

#### 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,054,378.67	2,054,378.67
可抵扣亏损	14,186,457.21	15,684,029.45
合计	16,240,835.88	17,738,408.12

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	2,938,726.68	1,771,421.29	
2023 年	2,486,036.85	7,494,362.26	
2024 年	3,177,772.11	3,177,761.78	
2025 年	1,850,217.38	3,240,484.12	
2026 年	3,733,704.19		
合计	14,186,457.21	15,684,029.45	

#### 注释 14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	98,191,186.27		98,191,186.27	62,253,519.72		62,253,519.72
合计	98,191,186.27		98,191,186.27	62,253,519.72		62,253,519.72

#### 注释 15. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未终止确认贴现票据	25,560,436.05	700,000.00
合计	25,560,436.05	700,000.00

#### 注释 16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,000,000.00	
合计	53,000,000.00	

#### 注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	29,915,923.80	28,215,441.94
工程设备款	38,833,776.38	9,486,306.50
运费和出口保险费	25,508,914.11	18,243,813.14
其他	7,536,214.44	6,392,609.68
合计	101,794,828.73	62,338,171.26

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东淄建集团有限公司	3,558,992.22	尚未进行结算
三菱化学化工原料(上海)有限公司	1,438,786.00	尚未进行结算
山东昌隆建工集团公司沾化经济开发区分公司	1,279,991.09	尚未进行结算
山东世拓高分子材料股份有限公司	725,585.26	尚未进行结算
江苏贝尔机械有限公司	538,000.00	尚未进行结算
山东祥都建设集团有限公司潍坊分公司	504,833.77	尚未进行结算
合计	8,046,188.34	

## 注释 18. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	16,238,162.47	22,776,037.24
合计	16,238,162.47	22,776,037.24

## 注释 19. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,456,672.89	101,571,086.81	101,812,460.97	14,215,298.73
离职后福利-设定提存计划		7,799,425.22	7,799,425.22	
合计	14,456,672.89	109,370,512.03	109,611,886.19	14,215,298.73

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,379,916.00	90,521,511.79	90,877,613.48	14,023,814.31
职工福利费		3,141,562.38	3,141,562.38	
社会保险费		4,283,651.19	4,283,651.19	
其中：基本医疗保险费		3,708,271.58	3,708,271.58	
工伤保险费		482,994.61	482,994.61	
生育保险费				
大额医疗救助		92,385.00	92,385.00	
住房公积金		2,760,237.00	2,760,237.00	
工会经费和职工教育经费	76,756.89	864,124.45	749,396.92	191,484.42
合计	14,456,672.89	101,571,086.81	101,812,460.97	14,215,298.73

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,472,504.56	7,472,504.56	
失业保险费		326,920.66	326,920.66	
合计		7,799,425.22	7,799,425.22	

## 注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	15,475,808.77	6,666,766.37
个人所得税	259,919.95	142,972.51

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	650,045.96	255,805.23
房产税	2,249,526.32	1,743,809.63
土地使用税	6,324,057.60	5,640,669.12
水资源税	58,372.00	94,538.00
教育费附加	293,555.36	115,732.78
地方教育费附加	195,703.58	77,155.18
地方水利建设基金		19,288.80
印花税	221,970.80	85,167.30
环境保护税	75,842.74	58,121.44
合计	25,804,803.08	14,900,026.36

## 注释 21. 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金及质保金	15,843,765.11	20,348,911.63
其他	1,548,941.37	380,503.41
合计	17,392,706.48	20,729,415.04

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
南京德邦金属装备工程股份有限公司	644,000.00	质保金未到期
中国化学工程第十四建设有限公司	723,043.10	质保金未到期
合计	1,367,043.10	

## 注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	198,022,663.87	130,455,321.70
待转销项税额	1,955,865.05	2,731,578.60
合计	199,978,528.92	133,186,900.30

## 注释 23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
非因工死亡一次性补助金		100,000.00
合计		100,000.00

#### 注释 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	77,080,000.00			77,080,000.00	详见表 1
合计	77,080,000.00	—	—	77,080,000.00	

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 20 万吨 ACM 和 20 万吨橡胶胶片项目、20 万吨氯碱资源循环利用项目扶持资金	77,080,000.00			77,080,000.00	与资产相关
合计	77,080,000.00			77,080,000.00	

根据《滨州市沾化区招商引资激励政策（试行）》等文件要求，按照重点招商引资项目“一事一议”的原则，滨州市沾化区人民政府与山东日科橡塑科技有限公司签订的《山东日科橡塑科技有限公司在沾投资项目政策奖补协议书》，就山东日科橡塑科技有限公司在沾化投资建设的年产 20 万吨 ACM 及 20 万吨胶片项目和海洋化工 20 万吨氯碱资源循环利用项目给予山东日科橡塑科技有限公司 7,708.00 万元人民币财政扶持资金。

#### 注释 25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	425,812,614.00	45,000,000.00				45,000,000.00	470,812,614.00

股本变动情况说明：

2021 年 7 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2069 号文《关于同意山东日科化学股份有限公司向特定对象发行股票的批复》的核准，同意本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）4500 万股，本次股本变动业经永拓会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 7 月 2 日出具永证验字（2021）第 210025 号验资报告验证。

#### 注释 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	582,058,771.95	238,127,358.50		820,186,130.45
其他资本公积	-698,426.97			-698,426.97
合计	581,360,344.98	238,127,358.50		819,487,703.48

资本公积的说明：

根据证监会证监许可[2021]2069 号《关于同意山东日科化学股份有限公司向特定对象发

行股票的批复》，本公司采用以简易程序向特定对象发行股票方式，发行 4500 万股新股，募集资金总额为 287,100,000.00 元，扣除发行费 3,972,641.50 元后，实际募集资金净额为 283,127,358.50 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 45,000,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 238,127,358.50 元计入资本公积-股本溢价。

#### 注释 27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	39,955,518.28			39,955,518.28
合计	39,955,518.28			39,955,518.28

#### 库存股情况说明：

根据本公司 2018 年 6 月 24 日第三届董事会第十九次会议、2018 年 7 月 12 日第二次临时股东大会，本公司审议通过回购公司股份相关议案。公司计划以自有资金进行股份回购，回购金额不超过人民币 1.5 亿元（含 1.5 亿元）且不低于 3,000 万元（含 3,000 万元），回购股份的价格不高于人民币 5 元/股，用于公司员工激励或减少注册资本，回购期限为股东大会审议通过之日起 12 个月内（即 2018 年 7 月 12 日至 2019 年 7 月 11 日）。

根据本公司 2019 年 6 月 17 日第四届董事会第四次会议、2019 年 7 月 3 日第三次临时股东大会，本公司审议通过对公司股份的相关事项进行调整。拟将回购公司股份的相关事项调整为回购价格不超过 7 元/股，回购资金总额不低于人民币 3,000 万元，不超过人民币 3,500 万元，本次回购股份拟全部用于员工激励（包括作为员工持股计划或股权激励计划的股票来源），回购股份的期限为自股东大会审议通过本次调整后的股份回购方案起不超过 6 个月。

根据本公司 2019 年 11 月 18 日第四届董事会第七次会议，本公司审议通过对公司股份的相关事项进行调整。拟将回购公司股份的相关事项调整为回购价格不超过 10 元/股，回购资金总额不低于人民币 3,000 万元（含 3,000 万元），不超过人民币 4,000 万元（含 4,000 万元）。

2020 年 1 月 3 日，公司完成回购公司股份，累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 5,910,000 股。截止 2021 年 12 月 31 日，上述股份占公司总股本的 1.26%。

截止 2021 年 12 月 31 日，上述回购股份未发生变化。

#### 注释 28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		13,273,962.23	12,847,566.01	426,396.22
合计		13,273,962.23	12,847,566.01	426,396.22



### 注释 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,649,682.97	3,785,329.05		81,435,012.02
合计	77,649,682.97	3,785,329.05		81,435,012.02

### 注释 30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	878,099,489.65	700,525,368.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	878,099,489.65	700,525,368.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	190,169,628.70	207,036,161.13
减：提取法定盈余公积	3,785,329.05	4,267,883.33
应付普通股股利	35,890,415.36	25,194,156.84
期末未分配利润	1,028,793,373.94	878,099,489.65

### 注释 31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,702,461,460.96	2,331,585,565.34	2,270,330,216.79	1,887,997,010.93
其他业务	70,385,864.97	65,850,363.02	4,256,501.66	243,403.30
合计	2,772,847,325.93	2,397,435,928.36	2,274,586,718.45	1,888,240,414.23

### 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,602,906.79	3,822,406.35
教育费附加	1,703,816.71	1,759,246.10
地方教育费附加	1,135,877.81	1,172,830.72
地方水利建设基金	226.63	293,261.86
城镇土地使用税	6,347,539.72	6,200,188.60
房产税	3,872,450.53	2,479,196.46
印花税	2,898,514.60	594,618.20
车船使用税	16,995.72	10,062.80
环境保护税	288,633.62	240,705.39
水资源税	380,563.20	318,720.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	20,247,525.33	16,891,236.48

### 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,738,276.46	13,420,934.30
销售提成	8,237,661.09	8,643,362.41
招待费	3,008,464.11	2,377,382.43
港杂费、保险费	1,449,880.29	869,873.56
佣金	1,886,069.31	1,429,355.72
差旅费	878,384.39	1,531,552.05
宣传费	547,645.27	738,698.95
办公费	268,519.21	615,763.31
折旧费	40,755.74	32,496.94
会议费		1,500.00
其他	1,500,462.29	1,490,040.74
合计	32,556,118.16	31,150,960.41

### 注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,214,047.29	16,786,264.41
折旧及摊销	8,802,601.61	8,883,825.93
业务招待费	3,015,929.89	350,053.29
中介机构服务费	1,491,202.03	1,663,563.45
修理费	983,501.56	7,136,957.45
车辆费用	971,205.48	807,583.90
办公费	754,798.86	631,094.62
财产保险费	383,605.19	106,372.65
环保费	309,493.20	402,126.37
差旅、会务费	252,161.21	175,663.64
安全生产费		3,699,810.98
停工损失	10,047,225.81	
其他	1,079,318.95	966,432.93
合计	50,305,091.08	41,609,749.62

### 注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	9,001,282.64	7,746,688.07
直接投入	12,565,179.03	4,111,738.41
折旧摊销	2,368,976.79	2,104,364.99
其他	557,273.26	234,032.27
合计	24,492,711.72	14,196,823.74

### 注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	571,768.59	3,042,103.70
减：利息收入	2,856,870.54	2,944,182.82
汇兑损益	5,691,295.35	14,690,382.59
银行手续费	747,544.01	1,090,416.12
合计	4,153,737.41	15,878,719.59

### 注释 37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	810,255.54	4,025,451.69
个税手续费返还	129,359.27	9,124.92
合计	939,614.81	4,034,576.61

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 5 万吨 ACM 项目应用技术与开发		67,608.65	与资产相关
稳岗补贴	53,458.54	128,510.93	与收益相关
出口信用保险专项资金	172,154.00	4,410.00	与收益相关
工业企业结构调整奖补资金		502,666.00	与收益相关
发明授权补助金		4,000.00	与收益相关
2019 年商贸发展和市场开拓资金		98,400.00	与收益相关
2019 年中央外经贸发展资金		25,400.00	与收益相关
2020 年中央外经贸发展资金		3,600.00	与收益相关
提升工程县级培育对象两新经费		3,000.00	与收益相关
沾化经济开发区财政所稳定就业专项资金款		812,500.00	与收益相关
一次性就业补助	201,000.00	472,400.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市级外经贸发展出口信用保险项目发展资金		14,880.00	与收益相关
市场监督管理局奖补资金		10,000.00	与收益相关
企业稳岗返还资金		55,076.11	与收益相关
沾化经济开发区财政所奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
返还补贴		23,000.00	与收益相关
2019 省级石油装备产业补助		800,000.00	与收益相关
专利补助	58,000.00		与收益相关
昌乐人力资源以工代训补贴款	194,500.00		与收益相关
市级商贸发展和市场开拓资金	82,000.00		与收益相关
国际商标注册官费补助	12,800.00		与收益相关
2020 年度失业动态监测补助	4,800.00		与收益相关
市级科技创新发展资金	21,000.00		与收益相关
党建经费补助	10,543.00		与收益相关
合计	810,255.54	4,025,451.69	

### 注释 38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	6,824,270.03	1,392,038.35
终止确认的票据贴现利息支出	-1,144,603.40	
合计	5,679,666.63	1,392,038.35

### 注释 39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	719,849.54	
合计	719,849.54	

### 注释 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,627,567.54	-4,218,494.66
合计	-4,627,567.54	-4,218,494.66

### 注释 41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	94,180.47	27,743.72
合计	94,180.47	27,743.72

#### 注释 42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	179,726.80	529,633.50	179,726.80
无需支付的款项	25,855.51	1,520,876.86	25,855.51
其他	147,190.63	347,981.03	147,190.63
合计	352,772.94	2,398,491.39	352,772.94

#### 注释 43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	800,679.78	65,919.68	800,679.78
对外捐赠	66,014.00	300,000.00	66,014.00
滞纳金、罚款	229,158.96	364,675.05	229,158.96
赔偿款	2,473,064.81		2,473,064.81
其他支出	197,740.24	343,605.86	197,740.24
合计	3,766,657.79	1,074,200.59	3,766,657.79

#### 注释 44. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,063,613.97	60,930,582.56
递延所得税费用	-19,185,169.74	1,212,225.51
合计	52,878,444.23	62,142,808.07

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	243,048,072.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,457,210.94
子公司适用不同税率的影响	12,793,516.42
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,703,634.87
残疾人工资等加计扣除的影响	-2,868,133.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,498.42
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	4,795,714.28
所得税费用	52,878,444.23

#### 注释 45. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2,856,870.54	2,941,724.86
收到的政府拨款	810,255.54	81,114,576.61
收到保证金及押金	11,511,296.99	
收到经营性往来款		5,879,458.00
本期收回的信用证保证金		125,020.38
本期收回的股票回购款		47,056.39
其他	1,494,773.97	424,046.21
合计	16,673,197.04	90,531,882.45

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用和管理费用等	44,859,647.48	90,698,101.11
支付经营性往来款		15,645,042.18
存入的承兑汇票保证金	11,000,000.00	
支付赔偿金、罚款	2,123,848.81	
支付保证金及押金	14,743,197.77	
支付经营性租金		180,473.31
其他	2,359,913.32	
合计	75,086,607.38	106,523,616.60

##### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	1,353,000,000.00	1,392,038.35
合计	1,353,000,000.00	1,392,038.35

##### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	1,688,000,000.00	110,000,000.00
合计	1,688,000,000.00	110,000,000.00

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金等		2,043,709.15
合计		2,043,709.15

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	1,716,371.99	
发行股票支付发行费用	1,142,452.82	
合计	2,858,824.81	

### 注释 46. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	190,169,628.70	207,036,161.13
加：信用减值损失	4,627,567.54	4,218,494.66
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,724,090.72	68,354,608.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,066,852.98	4,052,459.07
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)	-94,180.47	-27,743.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	950,817.14	65,919.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-719,849.54	
财务费用(收益以“-”号填列)	6,263,063.94	6,334,705.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,679,666.63	-1,392,038.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-19,185,169.74	1,229,497.52
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)	-95,338,475.84	37,924,406.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-79,652,389.70	146,520,476.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	30,401,862.89	-10,967,913.19

项目	本期金额	上期金额
其他	426,396.22	
经营活动产生的现金流量净额	106,960,548.21	463,349,034.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	77,804,910.74	204,527,045.88
减：现金的期初余额	204,527,045.88	189,185,460.08
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	-126,722,135.14	15,341,585.80

说明：其他为专项储备的增加。

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,804,910.74	204,527,045.88
其中：库存现金	35,431.05	12,344.89
可随时用于支付的银行存款	77,769,479.69	204,514,700.99
可随时用于支付的其他货币资金		
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	77,804,910.74	204,527,045.88

## 注释 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	11,910,869.08	银行承兑汇票保证金和农民工工资保证金等
应收票据	33,943,597.92	质押的银行承兑汇票
合计	45,854,467.00	

## 注释 48. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	2,953,782.79	6.3757	18,832,432.93
应收账款			
其中：美元	28,046,972.92	6.3757	178,819,085.25
应付账款			
其中：美元	2,957,061.12	6.3757	18,853,334.58

## 注释 49. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	810,255.54	810,255.54	详见附注六注释 37
合计	810,255.54	810,255.54	

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东日科橡塑科技有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
滨州海洋化工有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
山东日科新材料有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
山东日科塑胶有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业	100.00%		设立
山东国信恒进出口贸易有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	批发业	100.00%		设立
山东启恒新材料有限公司	山东省东营市	山东省东营市	制造业	100.00%		设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	366,749,791.69	354,333.05
应收账款	386,026,158.55	21,615,207.14
应收款项融资	44,321,416.25	
其他应收款	24,566,842.10	16,192,640.29

账龄	账面余额	减值准备
合计	821,664,208.59	38,162,180.48

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	25,560,436.05				25,560,436.05
应付票据	53,000,000.00				53,000,000.00
应付账款	123,981,125.63				123,981,125.63
其他应付款	17,392,706.48				17,392,706.48
其他流动负债	199,978,528.92				199,978,528.92
合计	419,912,797.08				419,912,797.08

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	18,832,432.93		18,832,432.93

项目	美元项目	其他外币项目	合计
应收账款	178,819,085.25		178,819,085.25
小计	197,651,518.18		197,651,518.18
外币金融负债：			
应付账款	18,853,334.58		18,853,334.58
小计	18,853,334.58		18,853,334.58

### (3) 敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 17,879,818.36 元。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
其中：银行理财投资	90,079,492.35	355,640,357.19		445,719,849.54
应收款项融资			44,321,416.25	44,321,416.25
<b>资产合计</b>	<b>90,079,492.35</b>	<b>355,640,357.19</b>	<b>44,321,416.25</b>	<b>490,041,265.79</b>

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司属于第 1 层次的银行理财为公司购买的净值型银行理财，公司依据银行公布的理财产品的单位净值乘以公司持有的理财产品份额，计算得到公司持有的银行理财产品的期末公允价值。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司属于第 2 层次的银行理财为公司购买的保本浮动收益型结构性存款，产品收益根据期末挂钩标的价格确定对应的收益率计算，公司购买的结构性存款挂钩标的为某外币即期汇率。期末公司根据银行公布的即期汇率情况，结合即期汇率的未来走势，合理确定产品到期时适用的收益率，据此计算理财产品整个持有期间的收益。根据期末持有时间的比例计算截止期末的收益，作为该理财产品的期末公允价值。

### (五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
泰安鲁民投金湖投资合伙企业 (有限合伙)	山东省泰安市	商务服务业	35,001.00	13.18%	13.18%

### 1. 本公司的母公司情况的说明

公司股东泰安鲁民投金湖投资合伙企业（有限合伙）为公司的控股股东，其与一致行动人鲁民投基金管理有限公司共持有本公司 21.78% 的股权。截止资产负债表日，控股股东与其一致行动人共持有本公司股份数额为 102,542,810 股。

公司无实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋荀	本公司董事长
赵东日	本公司副董事长
胡耀飞	本公司董事
朱明江	本公司独立董事
刘国军	本公司独立董事
岳继霞	本公司监事会主席
徐美铭	本公司监事
刘大伟	本公司总经理
刘孝阳	本公司监事
刘永强	本公司财务总监
田志龙	本公司董事会秘书、副总经理
高强	本公司副总经理
山东宏旭化学股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之实际控制公司
山东万达建安股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之间接控制公司

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东宏旭化学股份有限公司	采购原材料	143,880,079.64	120,285,553.99
山东万达建安股份有限公司	建筑工程	53,582,316.27	1,767,448.95
合计		197,462,395.91	122,053,002.94

### 3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	437.37	364.92

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	山东宏旭化学股份有限公司	7,141,972.00		356,607.62	
	山东万达建安股份有限公司			1,472,067.80	

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	山东万达建安股份有限公司	15,419,738.19	

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

①2021 年 1 月 20 日，公司与中国工商银行股份有限公司滨州沾化支行（以下简称工行沾化支行）签订最高额保证合同（编号 0161300033-2021 年沾化（保）字 0002 号），在人民币 10,000 万元的最高余额内，为本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司与工行沾化支行办理约定的各类业务所形成的债务提供担保，担保期限为 2021 年 1 月 20 日至 2022 年 3 月 1 日。

②2021 年 1 月 12 日，公司与中国光大银行股份有限公司滨州分行（以下简称光大银行滨州分行）签订最高额保证合同（编号 5649Z-21-003D），为光大银行滨州分行授予本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司的最高额度为人民币 14,000 万元的银行承兑汇票授信提供担保，担保债权最高本金余额为 7,000 万元，担保期限为受信人履行债务期限届满之日起三年。光大银行滨州分行授信期限为 2021 年 1 月 12 日至 2022 年 1 月 11 日。

③2021 年度，公司为子公司山东日科橡塑科技有限公司在浙商银行股份有限公司潍坊分行（以下简称浙商银行潍坊分行）开立信用证提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，上述担保下未到期信用证金额为 2,312,530.00 美元，未到期信用证情况见附注十一、承诺及或有事项。

#### 十一、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 开出信用证

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司开立的尚未到期的信用证如下：

类型	币种	金额	到期日
信用证	美元	232,650.00	2022/1/4
信用证	美元	198,660.00	2022/2/22
信用证	美元	198,660.00	2022/3/2
信用证	美元	642,620.00	2022/2/28
信用证	美元	642,620.00	2022/2/28
信用证	美元	397,320.00	2022/2/28
合计		2,312,530.00	

除存在上述或有事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1、2022 年 1 月 28 日，公司董事会通过决议，拟以自有资金设立全资子公司山东日科环保材料有限公司（暂定名）（以下简称日科环保），注册资本 1,000 万元，公司持有 100% 股权；同日，公司董事会通过决议，拟将公司账面净值 20,165 万元（未经审计）的资产（以 2021 年 12 月 31 日为基准日）划转至日科环保。

2、2022 年 1 月 28 日，公司董事会通过决议，拟使用自有资金 2,880 万元与山东宏旭化学股份有限公司、山东恒裕通投资有限公司共同成立东营市汇能达新材料科技有限公司（暂定名）（以下简称汇能达），注册资本 8,000 万元，公司持有 36% 的股权，为汇能达第一大股东。

3、2022 年 1 月 28 日，公司董事会通过决议，拟以自有资金 15,000 万元向公司全资子公司山东启恒新材料股份有限公司（以下简称启恒新材料）进行增资，增资完成后，启恒新材料注册资本将变为 20,000 万元，公司持有其 100% 股权。

### （二）利润分配情况

公司于 2022 年 4 月 19 日召开董事会，审议通过了《公司 2020 年度利润分配预案》，以



扣除公司回购专户上已回购股份后的 464,902,614 股为分配基数（公司总股本 470,812,614 股，扣除公司股票回购专户股票数量 5,910,000 股），向全体股东每 10 股派发现金红利 0.76 元人民币（含税），合计向全体股东派发现金红利 35,332,598.66 元，上述利润分配预案尚需经股东大会批准实施。

除上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、与租赁相关的定性与定量披露

#### （一）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

截止 2021 年 12 月 31 日，公司承租山东亚康置业有限公司办公室一套，租赁面积 88 m<sup>2</sup>，租赁期间 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日，租金为 2,141.00 元/月，租金支付方式为签订合同当日一次性支付年度租金。

### 十四、其他重要事项说明

#### （一）前期会计差错

##### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

##### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

#### （二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产和销售 PVC 塑料加工助剂，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	171,194,328.31	150,598,204.68
1—2 年	5,045,634.12	4,101,362.30
2—3 年	1,821,111.79	1,899,422.98
3—4 年	384,915.38	2,808,768.28
4—5 年	195,637.35	2,183,328.69
5 年以上	1,090,162.96	6,736,683.39
小计	179,731,789.91	168,327,770.32
减：坏账准备	10,304,087.70	19,622,239.70
合计	169,427,702.21	148,705,530.62

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	621,324.72	0.35	621,324.72	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	179,110,465.19	99.65	9,682,762.98	5.41	169,427,702.21
其中：账龄组合	179,110,465.19	99.65	9,682,762.98	5.41	169,427,702.21
合计	179,731,789.91	100.00	10,304,087.70	5.73	169,427,702.21

续：

类别	期初余额				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	8,782,611.77	5.22	8,782,611.77	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	159,545,158.55	94.78	10,839,627.93	6.79	148,705,530.62
其中：账龄组合	159,545,158.55	94.78	10,839,627.93	6.79	148,705,530.62
合计	168,327,770.32	100.00	19,622,239.70	11.66	148,705,530.62

#### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
000"LOGICLINE"	621,324.72	621,324.72	100.00	很可能无法收回
合计	621,324.72	621,324.72		

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	171,173,122.76	7,934,507.54	4.64
1—2 年	5,019,127.18	460,212.05	9.17
2—3 年	1,779,480.30	326,578.38	18.35
3—4 年	318,989.10	141,719.16	44.43
4—5 年	184,645.29	184,645.29	100.00
5 年以上	635,100.56	635,100.56	100.00
合计	179,110,465.19	9,682,762.98	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	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	8,782,611.77	21,205.55		8,182,492.60		621,324.72
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,839,627.93	-545,864.13	-	611,000.82		9,682,762.98
其中：账龄组合	10,839,627.93	-545,864.13		611,000.82		9,682,762.98
合计	19,622,239.70	-524,658.58		8,793,493.42		10,304,087.70

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,793,493.42

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
洛阳众睿板业有限公司	货款	637,028.00	确定无法收回	内部审批	否
新疆塑可塑建材有限公司	货款	819,225.50	确定无法收回	内部审批	否
合计		1,456,253.50			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
PERFORMANCE ADDITIVES LLC	30,173,100.17	16.79	1,398,634.83
山东汇丰新材料科技股份有限公司	14,936,458.64	8.31	904,802.81
VIET NAM JUFENG NEW MATERIALS CO.,LTD	13,012,688.94	7.24	603,186.28
杭州瀚丹塑业科技有限公司	7,819,582.00	4.35	362,466.56
AKD POLYMERS PVT. LTD.	6,464,959.80	3.60	299,674.81
合计	72,406,789.55	40.29	3,568,765.29

## 注释 2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	143,202,488.80	24,934,968.99
1—2 年	20,772,970.87	5,707,100.00
2—3 年	5,690,000.00	46,000.00
3—4 年	40,000.00	296,358.40
4—5 年	296,358.40	-
5 年以上	754,745.25	764,745.25
小计	170,756,563.32	31,749,172.64
减：坏账准备	36,508,994.00	2,757,699.85
合计	134,247,569.32	28,991,472.79

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及暂借款	196,624.91	217,953.41
保证金及押金	1,264,703.65	1,100,854.85
代垫款项	141,773.09	136,320.88
出口退税	5,139,328.95	2,833,622.63
往来款	164,014,132.72	27,460,420.87
合计	170,756,563.32	31,749,172.64

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	170,556,563.32	36,308,994.00	134,247,569.32	31,749,172.64	2,757,699.85	28,991,472.79
第二阶段						
第三阶段	200,000.00	200,000.00				

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	170,756,563.32	36,508,994.00	134,247,569.32	31,749,172.64	2,757,699.85	28,991,472.79

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	200,000.00	0.12	200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	170,556,563.32	99.88	36,308,994.00	21.29	134,247,569.32
其中：账龄组合	170,556,563.32	99.88	36,308,994.00	21.29	134,247,569.32
合计	170,756,563.32	100.00	36,508,994.00	21.38	134,247,569.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,749,172.64	100.00	2,757,699.85	8.69	28,991,472.79
其中：账龄组合	31,749,172.64	100.00	2,757,699.85	8.69	28,991,472.79
合计	31,749,172.64	100.00	2,757,699.85	8.69	28,991,472.79

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	143,002,488.80	25,957,498.79	18.15
1—2 年	20,772,970.87	6,909,763.54	33.26
2—3 年	5,690,000.00	2,363,961.35	41.55
3—4 年	40,000.00	26,666.67	66.67
4—5 年	296,358.40	296,358.40	100.00
5 年以上	754,745.25	754,745.25	100.00
合计	170,556,563.32	36,308,994.00	21.29

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,757,699.85			2,757,699.85
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	33,551,294.15		200,000.00	33,751,294.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,308,994.00		200,000.00	36,508,994.00

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东启恒新材料有限公司	往来款	26,461,970.87	1-2 年	15.50	8,802,109.37
		136,341,213.85	1 年以内	79.85	24,748,358.74
出口退税款	税款	5,139,328.95	1 年以内	3.01	932,879.74
昌乐县建筑工程管理处	保证金	1,051,103.65	5 年以上	0.62	1,051,103.65
山东鼎鼎化学科技股份有限公司	往来款	1,010,948.00	1 年以内	0.59	183,505.07
宁夏灵武宝塔人古储运有限公司	往来款	200,000.00	4-5 年	0.12	200,000.00
合计		170,204,565.32		99.69	35,917,956.57

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	874,676,209.72		874,676,209.72	837,676,209.72		837,676,209.72
合计	874,676,209.72		874,676,209.72	837,676,209.72		837,676,209.72

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东日科新材料有限公司	24,247,709.72	24,247,709.72			24,247,709.72		
山东日科橡塑科技有限公司	800,428,500.00	800,428,500.00			800,428,500.00		
山东启恒新材料有限公司	50,000,000.00	13,000,000.00	37,000,000.00		50,000,000.00		
合计	874,676,209.72	837,676,209.72	37,000,000.00		874,676,209.72		

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,374,941,359.11	1,243,534,583.06	897,392,354.54	803,888,123.84
其他业务	15,465,599.73	13,906,653.89	1,311,997.42	274,214.42
合计	1,390,406,958.84	1,257,441,236.95	898,704,351.96	804,162,338.26

#### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	4,730,982.36	1,392,038.35
合计	4,730,982.36	1,392,038.35

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-706,499.31	
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）	810,255.54	
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		

项目	金额	说明
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	6,399,516.17	
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	-2,613,205.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	531,801.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,358,265.38	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.76	0.46	0.46









证书序号:0000093

# 说明

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

此证仅用于业务报  
作其他用途，复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名: 魏利强  
 Full name: WEI LIQIANG  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1979-07-15  
 Date of birth: 1979-07-15  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit: DACHUA CPAs (Special General Partnership) Shandong Branch  
 身份证号: 152624197907150016  
 Identity card No.: 152624197907150016



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



证书编号: 1101014300085  
 No. of Certificate: 1101014300085

授权注册会计师协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2014年09月10日  
 Date of Issuance: 2014-09-10

2015年3月1日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2016年03月15日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2017年03月01日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格前，有效期满一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



本证书在检验合格前，有效期满一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

2017年03月01日



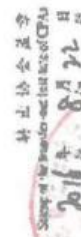
姓名 陈建强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-01-04  
Date of birth  
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
Working Unit  
身份证号码 370724720104437  
Identity card No



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

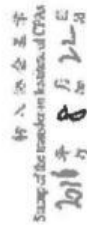
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京永拓山东分所  
CPA



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

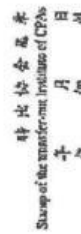
大华山东分所  
CPA



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

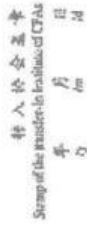
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPA



同意调出  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPA



证书编号: 110001022601  
No. of certificate

执业注册会计师: 山东恒通会计师事务所  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 05月 08日  
Date of issuance



年 月 日

# 山东日科化学股份有限公司

## 审计报告

大华审字[2023]000986号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
6-1-205 报告编号:京23T046YHFP



# 山东日科化学股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-87



## 审计报告

大华审字[2023]000986号

山东日科化学股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了日科化学2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于日科化学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

日科化学与收入相关的会计政策和账面金额信息请参阅财务报表附注三（三十四）收入和附注五、注释 31 营业收入和营业成本。

日科化学营业收入的主要来源为销售塑料和橡胶改性剂，2022 年度营业收入 2,759,520,253.21 元。由于营业收入是日科化学的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对营业收入所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制；
- （2）选取样本检查销售合同、出库单、签收单、出口报关单、提单及其他支持性文件，识别与商品控制权相关的合同条款与条件，评价日科化学的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收单、出口报关单、提单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合日科化学收入确认的会计政策；
- （4）结合应收账款、合同负债的审计，选择主要客户函证销售金额和余额，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款期后回款进行测试；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试及分析性复核。

基于已执行的审计工作，我们认为，日科化学 2022 年度营业收





入的确认是合理的，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

#### 四、其他信息

日科化学管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，日科化学管理层负责评估日科化学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日科化学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日科化学的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日科化学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致日科化学不能持续经营。

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

6. 就日科化学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人)

徐利君

中国注册会计师:



史丰凯

二〇二三年四月二十日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	116,163,128.58	89,689,738.95
交易性金融资产	注释2	336,176,095.92	445,719,849.54
衍生金融资产			
应收票据	注释3	345,224,002.63	366,395,458.64
应收账款	注释4	304,961,713.79	364,410,951.41
应收款项融资	注释5	38,199,802.35	44,321,416.25
预付款项	注释6	81,635,794.28	76,294,061.43
其他应收款	注释7	5,307,464.69	8,374,201.81
存货	注释8	229,962,905.34	307,711,821.05
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	注释9	96,106,178.13	24,016,501.61
<b>流动资产合计</b>		<b>1,553,737,085.71</b>	<b>1,726,934,000.69</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			
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	注释10	474,632,869.74	507,044,839.70
在建工程	注释11	459,578,752.30	280,534,373.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	254,675,194.26	251,412,882.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释13	27,985,579.71	27,947,063.11
其他非流动资产	注释14	276,378,400.92	98,191,186.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,493,250,796.93</b>	<b>1,165,130,345.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,046,987,882.64</b>	<b>2,892,064,345.84</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：刘永强

会计机构负责人：刘永强

刘大伟印

刘永强印

刘永强印



# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释15	88,762,671.13	25,560,436.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释16		53,000,000.00
应付账款	注释17	103,249,557.99	101,794,828.73
预收款项			
合同负债	注释18	19,379,128.54	16,238,162.47
应付职工薪酬	注释19	13,569,417.66	14,215,298.73
应交税费	注释20	3,530,896.12	25,804,803.08
其他应付款	注释21	48,780,198.66	17,392,706.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释22	162,819,555.81	199,978,528.92
<b>流动负债合计</b>		<b>440,091,425.91</b>	<b>453,984,764.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释23	3,887,000.00	
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	注释24	77,080,000.00	77,080,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>80,967,000.00</b>	<b>77,080,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>521,058,425.91</b>	<b>531,064,764.46</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释25	470,812,614.00	470,812,614.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	815,839,703.48	819,487,703.48
减：库存股	注释27	33,685,518.28	39,955,518.28
其他综合收益			
专项储备	注释28	1,668,359.29	426,396.22
盈余公积	注释29	96,203,133.31	81,435,012.02
未分配利润	注释30	1,175,190,870.72	1,028,793,373.94
归属于母公司股东权益合计		<b>2,526,029,162.52</b>	<b>2,360,999,581.38</b>
少数股东权益		-99,705.79	
<b>股东权益合计</b>		<b>2,525,929,456.73</b>	<b>2,360,999,581.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,046,987,882.64</b>	<b>2,892,064,345.84</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

刘大伟  
刘大伟印

主管会计工作负责人：

刘永强  
刘永强印

会计机构负责人：

刘永强印  
QR Code



# 合并利润表

2022年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>			
减：营业成本	注释31	2,759,520,253.21	2,772,847,325.93
税金及附加	注释31	2,390,418,629.74	2,397,435,928.36
销售费用	注释32	18,049,675.14	20,247,525.33
管理费用	注释33	30,539,312.36	32,556,118.16
研发费用	注释34	42,616,355.72	50,305,091.08
财务费用	注释35	39,840,360.15	24,492,711.72
其中：利息费用	注释36	-21,206,341.05	4,153,737.41
利息收入		209,803.68	571,768.59
加：其他收益	注释37	1,722,370.01	2,856,870.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38	2,225,721.30	939,614.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,747,029.94	5,679,666.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释39	1,176,095.92	719,849.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-10,571,331.35	-4,627,567.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-4,715,368.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释42	29,250.57	94,180.47
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>258,153,659.32</b>	<b>246,461,957.78</b>
加：营业外收入	注释43	758,873.46	352,772.94
减：营业外支出	注释44	16,809,853.70	3,766,657.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>242,102,679.08</b>	<b>243,048,072.93</b>
减：所得税费用	注释45	45,704,168.14	52,878,444.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>196,398,510.94</b>	<b>190,169,628.70</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,398,510.94	190,169,628.70
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		196,498,216.73	190,169,628.70
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-99,705.79	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>196,398,510.94</b>	<b>190,169,628.70</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		196,498,216.73	190,169,628.70
归属于少数股东的综合收益总额		-99,705.79	
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.42	0.47
（二）稀释每股收益		0.42	0.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人

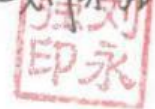
刘永强

会计机构负责人

刘永强



3  
6-1-214



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		2,592,696,532.46	2,388,545,271.39
收到的税费返还		30,658,993.65	32,586,625.92
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	5,749,750.56	16,673,197.04
经营活动现金流入小计		2,629,105,276.67	2,437,805,094.35
购买商品、接受劳务支付的现金		2,125,645,592.87	2,063,262,698.60
支付给职工以及为职工支付的现金		122,155,118.65	109,360,445.16
支付的各项税费		95,423,309.48	83,134,795.00
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	58,190,574.36	75,086,607.38
经营活动现金流出小计		2,401,414,595.36	2,330,844,546.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>227,690,681.31</b>	<b>106,960,548.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,573,058.72	6,824,270.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		447,704.97	1,266,273.19
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	注释46	2,998,541,779.08	1,353,000,000.00
投资活动现金流入小计		3,011,562,542.77	1,361,090,543.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		211,826,065.11	171,791,169.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释46	3,015,977,996.84	1,688,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,227,804,061.95	1,859,791,169.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-216,241,519.18</b>	<b>-498,700,626.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,574,000.00	284,269,811.32
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		33,668,023.26	25,560,436.05
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,242,023.26	309,830,247.37
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		35,542,402.34	36,262,183.95
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	注释46		2,858,824.81
筹资活动现金流出小计		35,542,402.34	39,121,008.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,699,620.92</b>	<b>270,709,238.61</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>20,596,171.18</b>	<b>-5,691,295.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>36,744,954.23</b>	<b>-126,722,135.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		77,804,910.74	204,527,045.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>114,549,864.97</b>	<b>77,804,910.74</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强



# 合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	470,812,614.00		819,487,703.48	39,956,518.28	416,356.22	81,435,012.22	1,026,760,373.64		2,360,959,261.30
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、本年年初余额	470,812,614.00		819,487,703.48	39,956,518.28	416,356.22	81,435,012.22	1,026,760,373.64		2,360,959,261.30
三、本年年末余额	470,812,614.00		815,838,703.48	33,666,518.28	1,668,359.29	86,203,133.31	1,175,190,870.72	-89,705.79	2,525,929,448.73
(一) 综合收益总额			-3,648,000.00	-6,270,000.00	1,241,963.07	14,766,121.29	-50,100,719.95		-35,332,596.65
(二) 股东投入和减少股本			3,648,000.00	6,270,000.00	-17,600,878.38	14,766,121.29	-14,766,121.29		-35,332,596.65
1. 股东投入的普通股			3,648,000.00	6,270,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			2,622,000.00				-35,332,596.65		2,622,000.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

刘大伟  
印

刘大伟  
印

文永强  
印

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







# 合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额					
	优先股	其他权益工具 永续债	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	561,340,344.58	39,855,518.28	39,855,518.28	77,649,882.97	878,099,489.65	1,522,965,613.32
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、本年年初余额	561,340,344.58	39,855,518.28	39,855,518.28	77,649,882.97	878,099,489.65	1,522,965,613.32
三、本年年末余额	238,127,358.50	428,396.22	428,396.22	3,785,329.05	190,169,628.70	418,032,968.06
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	45,000,000.00					
1. 股东投入的普通股	45,000,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积				3,785,329.05		
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取					428,396.22	
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年期末余额	238,127,358.50	428,396.22	428,396.22	3,785,329.05	190,169,628.70	418,032,968.06
五、本年期初余额	819,487,703.48	39,855,518.28	39,855,518.28	81,435,012.02	1,028,753,375.94	2,300,986,581.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟



主管会计工作负责人：

刘永强



会计机构负责人：

刘永强



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		81,910,362.44	55,198,494.26
交易性金融资产		40,000,000.00	350,501,974.54
衍生金融资产			
应收票据		138,990,045.14	131,256,485.76
应收账款	注释1	139,354,749.39	169,427,702.21
应收款项融资		5,505,199.71	4,237,732.81
预付款项		28,077,224.15	31,723,955.43
其他应收款	注释2	151,720,623.17	134,247,569.32
存货		59,484,967.93	111,059,788.70
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		52,177,422.43	670,466.33
<b>流动资产合计</b>		<b>697,220,594.36</b>	<b>988,324,169.36</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	注释3	1,314,185,464.18	874,676,209.72
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		181,317,685.41	168,353,620.96
在建工程		8,721,268.17	32,925,017.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,038,718.38	29,024,290.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,797,186.02	7,010,625.51
其他非流动资产		52,878,520.21	8,471,670.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,586,938,842.37</b>	<b>1,120,461,434.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,284,159,436.73</b>	<b>2,108,785,604.01</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：刘永强

会计机构负责人：刘永强



# 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		29,781,023.26	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			22,000,000.00
应付账款		47,662,331.38	58,550,203.64
预收款项			
合同负债		129,767,413.55	81,683,914.42
应付职工薪酬		7,912,213.31	8,978,902.54
应交税费		1,335,837.83	1,826,579.68
其他应付款		59,278,300.02	27,019,676.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		98,121,370.53	113,631,681.38
<b>流动负债合计</b>		<b>373,858,489.88</b>	<b>313,690,957.69</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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>373,858,489.88</b>	<b>313,690,957.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		470,812,614.00	470,812,614.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		830,514,729.58	834,162,729.58
减：库存股		33,685,518.28	39,955,518.28
其他综合收益			
专项储备		662,082.47	426,396.22
盈余公积		95,778,362.34	81,010,241.05
未分配利润		546,218,676.74	448,638,183.75
<b>股东权益合计</b>		<b>1,910,300,946.85</b>	<b>1,795,094,646.32</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,284,159,436.73</b>	<b>2,108,785,604.01</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：刘永强

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2022年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	1,479,522,396.73	1,390,406,958.84
减：营业成本	注释4	1,278,644,465.36	1,257,441,236.95
税金及附加		6,891,936.19	5,982,973.55
销售费用		14,063,795.58	16,711,460.91
管理费用		25,514,352.17	20,230,168.93
研发费用		22,261,281.75	18,442,824.47
财务费用		-12,161,882.38	200,473.95
其中：利息费用		195,477.91	
利息收入		964,938.01	1,970,294.09
加：其他收益		265,862.18	467,401.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	4,460,208.06	4,730,982.36
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			
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）			501,974.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		20,714,242.58	-33,226,635.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,250.57	188,646.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		169,778,011.45	44,060,188.96
加：营业外收入		423,838.65	165,815.14
减：营业外支出		255,964.50	1,528,569.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		169,945,885.60	42,697,434.59
减：所得税费用		22,264,672.66	4,844,144.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		147,681,212.94	37,853,290.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		147,681,212.94	37,853,290.53
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		147,681,212.94	37,853,290.53
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘大伟

刘大伟印

会计工作负责人：

刘永强

刘永强印

会计机构负责人：

刘永强

刘永强印



# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：山东日科化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		1,418,781,390.16	1,324,476,713.25
收到的税费返还		14,705,932.96	21,160,164.79
收到其他与经营活动有关的现金		81,448,024.25	4,686,364.04
经营活动现金流入小计		1,514,935,347.37	1,350,323,242.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,152,646,501.00	1,164,290,345.90
支付给职工以及为职工支付的现金		61,810,673.70	53,720,540.31
支付的各项税费		28,566,379.98	12,613,472.68
支付其他与经营活动有关的现金		35,021,592.52	111,572,511.03
经营活动现金流出小计		1,278,045,147.20	1,342,196,869.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>236,890,200.17</b>	<b>8,126,372.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,735,914.58	4,730,982.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		447,704.97	1,246,168.23
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		1,215,000,000.00	740,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,220,183,619.55	745,977,150.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,694,854.90	45,137,974.19
投资支付的现金		439,509,254.46	37,000,000.00
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		978,932,055.17	980,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,432,136,164.53	1,062,137,974.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-211,952,544.98</b>	<b>-316,160,823.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,574,000.00	284,269,811.32
取得借款收到的现金		29,781,023.26	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		36,355,023.26	284,269,811.32
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		35,528,076.57	35,690,415.36
支付其他与筹资活动有关的现金			1,142,452.82
筹资活动现金流出小计		35,528,076.57	36,832,868.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>826,946.69</b>	<b>247,436,943.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>11,789,394.00</b>	<b>-1,925,338.17</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>37,553,995.88</b>	<b>-62,522,846.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		44,198,494.26	106,721,340.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,752,490.14</b>	<b>44,198,494.26</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

0.00

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

刘大伟印

10  
6-1-221



# 母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				期末余额	股东权益合计
	股本	资本公积	其他权益工具 — 其他	减: 库存股		
一、上年年末余额	470,812,614.00	834,162,729.58		39,655,518.26	81,010,241.05	1,795,094,646.32
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	470,812,614.00	834,162,729.58		39,655,518.26	81,010,241.05	1,795,094,646.32
三、本年年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 盈余公积内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	470,812,614.00	830,514,729.58		33,685,518.26	95,178,352.34	1,910,300,646.85

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

刘大伟



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





### 母公司股东权益变动表

2022年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股		
一、上年年末余额	425,812,614.00		556,035,371.08	39,855,518.28	491,660,637.83	1,509,378,016.43
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	425,812,614.00		556,035,371.08	39,855,518.28	491,660,637.83	1,509,378,016.43
三、本年增减变动金额	45,000,000.00		238,127,358.50		-1,622,453.85	281,716,699.85
(一) 综合收益总额					37,853,293.53	37,853,293.53
(二) 股东投入和减少资本	45,000,000.00		238,127,358.50			283,127,358.50
1. 原股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					3,785,329.05	-3,785,329.05
2. 对股东的分配					3,785,329.05	-3,785,329.05
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取					426,396.22	426,396.22
2. 本期使用					6,186,096.02	-6,186,096.02
(六) 其他					-5,759,699.80	-5,759,699.80
四、本年年末余额	470,812,614.00		834,162,729.58	39,955,518.28	81,010,241.05	1,795,094,646.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

刘大伟



主管会计工作负责人:

刘永强



会计机构负责人:

刘永强



## 山东日科化学股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东日科化学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东日科化学有限公司，于 2003 年 12 月 26 日由赵东日、魏华、赵光海、李春梅、张宗霞共同发起，于 2009 年 9 月 28 日整体变更设立的股份有限公司。公司于 2011 年 5 月 11 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91370700757497098J 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 470,812,614 股，注册资本为 470,812,614.00 元，注册地址：昌乐县英轩街 3999 号 1 号楼，总部地址：昌乐县英轩街 3999 号 1 号楼。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化工行业，主要产品和服务为塑料和橡胶改性剂。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

##### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生





重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注\十六）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注\十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注\二十一、二十五）、收入的确认时点（附注\三十四）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 股份支付。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(6) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。



## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

营业周期是指企业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。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收



益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。



在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当期期初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

#### **(十一) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊



计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，





本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失



以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不



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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包



括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。



除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。



于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。



4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。





当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间形成的应收款项	单独减值测试

#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间形成的应收款项	单独减值测试

#### (十六) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。



### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

## (十八) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。



确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

## (二十) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。



通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换



#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会



计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权



当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### (二十一) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。



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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	11.88
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (二十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点





在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **(二十三) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2. 借款费用资本化期间**

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**



专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

#### **(二十四)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。

#### **(二十五)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件使用权等。

##### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。



在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用证
财务软件	3	预计使用年限
专利权	10	专利权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。



## (二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## (二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十九) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标



准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务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。

### (三十) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十一) 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。

## (三十二) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总



额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具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的，如该金融工具为非衍生工具，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。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；





对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(三十四) 收入**

本公司的收入主要来源于塑料和橡胶改性剂销售。

#### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

#### **2. 收入确认的具体方法**

公司业务主要为生产和销售塑料和橡胶改性剂，销售收入确认的具体方法如下：

塑料和橡胶改性剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

(1) 内销收入按合同约定交货方式分为客户自提和公司配送两种类型，其中客户自提类，在公司将产品交给客户或客户委托的提货人、货物出厂时确认；公司配送类，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### **3. 特定交易的收入处理原则**



#### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条 1) 规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同



在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### **(三十五) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十六) 政府补助**



### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### (三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回



该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十八）租赁

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。

### 1. 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。

### 2. 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。

### 3. 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) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

### 4. 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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (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。

## 5. 售后租回交易

### (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。

## (三十九) 安全生产费



本公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“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。

#### (四十)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

###### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释 15 号”),解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)和‘关于亏损合同的判断’内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)和‘关于亏损合同的判断’内容,执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

###### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 16 号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“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”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行之日起执行解释 16 号“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容,执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### 2. 会计估计变更

本公司 2022 年 1 月 27 日召开的第四届董事会第二十次会议和第四届监事会第十八次会议,2022 年 2 月 16 日召开第五届董事会第一次会议和第五届监事会第一次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》,公司变更应收款项计提坏账准备的会计估计,对合并范围内关联方之间形成的应收款项划分为合并报表范围内关联方组合,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值





损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。本次会计估计变更采用未来适用法，自董事会审议通过之日起执行。本次会计估计变更无需提交公司股东大会审议。

#### 四、税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	销售除油气外的出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%	
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东日科化学股份有限公司	15%
山东日科橡塑科技有限公司	25%
山东国信恒进出口贸易有限公司	20%

##### (二) 税收优惠政策及依据

公司出口产品实行“免、抵、退”税政策，出口产品归属于初级形状的丙烯酸聚合物、初级形状的苯乙烯-丙烯腈共聚物、初级形状的乙烯聚合物和其他橡胶或塑料用抗氧四个大类，退税率为 13%。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心国科火字〔2020〕216 号《关于山东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》，公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期自 2020 年 1 月 1 日到 2022 年 12 月 31 日。公司 2022 年度执行 15%的企业所得税税率。

根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告（2021 年第 12 号）以及财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），子公司山东国信恒进出口贸易有限公司 2022 年度享受小微企业所得税优惠政策，按规定计算应纳税所得，执行 20%的企业所得税税率。

#### 五、合并财务报表主要项目注释



(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2022 年 12 月 31 日,期初指 2022 年 1 月 1 日,上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,758.72	35,431.05
银行存款	114,679,978.55	77,769,479.69
其他货币资金	1,455,391.31	11,884,828.21
合计	116,163,128.58	89,689,738.95

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		11,000,000.00
农民工工资保证金	1,455,391.31	884,828.21
信用证保证金		
借款保证金		
银行账户受限的银行存款	157,872.30	26,040.87
合计	1,613,263.61	11,910,869.08

说明:银行账户受限的原因是公司未及时更新资料或长期未动用账户导致账户久悬或睡眠,账户资金受到限制,账户无法正常使用。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
银行理财	336,176,095.92	445,719,849.54
合计	336,176,095.92	445,719,849.54

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	341,201,032.54	359,046,899.38
商业承兑汇票	4,022,970.09	7,348,559.26
合计	345,224,002.63	366,395,458.64

#### 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	345,417,982.32	100.00	193,979.69	0.06	345,224,002.63
其中：银行承兑汇票	341,201,032.54	98.78			341,201,032.54
商业承兑汇票	4,216,949.78	1.22	193,979.69	4.60	4,022,970.09
合计	345,417,982.32	100.00	193,979.69	0.06	345,224,002.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	366,749,791.69	100.00	354,333.05	0.10	366,395,458.64
其中：银行承兑汇票	359,046,899.38	97.90			359,046,899.38
商业承兑汇票	7,702,892.31	2.10	354,333.05	4.60	7,348,559.26
合计	366,749,791.69	100.00	354,333.05	0.10	366,395,458.64

### 3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	4,216,949.78	193,979.69	4.60
合计	4,216,949.78	193,979.69	4.60

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	354,333.05	-160,353.36				193,979.69
合计	354,333.05	-160,353.36				193,979.69

### 5. 期末公司已质押的应收票据



项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	88,882,958.74
合计	88,882,958.74

#### 6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		249,557,082.60
合计		249,557,082.60

#### 注释 4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	313,449,884.36	373,762,807.25
1—2 年	4,895,995.83	6,795,342.07
2—3 年	651,513.00	2,882,399.56
3—4 年	1,774,851.36	879,346.86
4—5 年	136,215.04	195,637.35
5 年以上	449,548.14	1,510,625.46
小计	321,358,007.73	386,026,158.55
减：坏账准备	16,396,293.94	21,615,207.14
合计	304,961,713.79	364,410,951.41

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	321,358,007.73	100.00	16,396,293.94	5.10	304,961,713.79
其中：账龄组合	321,358,007.73	100.00	16,396,293.94	5.10	304,961,713.79
合计	321,358,007.73	100.00	16,396,293.94	5.10	304,961,713.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,229,242.22	0.58	2,229,242.22	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	383,796,916.33	99.42	19,385,964.92	5.05	364,410,951.41
其中：账龄组合	383,796,916.33	99.42	19,385,964.92	5.05	364,410,951.41
合计	386,026,158.55	100.00	21,615,207.14	5.60	364,410,951.41

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	313,449,884.36	14,437,192.16	4.61
1—2 年	4,895,995.83	436,739.14	8.92
2—3 年	651,513.00	172,441.63	26.47
3—4 年	1,774,851.36	764,157.83	43.05
4—5 年	136,215.04	136,215.04	100.00
5 年以上	449,548.14	449,548.14	100.00
合计	321,358,007.73	16,396,293.94	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,229,242.22	14,509,802.00		16,739,044.22		
按组合计提坏账准备的应收账款	19,385,964.92	-2,989,670.98				16,396,293.94
其中：账龄组合	19,385,964.92	-2,989,670.98				16,396,293.94
合计	21,615,207.14	11,520,131.02		16,739,044.22		16,396,293.94

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,739,044.22

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-----------



单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东汇丰新材料科技股份有限公司	货款	14,437,024.85	确定无法收回	内部审批	否
OOO "LODZHIKLAYN"	货款	694,101.87	确定无法收回	内部审批	否
山东金昌树新材料科技有限公司	货款	499,800.00	确定无法收回	内部审批	否
江阴市辰奇国际贸易有限公司	货款	318,200.00	确定无法收回	内部审批	否
辽宁利浩管业股份有限公司	货款	312,000.00	确定无法收回	内部审批	否
合计		16,261,126.72			

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
PERFORMANCE ADDITIVES LLC	50,886,133.03	15.83	2,345,113.22
MA JU MI CHEMICAL SP. Z O.O. ,	17,382,407.82	5.41	799,712.36
"Aditim" LLC	10,722,120.10	3.34	493,408.22
广东日丰电缆股份有限公司	9,833,431.36	3.06	452,337.84
合肥帝品数码科技有限公司	9,808,764.80	3.05	452,477.27
合计	98,632,857.11	30.69	4,543,048.91

#### 注释 5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,199,802.35	44,321,416.25
合计	38,199,802.35	44,321,416.25

##### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

##### 3. 坏账准备情况

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 注释 6. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	79,632,335.80	97.55	74,387,678.24	97.50
1 至 2 年	1,437,556.23	1.76	273,750.95	0.36
2 至 3 年	101,517.99	0.12	1,239,137.86	1.62
3 年以上	464,384.26	0.57	393,494.38	0.52
合计	81,635,794.28	100.00	76,294,061.43	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石化化工销售有限公司燕山经营部	7,468,659.64	9.15	一年以内	货物未到
山东宏旭化学股份有限公司	7,141,972.00	8.75	一年以内	货物未到
LOTTE CHEMICAL CORPORATION	5,632,411.31	6.90	一年以内	货物未到
淄博齐翔腾达化工股份有限公司	5,586,678.50	6.84	一年以内	货物未到
东营华泰化工集团有限公司	4,805,428.78	5.89	一年以内	货物未到
合计	30,635,150.23	37.53		

## 注释 7. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,736,772.77	11,372,857.93
1—2 年	5,635,889.38	11,957,018.80
2—3 年	11,902,031.15	145,861.72
3—4 年	145,861.72	40,000.00
4—5 年	40,000.00	296,358.40
5 年以上	1,251,103.65	754,745.25
小计	20,711,658.67	24,566,842.10
减：坏账准备	15,404,193.98	16,192,640.29
合计	5,307,464.69	8,374,201.81

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收赔款	13,375,628.15	13,428,615.80
应收出口退税	816,938.74	5,182,529.69
保证金押金	3,751,713.65	3,558,203.65
往来款	1,682,226.62	1,210,948.00



款项性质	期末余额	期初余额
备用金及暂借款	942,446.85	1,043,891.83
代垫社保公积金	142,704.66	142,653.13
合计	20,711,658.67	24,566,842.10

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,136,030.52	1,828,565.83	5,307,464.69	10,938,226.30	2,564,024.49	8,374,201.81
第二阶段						
第三阶段	13,575,628.15	13,575,628.15		13,628,615.80	13,628,615.80	
合计	20,711,658.67	15,404,193.98	5,307,464.69	24,566,842.10	16,192,640.29	8,374,201.81

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,575,628.15	65.55	13,575,628.15	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,136,030.52	34.45	1,828,565.83	25.62	5,307,464.69
其中：账龄组合	7,136,030.52	34.45	1,828,565.83	25.62	5,307,464.69
合计	20,711,658.67	100.00	15,404,193.98	74.37	5,307,464.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,628,615.80	55.48	13,628,615.80	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,938,226.30	44.52	2,564,024.49	23.44	8,374,201.81
其中：账龄组合	10,938,226.30	44.52	2,564,024.49	23.44	8,374,201.81
合计	24,566,842.10	100.00	16,192,640.29	65.91	8,374,201.81

### 5. 主要的单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴某某	13,375,628.15	13,375,628.15	100.00	预期无法收回





单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	13,375,628.15	13,375,628.15		

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,736,772.77	27,943.75	1.61
1—2 年	3,835,889.38	498,418.30	12.99
2—3 年	326,403.00	124,033.14	38.00
3—4 年	145,861.72	100,398.99	68.83
4—5 年	40,000.00	26,668.00	66.67
5 年以上	1,051,103.65	1,051,103.65	100.00
合计	7,136,030.52	1,828,565.83	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,564,024.49		13,628,615.80	16,192,640.29
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-735,458.66			-735,458.66
本期转回			52,987.65	52,987.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,828,565.83		13,575,628.15	15,404,193.98

## 8. 本期无实际核销的其他应收款

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吴某某	赔款	1,800,000.00	1-2 年	8.69	1,800,000.00
		11,575,628.15	2-3 年	55.89	11,575,628.15
山东富霖能源发展有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2 年	9.66	329,793.46
昌乐县建筑工程管理处	保证金	1,051,103.65	5 年以上	5.07	1,051,103.65
山东鼎鼎化学科技股份有限公司	往来款	1,010,948.00	1-2 年	4.88	58,028.42
应收出口退税款	出口退税款	816,938.74	1 年以内	3.94	15,521.84
合计		18,254,618.54		88.13	14,830,075.52

## 注释 8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	111,870,019.77		111,870,019.77	127,699,806.13		127,699,806.13
库存商品	81,569,409.29	4,715,368.21	76,854,041.08	115,622,419.85		115,622,419.85
发出商品	24,812,130.72		24,812,130.72	45,130,119.44		45,130,119.44
委托加工物资	1,406,346.56		1,406,346.56	2,826,297.31		2,826,297.31
周转材料	4,456,834.38		4,456,834.38	4,423,327.21		4,423,327.21
自制半成品	10,563,532.83		10,563,532.83	11,873,479.86		11,873,479.86
履约成本				136,371.25		136,371.25
合计	234,678,273.55	4,715,368.21	229,962,905.34	307,711,821.05		307,711,821.05

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		4,715,368.21					4,715,368.21
合计		4,715,368.21					4,715,368.21

## 注释 9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	32,953,263.05	24,016,501.61
预缴企业所得税	1,605,713.62	
委托贷款及利息	50,284,246.58	
大额银行存单	11,262,954.88	



项目	期末余额	期初余额
合计	96,106,178.13	24,016,501.61

#### 注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	473,335,638.44	505,901,475.67
固定资产清理	1,297,231.30	1,143,364.03
合计	474,632,869.74	507,044,839.70

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	374,120,544.36	545,374,672.19	14,084,767.17	10,880,383.88	944,460,367.60
2. 本期增加金额	23,797,785.31	24,826,206.79	2,128,123.90	1,514,061.64	52,266,177.64
购置		10,692,290.53	2,128,123.90	1,381,461.91	14,201,876.34
在建工程转入	23,797,785.31	14,133,916.26		132,599.73	38,064,301.30
3. 本期减少金额	6,960.00	47,615,709.73	69,772.41	276,851.90	47,969,294.04
处置或报废	6,960.00	47,615,709.73	69,772.41	276,851.90	47,969,294.04
4. 期末余额	397,911,369.67	522,585,169.25	16,143,118.66	12,117,593.62	948,757,251.20
二、累计折旧					
1. 期初余额	124,258,713.00	292,949,090.28	10,738,618.11	8,558,091.87	436,504,513.26
2. 本期增加金额	19,764,410.09	50,055,466.19	1,325,984.04	1,347,629.93	72,493,490.25
重分类					
本期计提	19,764,410.09	50,055,466.19	1,325,984.04	1,347,629.93	72,493,490.25
3. 本期减少金额	5,715.18	35,316,269.18	47,938.06	260,847.00	35,630,769.42
处置或报废	5,715.18	35,316,269.18	47,938.06	260,847.00	35,630,769.42
4. 期末余额	144,017,407.91	307,688,287.29	12,016,664.09	9,644,874.80	473,367,234.09
三、减值准备					
1. 期初余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,684,696.73	369,681.94			2,054,378.67
四、账面价值					
1. 期末账面价值	252,209,265.03	214,527,200.02	4,126,454.57	2,472,718.82	473,335,638.44



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 期初账面价值	248,177,134.63	252,055,899.97	3,346,149.06	2,322,292.01	505,901,475.67

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	18,199,222.11	9,841,034.72	1,637,079.27	6,721,108.12	
机器设备	691,018.95	251,600.27	47,602.77	391,815.91	
电子设备	31,941.00	30,343.94	0.00	1,597.06	
合计	18,922,182.06	10,122,978.93	1,684,682.04	7,114,521.09	

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	25,001,388.21	正在办理中
合计	25,001,388.21	

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	55,786.27	55,786.27
机器设备	1,232,853.42	1,080,142.48
运输设备	6,455.00	6,911.00
电子设备及其他	2,136.61	524.28
合计	1,297,231.30	1,143,364.03

## 注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	459,565,477.96	279,487,111.94
工程物资	13,274.34	1,047,261.20
合计	459,578,752.30	280,534,373.14

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 33 万吨高分子新材料项目	292,871,613.79		292,871,613.79	197,637,614.59		197,637,614.59
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶片项目	151,992,161.83		151,992,161.83	47,721,353.87		47,721,353.87



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
复合料智能装备项目				22,051,076.54		22,051,076.54
绿色无醛装饰板项目试验中心				4,277,834.55		4,277,834.55
无醛装饰板装修样板间项目	3,636,546.51		3,636,546.51	2,678,252.35		2,678,252.35
一、二、三车间 SIS 系统改造	2,517,890.08		2,517,890.08	2,340,229.53		2,340,229.53
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	5,218,901.10		5,218,901.10	1,182,075.47		1,182,075.47
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目	1,257,709.26		1,257,709.26	1,052,992.35		1,052,992.35
其他零星工程	2,070,655.39		2,070,655.39	545,682.69		545,682.69
合计	459,565,477.96		459,565,477.96	279,487,111.94		279,487,111.94

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
年产 33 万吨高分子新材料项目	197,637,614.59	95,233,999.20			292,871,613.79
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶 片项目	47,721,353.87	104,270,807.96			151,992,161.83
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	1,182,075.47	4,036,825.63			5,218,901.10
复合料智能装备项目	22,051,076.54	3,211,272.42	25,262,348.96		0.00
绿色无醛装饰板项目试验中心	4,277,834.55	516,974.36	4,719,587.67		75,221.24
无醛装饰板装修样板间项目	2,678,252.35	958,294.16			3,636,546.51
一、二、三车间 SIS 系统改造	2,340,229.53	177,660.55			2,517,890.08
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目	1,052,992.35	204,716.91			1,257,709.26
合计	278,941,429.25	208,610,551.19	29,981,936.63		457,570,043.81

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 33 万吨高分子新材料项目	120,000.00	26	30				自筹资金
年产 20 万吨 ACM 装置和 20 万吨橡胶胶 片项目	105,356.00	28	30	14,325.77	14,325.77	4.60	自筹资金
20 万吨/年离子膜烧碱技术改造项目	42,351.61	24	25				自筹资金 募集资金
复合料智能装备项目	3,500.00	70	100				自筹资金
绿色无醛装饰板项目试验中心	480.00	100	100				自筹资金
无醛装饰板装修样板间项目	400.00	90	90				自筹资金
一、二、三车间 SIS 系统改造	300.00	85	80				自筹资金
年产 8 万吨绿色无醛装饰板项目	23,637.75	0.5	0.5				自筹资金
合计	296,025.36						



(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	13,274.34		13,274.34	1,047,261.20		1,047,261.20
合计	13,274.34		13,274.34	1,047,261.20		1,047,261.20

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	产能指标	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	198,443,428.42	13,480,800.00	1,856,284.27	77,080,000.00	290,860,512.69
2. 本期增加金额	7,570,500.00		2,500.00		7,573,000.00
购置	7,570,500.00		2,500.00		7,573,000.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	206,013,928.42	13,480,800.00	1,858,784.27	77,080,000.00	298,433,512.69
二. 累计摊销					
1. 期初余额	24,333,483.21	13,480,800.00	1,633,346.55		39,447,629.76
2. 本期增加金额	4,087,612.09		223,076.58		4,310,688.67
本期计提	4,087,612.09		223,076.58		4,310,688.67
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	28,421,095.30	13,480,800.00	1,856,423.13		43,758,318.43
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	177,592,833.12		2,361.14	77,080,000.00	254,675,194.26
2. 期初账面价值	174,109,945.21		222,937.72	77,080,000.00	251,412,882.93

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,994,467.61	7,061,208.29	38,162,180.48	8,329,160.78
存货跌价准备	4,715,368.21	1,019,479.42		



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	-1,703,040.33	-255,456.05	-1,857,379.53	-278,606.93
政府补助	77,080,000.00	19,270,000.00	77,080,000.00	19,270,000.00
安全生产费			426,396.22	63,959.43
公允价值变动	-1,176,095.92	-294,023.98	-719,849.54	-129,764.93
开办费	2,769,259.04	692,314.76	2,769,259.04	692,314.76
安全用固定资产	1,360,112.44	340,028.11		
股权激励	2,622,000.00	393,300.00		
固定资产加速折旧	-1,608,472.26	-241,270.84		
合计	116,053,598.79	27,985,579.71	115,860,606.67	27,947,063.11

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,054,378.67	2,054,378.67
可抵扣亏损	13,076,945.33	15,433,860.28
合计	15,131,324.00	17,488,238.95

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	2,486,036.85	2,486,036.85	
2024 年	3,177,772.11	3,177,772.11	
2025 年	1,850,217.38	1,850,217.38	
2026 年	3,733,704.19	3,733,704.19	
2027 年	1,829,214.80		
合计	13,076,945.33	11,247,730.53	

## 注释 14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	184,984,734.98		184,984,734.98	98,191,186.27		98,191,186.27
大额银行存单	52,183,124.23		52,183,124.23			
预付投资款	39,210,541.71		39,210,541.71			
合计	276,378,400.92		276,378,400.92	98,191,186.27		98,191,186.27

## 注释 15. 短期借款



### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未终止确认贴现票据	88,762,671.13	25,560,436.05
合计	88,762,671.13	25,560,436.05

### 注释 16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		53,000,000.00
合计		53,000,000.00

### 注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	31,725,673.45	29,915,923.80
工程设备款	57,895,103.37	38,833,776.38
运费和出口保险费	11,053,324.94	25,508,914.11
其他	2,575,456.23	7,536,214.44
合计	103,249,557.99	101,794,828.73

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏贝尔机械有限公司	538,000.00	尚未进行结算
山东祥都建设集团有限公司潍坊分公司	504,833.77	尚未进行结算
合计	1,042,833.77	

### 注释 18. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	19,379,128.54	16,238,162.47
合计	19,379,128.54	16,238,162.47

### 注释 19. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,215,298.73	111,256,725.18	111,902,606.25	13,569,417.66
离职后福利-设定提存计划	-	9,142,793.23	9,142,793.23	-





项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	14,215,298.73	120,399,518.41	121,045,399.48	13,569,417.66

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,023,814.31	99,916,902.35	100,522,306.07	13,418,410.59
职工福利费		2,256,868.94	2,256,868.94	-
社会保险费		5,172,498.18	5,172,498.18	-
其中：基本医疗保险费		4,273,443.35	4,273,443.35	-
补充医疗保险		101,810.00	101,810.00	-
工伤保险费		797,244.83	797,244.83	-
生育保险费				-
住房公积金		3,095,406.90	3,095,406.90	-
工会经费和职工教育经费	191,484.42	815,048.81	855,526.16	151,007.07
合计	14,215,298.73	111,256,725.18	111,902,606.25	13,569,417.66

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		8,758,684.98	8,758,684.98	
失业保险费		384,108.25	384,108.25	
合计		9,142,793.23	9,142,793.23	

## 注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	0.60	
企业所得税		15,475,808.77
个人所得税	398,710.72	259,919.95
城市维护建设税	275,290.57	650,045.96
房产税	750,543.66	2,249,526.32
土地使用税	1,461,780.73	6,324,057.60
水资源税	30,711.29	58,372.00
教育费附加	247,635.59	489,258.94
印花税	354,215.92	221,970.80
环境保护税	12,007.04	75,842.74
合计	3,530,896.12	25,804,803.08

## 注释 21. 其他应付款



### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金及质保金	14,658,471.85	15,843,765.11
回购义务的限制性股票认购款	6,574,000.00	
往来款	25,634,319.87	
其他	1,913,406.94	1,548,941.37
合计	48,780,198.66	17,392,706.48

### 注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	160,684,123.86	198,022,663.87
待转销项税额	2,135,431.95	1,955,865.05
合计	162,819,555.81	199,978,528.92

### 注释 23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	3,887,000.00	
合计	3,887,000.00	

2022 年 8 月 25 日，本公司全资子公司山东日科橡塑科技有限公司与中国工商银行股份有限公司滨州分行和中国农业银行股份有限公司滨州分行签订银团贷款合同（合同编号分别为 0161300033-2022 年沾化（银团贷）字 0004 号和 0161300033-2022 年沾化（银团贷）字 0005 号），贷款总额度为 7 亿元，用于固定资产投资，贷款期限自首笔贷款发放之日起 6 年，贷款利率 4.60%。本公司以权证编号为鲁（2019）沾化区不动产权第 0002508 号的土地使用权作抵押，同时，本公司为该银团贷款合同提供全额担保。截止 2022 年 12 月 31 日，长期借款余额为 3,887,000.00 元。

### 注释 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	77,080,000.00			77,080,000.00
合计	77,080,000.00	—	—	77,080,000.00

根据《滨州市沾化区招商引资激励政策（试行）》等文件要求，按照重点招商引资项目“一事一议”的原则，滨州市沾化区人民政府与山东日科橡塑科技有限公司签订的《山东日科橡塑科技有限公司在沾投资项目政策奖补协议书》，就山东日科橡塑科技有限公司在沾化



投资建设的年产 20 万吨 ACM 及 20 万吨胶片项目和海洋化工 20 万吨氯碱资源循环利用项目给予山东日科橡塑科技有限公司 7,708.00 万元人民币财政扶持资金。截止 2022 年 12 月 31 日，上述项目建设尚未完成。

### 注释 25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	470,812,614.00						470,812,614.00

### 注释 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	820,186,130.45	2,622,000.00	6,270,000.00	816,538,130.45
其他资本公积	-698,426.97			-698,426.97
合计	819,487,703.48	2,622,000.00	6,270,000.00	815,839,703.48

2022 年 6 月 21 日，本公司向员工授予限制性股票 190 万股，授予价格 3.46 元/股。限制性股票来源为公司库存股，授予日库存股成本与授予股票取得的认购款之间的差额，冲减资本公积 6,270,000.00 元。上述限制性股票，截止 2022 年 12 月 31 日，确认股份支付费用增加资本公积 2,622,000.00 元。

### 注释 27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	39,955,518.28		12,844,000.00	27,111,518.28
限制性股票		6,574,000.00		6,574,000.00
合计	39,955,518.28	6,574,000.00	12,844,000.00	33,685,518.28

库存股情况说明：

截止 2021 年 12 月 31 日，公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 5,910,000 股。

2022 年 6 月 21 日，本公司以库存股向员工授予限制性股票 190 万股，减少实行股权激励回购的库存股 12,844,000.00 元；同时，公司取得附有回购义务的股票认购款 6,574,000.00 元，增加库存股 6,574,000.00 元。

### 注释 28. 专项储备

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



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	426,396.22	17,688,878.38	16,446,915.31	1,668,359.29
合计	426,396.22	17,688,878.38	16,446,915.31	1,668,359.29

专项储备情况说明：

本公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

### 注释 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,435,012.02	14,768,121.29		96,203,133.31
合计	81,435,012.02	14,768,121.29		96,203,133.31

### 注释 30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,028,793,373.94	878,099,489.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,028,793,373.94	878,099,489.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	196,498,216.73	190,169,628.70
减：提取法定盈余公积	14,768,121.29	3,785,329.05
应付普通股股利	35,332,598.66	35,690,415.36
期末未分配利润	1,175,190,870.72	1,028,793,373.94

### 注释 31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,707,273,352.34	2,340,858,115.48	2,702,461,460.96	2,331,585,565.34
其他业务	52,246,900.87	49,560,514.26	70,385,864.97	65,850,363.02
合计	2,759,520,253.21	2,390,418,629.74	2,772,847,325.93	2,397,435,928.36

### 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,831,450.44	3,602,906.79



项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	2,401,357.61	1,703,816.71
地方教育费附加	1,600,905.10	1,135,877.81
地方水利建设基金	0.00	226.63
城镇土地使用税	3,462,325.95	6,347,539.72
房产税	3,802,633.99	3,872,450.53
印花税	1,519,726.97	2,898,514.60
车船使用税	12,434.46	16,995.72
环境保护税	179,480.62	288,633.62
水资源税	239,360.00	380,563.20
合计	18,049,675.14	20,247,525.33

### 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,584,641.11	14,738,276.46
销售提成	8,007,947.88	8,237,661.09
招待费	2,724,360.93	3,008,464.11
港杂费、保险费	2,504,950.09	1,449,880.29
佣金	1,789,350.52	1,886,069.31
差旅费	1,197,145.69	878,384.39
宣传费	596,774.00	547,645.27
办公费	442,770.37	268,519.21
折旧费	30,692.00	40,755.74
其他	660,679.77	1,500,462.29
合计	30,539,312.36	32,556,118.16

### 注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,290,213.56	22,214,047.29
折旧及摊销	9,195,973.69	8,802,601.61
业务招待费	1,586,094.68	3,015,929.89
中介机构服务费	1,726,042.80	1,491,202.03
修理费	255,578.18	983,501.56
车辆费用	823,643.77	971,205.48
办公费	860,196.06	754,798.86
财产保险费	271,286.92	383,605.19



项目	本期发生额	上期发生额
环保费	338,656.39	309,493.20
差旅、会务费	391,826.70	252,161.21
停工损失		10,047,225.81
股份支付费用	2,622,000.00	
其他	1,254,842.97	1,079,318.95
合计	42,616,355.72	50,305,091.08

### 注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	11,263,840.63	9,001,282.64
直接投入	24,237,628.61	12,565,179.03
折旧摊销	3,521,979.94	2,368,976.79
其他	816,910.97	557,273.26
合计	39,840,360.15	24,492,711.72

### 注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	209,803.68	571,768.59
减：利息收入	1,722,370.01	2,856,870.54
汇兑损益	-20,596,171.18	5,691,295.35
银行手续费	902,396.46	747,544.01
合计	-21,206,341.05	4,153,737.41

### 注释 37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,148,725.78	810,255.54
个税手续费返还	76,995.52	129,359.27
合计	2,225,721.30	939,614.81

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	186,627.89	53,458.54	与收益相关
出口信用保险专项资金	86,467.00	172,154.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性就业补助	10,000.00	201,000.00	与收益相关
专利补助		58,000.00	与收益相关
昌乐人力资源以工代训补贴款		194,500.00	与收益相关
市级商贸发展和市场开拓资金		82,000.00	与收益相关
国际商标注册官费补助		12,800.00	与收益相关
失业动态监测补助	2,400.00	4,800.00	与收益相关
市级科技创新发展资金		21,000.00	与收益相关
党建经费补助		10,543.00	与收益相关
2020 年度企业奖励资金	1,856,300.00		与收益相关
联通（山东）产业互联网云政府补贴款	6,930.89		与收益相关
合计	2,148,725.78	810,255.54	

### 注释 38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	12,615,388.29	6,824,270.03
终止确认的票据贴现利息支出	-2,152,604.93	-1,144,603.40
其他	284,246.58	
合计	10,747,029.94	5,679,666.63

### 注释 39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,176,095.92	719,849.54
合计	1,176,095.92	719,849.54

### 注释 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-10,571,331.35	-4,627,567.54
合计	-10,571,331.35	-4,627,567.54

### 注释 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,715,368.21	
合计	-4,715,368.21	



#### 注释 42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	29,250.57	94,180.47
合计	29,250.57	94,180.47

#### 注释 43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	565,725.76	179,726.80	565,725.76
无需支付的款项		25,855.51	
已核销坏账收回	130,000.00		130,000.00
其他	63,147.70	147,190.63	63,147.70
合计	758,873.46	352,772.94	758,873.46

#### 注释 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,766,202.95	800,679.78	11,766,202.95
对外捐赠	210,000.00	66,014.00	210,000.00
滞纳金、罚款	4,746,194.66	229,158.96	4,746,194.66
赔偿款	-	2,473,064.81	0.00
其他支出	87,456.09	197,740.24	87,456.09
合计	16,809,853.70	3,766,657.79	16,809,853.70

#### 注释 45. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,742,684.74	72,063,613.97
递延所得税费用	-38,516.60	-19,185,169.74
合计	45,704,168.14	52,878,444.23

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	242,102,679.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,315,401.86
子公司适用不同税率的影响	12,086,484.20





项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	707,322.36
加计扣除的影响	-3,527,569.66
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	122,529.38
所得税费用	45,704,168.14

#### 注释 46. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	1,719,267.07	2,856,870.54
收到的政府拨款	2,163,417.90	810,255.54
收到保证金及押金	310,862.33	11,511,296.99
其他	1,556,203.26	1,494,773.97
合计	5,749,750.56	16,673,197.04

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用和管理费用等	50,355,967.19	44,859,647.48
存入的承兑汇票保证金		11,000,000.00
支付赔偿金、罚款	4,488,829.57	2,123,848.81
支付保证金及押金	1,996,144.78	14,743,197.77
其他	1,349,632.82	2,359,913.32
合计	58,190,574.36	75,086,607.38

##### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	2,998,541,779.08	1,353,000,000.00
合计	2,998,541,779.08	1,353,000,000.00

##### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	2,889,500,000.00	1,688,000,000.00
委托贷款本金	50,000,000.00	



项目	本期发生额	上期发生额
大额存单	62,901,775.00	
重整投资款	13,576,221.84	
合计	3,015,977,996.84	1,688,000,000.00

#### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息		1,716,371.99
发行股票支付发行费用		1,142,452.82
合计		2,858,824.81

#### 注释 47. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	196,398,510.94	190,169,628.70
加：信用减值损失	10,571,331.35	4,627,567.54
资产减值准备	4,715,368.21	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,117,623.34	70,724,090.72
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,047,431.13	4,066,852.98
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)	-29,250.57	-94,180.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,766,202.95	950,817.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,176,095.92	-719,849.54
财务费用(收益以“-”号填列)	-20,386,367.50	6,263,063.94
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,747,029.94	-5,679,666.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-38,516.60	-19,185,169.74
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)	73,033,547.50	-95,338,475.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	96,367,617.03	-79,652,389.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-209,191,653.68	30,401,862.89
其他	1,241,963.07	426,396.22
经营活动产生的现金流量净额	227,690,681.31	106,960,548.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		



项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	114,549,864.97	77,804,910.74
减：现金的期初余额	77,804,910.74	204,527,045.88
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	36,744,954.23	-126,722,135.14

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	114,549,864.97	77,804,910.74
其中：库存现金	27,758.72	35,431.05
可随时用于支付的银行存款	114,522,106.25	77,769,479.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	114,549,864.97	77,804,910.74

## 注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,455,391.31	农民工保证金、银行账户
货币资金	157,872.30	银行账户久悬
应收票据	88,882,958.74	取得贴现款或授信额度而质押银行的票据
无形资产	53,098,934.14	银行借款抵押
合计	143,595,156.49	

## 注释 49. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,485,696.24		17,311,880.03
其中：美元	2,485,696.24	6.9646	17,311,880.03
应收账款	16,922,742.49		118,446,814.78
其中：美元	15,642,614.99	6.9646	108,944,556.36
欧元	1,280,127.50	7.4229	9,502,258.42
应付账款	1,245,907.99		8,677,250.79



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,245,907.99	6.9646	8,677,250.79
其他应付款	14,000.00		97,504.40
其中：美元	14,000.00	6.9646	97,504.40

## 注释 50. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	2,148,725.78	2,148,725.78	详见本附注、注释 37
合计	2,148,725.78	2,148,725.78	

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 其他原因的合并范围变动

2022 年 2 月 15 日，公司与山东宏旭化学股份有限公司、山东恒裕通投资有限公司共同设立山东汇能达新材料技术有限公司（以下简称汇能达）。汇能达注册资本 8,000 万元，本公司认缴 2,880 万元，持股 36%。根据汇能达公司章程，本公司在汇能达董事会中拥有 3/5 的表决权，同时，汇能达公司章程规定，修改章程需经全体股东一致同意，因此，本公司取得汇能达控制权，本期将其纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东日科橡塑科技有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
滨州海洋化工有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
山东日科新材料有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
山东日科塑胶有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	制造业	100.00%		设立
山东国信恒进出口贸易有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	批发业	100.00%		设立
山东启恒新材料有限公司	山东省东	山东省	制造业	100.00%		设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
山东汇能达新材料技术有限公司	山东省东营市	山东省东营市	制造业	36.00%	设立

#### (1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有汇能达公司 36% 股权。根据汇能达公司章程，本公司在汇能达董事会中拥有 3/5 的表决权，同时，汇能达公司章程规定，修改章程等重大事项需经全体股东一致同意，因此，本公司虽持有半数以下表决权，但仍控制汇能达。

### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。



本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	345,417,982.32	193,979.69
应收账款	321,358,007.73	16,396,293.94
其他应收款	20,711,658.67	15,404,193.98
合计	687,487,648.72	31,994,467.61

于 2022 年 12 月 31 日，本公司未对全资子公司之外提供财务担保。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 30.69%（2021 年 12 月 31 日：34.42%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成



员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	88,762,671.13				88,762,671.13
应付票据					
应付账款	103,249,557.99				103,249,557.99
其他应付款	48,780,198.66				48,780,198.66
其他流动负债	162,819,555.81				162,819,555.81
长期借款				3,887,000.00	3,887,000.00
合计	403,611,983.59			3,887,000.00	407,498,983.59

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		合计
	美元项目	欧元项目	
外币金融资产：			
货币资金	17,311,880.03		17,311,880.03
应收账款	108,944,556.36	9,502,258.42	118,446,814.78
小计	126,256,436.39	9,502,258.42	135,758,694.81
外币金融负债：			
应付账款	8,677,250.79		8,677,250.79
其他应付款	97,504.40		97,504.40



项目	期末余额		合计
	美元项目	欧元项目	
小计	8,774,755.19		8,774,755.19

(3) 敏感性分析:

截止 2022 年 12 月 31 日, 对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债, 如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约 12,698,393.96 元 (2021 年度约 17,879,818.36 元)。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司长期带息债务主要为人民币计价的长期借款合同, 金额为 3,887,000.00 元, 详见附注五、注释 23。

(3) 敏感性分析:

截止 2022 年 12 月 31 日, 如果借款利率上升或下降 50 个基点, 而其他因素保持不变, 本公司的净利润会减少或增加约 19,435.00 元 (2021 年度约 0 元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动, 并且已应用于本公司的长期借款。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:





第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
银行理财投资		336,176,095.92		336,176,095.92
应收款项融资			38,199,802.35	38,199,802.35
资产合计		336,176,095.92	38,199,802.35	374,375,898.27

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司属于第 1 层次的银行理财为公司购买的净值型银行理财，公司依据银行公布的理财产品的单位净值乘以公司持有的理财产品份额，计算得到公司持有的银行理财产品的期末公允价值。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司属于第 2 层次的银行理财为公司购买的保本浮动收益型结构性存款，产品收益根据期末挂钩标的价格确定对应的收益率计算，公司购买的结构性存款挂钩标的为某外币即期汇率。期末公司根据银行公布的即期汇率情况，结合即期汇率的未来走势，合理确定产品到期时适用的收益率，据此计算理财产品整个持有期间的收益。根据期末持有时间的比例计算截止期末的收益，作为该理财产品的期末公允价值。

### (五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
泰安鲁民投金湖投资合伙企业 (有限合伙)	山东省泰安市	商务服务业	35,001.00	13.18%	13.18%

### 1. 本公司的母公司情况的说明

公司股东泰安鲁民投金湖投资合伙企业(有限合伙)为公司的控股股东,其与一致行动人鲁民投资基金管理有限公司共持有本公司 21.92%的股权。截止资产负债表日,控股股东与其一致行动人共持有本公司股份数额为 103,202,810 股。

公司无实际控制人。

### (二)本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

### (三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋荀	本公司董事长
赵东日	本公司副董事长
徐鹏	本公司董事
冯圣玉	本公司独立董事
朱明江	本公司独立董事
岳继霞	本公司监事会主席
刘奔	本公司监事
刘大伟	本公司总经理
刘孝阳	本公司监事
刘永强	本公司财务总监
田志龙	本公司董事会秘书、副总经理
山东宏旭化学股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之实际控制公司
山东万达建安股份有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之间接控制公司
山东万达电缆有限公司	本公司控股股东之实际控制方之董事之间接控制公司

### (四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东宏旭化学股份有限公司	采购原材料	106,581,857.76	143,880,079.64
山东万达建安股份有限公司	建筑工程	23,510,424.10	53,582,316.27



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东万达电缆有限公司	采购工程物资	5,412,728.15	
合计		135,505,010.01	197,462,395.91

### 3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	521.41	437.37

说明：上述薪酬不包含股份支付。

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	山东宏旭化学股份有限公司	4,881,022.73		7,141,972.00	

#### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	山东万达建安股份有限公司	6,660,065.21	15,419,738.19
其他应付款			
	山东万达电缆有限公司	310,862.33	

### 5. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

①2022年3月28日，公司与中国工商银行股份有限公司滨州沾化支行（以下简称工行沾化支行）签订最高额保证合同（编号0161300033-2022年沾化（保）字0003号），在人民币10,000万元的最高余额内，为本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司与工行沾化支行办理约定的各类业务所形成的债务提供担保，担保期限为2022年3月28日至2023年3月27日。

②2022年1月14日，公司与中国光大银行股份有限公司滨州分行（以下简称光大银行滨州分行）签订最高额保证合同（编号5649Z-21-063D），为光大银行滨州分行授予本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司的最高额度为人民币14,000万元的银行承兑汇票授信提供担保，担保债权最高本金余额为7,000万元，担保期限为受信人履行债务期限届满之日起



三年。光大银行滨州分行授信期限为 2022 年 1 月 14 日至 2023 年 1 月 13 日。

③2022 年 9 月 20 日，公司与青岛银行股份有限公司滨州分行（以下简称青岛银行滨州分行）签订最高额保证合同（编号 89201312022 高保字第 00004 号），在人民币 10,000 万元的最高余额内，为本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司与青岛银行滨州分行办理约定的各类业务所形成的债务提供担保，担保期限为 2022 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日。

④2022 年 5 月 12 日，公司与招商银行股份有限公司潍坊分行（以下简称招商银行潍坊分行）签订最高额担保合同（编 2022 年信字第 21220510 号），在人民币 5,000 万元的最高余额内，为本公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司与招商银行潍坊分行办理约定的各类业务所形成的债务提供担保，担保期限为 2022 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日。

⑤2022 年 8 月 25 日，公司与中国工商银行股份有限公司滨州分行、中国农业银行股份有限公司滨州分行（以下简称贷款银团）签订中国银行业协会银团贷款保证合同（编号 0161300033-2022 年沾化（银团保）字 0004 号），为公司之子公司山东日科橡塑科技有限公司与贷款银团签订的《年产 20 万吨 ACM 及 20 万吨橡胶胶片项目人民币 7 亿元银团贷款合同》提供全额保证担保，保证期限为受托人履行债务期限届满之日起三年。

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	6,574,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0
公司本期失效的各项权益工具总额	0
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	0
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	0

### （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司股票交易均价的 50%为基础上，根据激励计划公告日至限制性股票登记日之间的派息、转增等事项影响进行调整
可行权权益工具数量的确定依据	未来可行权权益工具数量的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,622,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,622,000.00

### （三）股份支付的修改、终止情况

无。



## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 开出信用证

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司开立的尚未到期的信用证如下：

类型	币种	金额	到期日
信用证	美元	638,000.00	2023/1/4
信用证	美元	1,001,880.00	2023/2/14
信用证	美元	500,940.00	2023/2/20
信用证	美元	479,160.00	2023/2/22
合计		2,619,980.00	

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

1、2023 年 1 月 3 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司注销回购股份 4,010,000 股。该事项经公司 2022 年 12 月 2 日召开的第五届董事会第九次会议和第五届监事会第八次会议以及 2022 年 12 月 19 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过。股份注销后，公司总股本由 470,812,614 股变更为 466,802,614 股。

2、2023 年 2 月 9 日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过《关于通过合资公司投资建设“6 万吨年锂电池电解液原料项目”的议案》，拟通过山东汇能达新材料技术有限公司投资建设“年产 6 万吨锂电池电解液原料项目”（项目名称为暂定名称），预计项目总投资 95,000 万元。2023 年 2 月 27 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。

3、2023 年 2 月 9 日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过《关于对外投资暨关联交易的议案》，拟通过全资子公司日科橡塑使用土地使用权、自有资金合计 15,200 万元与赵东日、张在林共同成立山东日科特种材料科技有限公司（暂定名）（以下简称合资公司），注册资本为人民币 40,000 万元，公司持有 38%的股权，为合资公司第一大股东。合资公司成立后拟投资建设“年产 60 万吨胶片及制品项目”，总投资 65,000 万元。2023 年 2 月 27 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。



## （二）利润分配情况

公司于 2023 年 4 月 20 日召开董事会，审议通过了《公司 2022 年度利润分配预案》，以 466,802,614 股为分配基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元人民币（含税），合计向全体股东派发现金红利 28,008,156.84 元，上述利润分配预案尚需经股东大会批准实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产和销售塑料和橡胶改性剂，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### （三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022 年 9 月 30 日，本公司第五届董事会第六次会议，审议通过了《关于参与山东汇丰新材料科技股份有限公司破产重整的议案》，董事会同意公司参与山东汇丰新材料科技股份有限公司（以下简称汇丰公司）破产重整事项。2022 年 9 月 26 日，平邑县人民法院裁定批准汇丰公司重整计划。本公司作为重整投资人，与汇丰公司管理人签订重整投资协议，协议



约定：本公司整体投资汇丰公司，投资总额 11,000 万元，自重整计划批准或裁定认可之日起分 8 年以现金方式支付（前 6 年每年 12 月 31 日之前支付人民币 1500 万元，最后 2 年每年 12 月 31 日之前支付人民币 1000 万元），汇丰公司原股东无偿让渡全部股权给本公司。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司与汇丰公司的交接事项（包括股权转让、工商登记变更等）尚未完成，本公司已支付重整投资资金 39,210,541.71 元，见附注五、注释 14。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	142,406,114.97	171,194,328.31
1—2 年	2,695,876.89	5,045,634.12
2—3 年	22,903.83	1,821,111.79
3—4 年	1,705,556.43	384,915.38
4—5 年	79,767.97	195,637.35
5 年以上	449,548.14	1,090,162.96
小计	147,359,768.23	179,731,789.91
减：坏账准备	8,005,018.84	10,304,087.70
合计	139,354,749.39	169,427,702.21

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	147,359,768.23	100.00	8,005,018.84	5.43	139,354,749.39
其中：账龄组合	147,359,768.23	100.00	8,005,018.84	5.43	139,354,749.39
合计	147,359,768.23	100.00	8,005,018.84	5.43	139,354,749.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	621,324.72	0.35	621,324.72	100.00	-



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	179,110,465.19	99.65	9,682,762.98	5.41	169,427,702.21
其中：账龄组合	179,110,465.19	99.65	9,682,762.98	5.41	169,427,702.21
合计	179,731,789.91	100.00	10,304,087.70	5.73	169,427,702.21

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	142,406,114.97	6,569,178.77	4.61
1-2年	2,695,876.89	190,325.82	7.06
2-3年	22,903.83	5,168.73	22.57
3-4年	1,705,556.43	711,029.41	41.69
4-5年	79,767.97	79,767.97	100.00
5年以上	449,548.14	449,548.14	100.00
合计	147,359,768.23	8,005,018.84	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	621,324.72	14,509,802.00		15,131,126.72		
按组合计提坏账准备的应收账款	9,682,762.98	-1,677,744.14				8,005,018.84
其中：账龄组合	9,682,762.98	-1,677,744.14				8,005,018.84
合计	10,304,087.70	12,832,057.86		15,131,126.72		8,005,018.84

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,131,126.72

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东汇丰新材料科技股份有限公司	货款	14,437,024.85	确定无法收回	内部审批	否





单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
OOO "LODZHIKLAYN"	货款	694,101.87	确定无法收回	内部审批	否
合计		15,131,126.72			

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
PERFORMANCE ADDITIVES LLC	33,497,724.23	22.73	1,545,246.42
合肥帝品数码科技有限公司	9,808,764.80	6.66	452,477.27
杭州满丹塑业科技有限公司	6,344,895.00	4.31	292,689.32
AKD POLYMERS PVT. LTD.	4,805,016.83	3.26	287,593.85
A & D INTERNATIONAL TRADING DMCC	4,374,285.29	2.97	201,785.31
合计	58,830,686.15	39.93	2,779,792.17

#### 注释 2. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	137,746,854.02	143,202,488.80
1—2 年	14,250,732.72	20,772,970.87
2—3 年		5,690,000.00
3—4 年	1,000.00	40,000.00
4—5 年	40,000.00	296,358.40
5 年以上	1,051,103.65	754,745.25
小计	153,089,690.39	170,756,563.32
减：坏账准备	1,369,067.22	36,508,994.00
合计	151,720,623.17	134,247,569.32

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及暂借款	118,340.75	196,624.91
保证金及押金	1,264,703.65	1,264,703.65
代垫款项	141,452.48	141,773.09
出口退税	816,938.74	5,139,328.95
往来款	150,748,254.77	164,014,132.72
合计	153,089,690.39	170,756,563.32



### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	152,889,690.39	1,169,067.22	151,720,623.17	170,556,563.32	36,308,994.00	134,247,569.32
第二阶段						
第三阶段	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00	
合计	153,089,690.39	1,369,067.22	151,720,623.17	170,756,563.32	36,508,994.00	134,247,569.32

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	0.13	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	152,889,690.39	99.87	1,169,067.22	0.76	151,720,623.17
其中：账龄组合	3,352,383.62	2.19	1,169,067.22	34.87	2,183,316.40
合并范围内关联方组合	149,537,306.77	97.68			149,537,306.77
合计	153,089,690.39	100.00	1,369,067.22	0.89	151,720,623.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	0.12	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	170,556,563.32	99.88	36,308,994.00	21.29	134,247,569.32
其中：账龄组合	170,556,563.32	99.88	36,308,994.00	21.29	134,247,569.32
合计	170,756,563.32	100.00	36,508,994.00	21.38	134,247,569.32

### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,012,731.97	19,241.91	1.90
1—2 年	1,247,548.00	71,609.26	5.74
2—3 年			



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	1,000.00	444.40	44.44
4—5 年	40,000.00	26,668.00	66.67
5 年以上	1,051,103.65	1,051,103.65	100.00
合计	3,352,383.62	1,169,067.22	

## (2) 合并范围内关联方组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东日科塑胶有限公司	10,037,893.10		
山东启恒新材料有限公司	139,499,413.67		
合计	149,537,306.77		

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	36,308,994.00		200,000.00	36,508,994.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-35,139,926.78			-35,139,926.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,169,067.22		200,000.00	1,369,067.22

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东启恒新材料有限公司	往来款	126,696,228.95	1 年以内	82.76	
		12,803,184.72	1-2 年	8.36	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东日科塑胶有限公司	往来款	10,037,893.10	1 年以内	6.56	
昌乐县建筑工程管理处	保证金	1,051,103.65	5 年以上	0.69	1,051,103.65
山东鼎鼎化学科技股份有限公司	往来款	1,010,948.00	1-2 年	0.66	58,028.42
应收出口退税款	出口退税款	816,938.74	1 年以内	0.53	15,521.84
合计		152,416,297.16		99.56	1,124,653.91

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,314,185,464.18		1,314,185,464.18	874,676,209.72		874,676,209.72
合计	1,314,185,464.18		1,314,185,464.18	874,676,209.72		874,676,209.72

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东日科新材料有限公司	24,247,709.72	24,247,709.72			24,247,709.72		
山东日科橡塑科技有限公司	1,089,937,754.46	800,428,500.00	289,509,254.46		1,089,937,754.46		
山东启恒新材料有限公司	200,000,000.00	50,000,000.00	150,000,000.00		200,000,000.00		
山东汇能达新材料技术有限公司							
合计	1,314,185,464.18	874,676,209.72	439,509,254.46		1,314,185,464.18		

### 注释 4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,463,020,754.47	1,262,401,950.18	1,374,941,359.11	1,243,534,583.06
其他业务	16,501,642.26	16,242,515.18	15,465,599.73	13,906,653.89
合计	1,479,522,396.73	1,278,644,465.36	1,390,406,958.84	1,257,441,236.95

### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	4,233,940.04	4,730,982.36
票据贴现息	-57,978.56	



项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款利息	284,246.58	
合计	4,460,208.06	4,730,982.36

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,736,952.38	
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）	2,148,725.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	11,638,879.28	
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	284,246.58	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,284,777.29	
减：所得税影响额	150,727.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,100,605.37	

### (二) 净资产收益率及每股收益



报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.04	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.13	0.42	0.42





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码  
91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
注册资本 10000000.00元  
法定代表人 梁启 杨雄

出资额 2880万元  
成立日期 2012年02月09日  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



**此件仅用于业务报  
告在有效期内即无效。**

本所依法设立，取得《营业执照》后，从事会计师事务所法定业务。本所依法取得《会计师事务所执业证书》后，方可对外出具审计报告。本所依法取得《会计师事务所执业证书》后，方可对外出具审计报告。本所依法取得《会计师事务所执业证书》后，方可对外出具审计报告。



登记机关

2023年 01 月 09 日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0000093

### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制







此印章仅用于业务报告专用，复印无效。  
This emblem is valid for business report use only. This emblem is valid for business report use only.



姓名 杨毅群  
Sex 男  
出生日期 1979-02-15  
工作单位 大德会计师事务所(普通合伙)  
执业证书编号 120624122807120046

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

山东省注册会计师协会  
Shandong Institute of CPAs  
地址 济南市经二路10号  
电话 0531-81221111

年度年检登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，自2016年1月1日起有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年01月15日

年 月 日

年度年检登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，自2017年1月1日起有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年01月15日

年 月 日



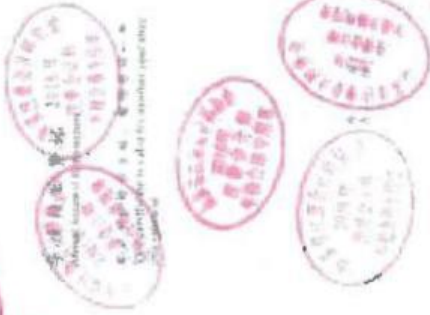


姓名 刘军  
 性别 男  
 出生日期 1972-01-08  
 工作单位 北京立信会计师事务所  
 执业地址 北京海淀区  
 身份证号 320224720104481



**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

北京立信会计师事务所  
 2022年12月30日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

北京立信会计师事务所  
 Beijing Lixin CPA Firm



注册会计师行业年检系统  
 Registrars of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

北京立信会计师事务所  
 Beijing Lixin CPA Firm



北京立信会计师事务所  
 Beijing Lixin CPA Firm

注册会计师行业年检系统  
 Registrars of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

北京立信会计师事务所  
 Beijing Lixin CPA Firm



北京立信会计师事务所  
 Beijing Lixin CPA Firm





# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

资产	附注	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		57,534,010.41	116,163,128.58
交易性金融资产			336,176,095.92
衍生金融资产			
应收票据		289,751,975.85	345,224,002.63
应收账款		324,377,160.87	304,961,713.79
应收款项融资		19,997,374.65	38,199,802.35
预付款项		75,413,582.80	81,635,794.28
其他应收款		4,778,008.50	5,307,464.69
存货		192,948,408.29	229,962,905.34
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		136,268,184.99	96,106,178.13
流动资产合计		1,101,068,706.36	1,553,737,085.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		515,238,270.10	474,632,869.74
在建工程		604,186,243.20	459,578,752.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		277,091,997.57	254,675,194.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		31,689,192.16	27,985,579.71
其他非流动资产		847,448,314.75	276,378,400.92
非流动资产合计		2,275,654,017.78	1,493,250,796.93
资产总计		3,376,722,724.14	3,046,987,882.64

企业法定代表人：刘大伟



主管会计工作负责人：刘永强



会计机构负责人：刘永强





# 合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		147,735,515.10	88,762,671.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		116,672,818.09	103,249,557.99
预收款项			
合同负债		13,095,799.67	19,379,128.54
应付职工薪酬		8,909,863.89	13,569,417.66
应交税费		11,172,939.27	3,530,896.12
其他应付款		24,466,966.04	48,780,198.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,279,088.12	
其他流动负债		130,442,930.43	162,819,555.81
<b>流动负债合计</b>		<b>468,775,920.61</b>	<b>440,091,425.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		28,703,791.85	3,887,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		241,172,365.98	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		77,080,000.00	77,080,000.00
递延所得税负债		5,373,768.51	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>352,329,926.34</b>	<b>80,967,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>821,105,846.95</b>	<b>521,058,425.91</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		466,802,614.00	470,812,614.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		792,213,785.20	815,839,703.48
减：库存股		6,460,000.00	33,685,518.28
其他综合收益			
专项储备		1,525,531.72	1,668,359.29
盈余公积		96,203,133.31	96,203,133.31
未分配利润		1,205,573,221.41	1,175,190,870.72
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,555,858,285.64</b>	<b>2,526,029,162.52</b>
少数股东权益		-241,408.45	-99,705.79
<b>股东权益合计</b>		<b>2,555,616,877.19</b>	<b>2,525,929,456.73</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,376,722,724.14</b>	<b>3,046,987,882.64</b>

企业法定代表人：刘大伟

刘大伟印

主管会计工作负责人：刘永强

刘永强印

会计机构负责人：刘永强

刘永强印



# 合并利润表

2023年1-6月


编制单位：山东日科化学股份有限公司


单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,231,972,887.65	1,468,938,403.20
减：营业成本		1,115,319,051.10	1,227,466,046.27
税金及附加		7,686,463.23	8,321,416.84
销售费用		14,019,099.50	12,241,437.81
管理费用		20,846,421.71	20,951,877.33
研发费用		21,847,614.86	18,592,339.80
财务费用		-2,707,038.78	-10,219,528.55
其中：利息费用		975,694.47	1,224,515.62
利息收入		1,030,263.15	547,984.59
加：其他收益		648,203.58	165,862.52
投资收益（损失以“-”号填列）		9,732,904.43	5,540,912.50
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,406,645.38	-19,301,185.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,635,266.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			29,857.28
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>62,300,471.77</b>	<b>178,020,260.11</b>
加：营业外收入		7,162,423.00	305,578.69
减：营业外支出		128,140.63	12,055,509.54
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>69,334,754.14</b>	<b>166,270,329.26</b>
减：所得税费用		11,085,949.27	36,018,649.92
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>58,248,804.87</b>	<b>130,251,679.34</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,248,804.87	130,251,679.34
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,390,507.53	130,251,679.34
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-141,702.66	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>58,248,804.87</b>	<b>130,251,679.34</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,390,507.53	130,251,679.34
归属于少数股东的综合收益总额		-141,702.66	
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.12	0.28
（二）稀释每股收益		0.12	0.28

企业法定代表人：刘大伟  
  


主管会计工作负责人：刘永强  


会计机构负责人：刘永强  




# 合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,098,894,590.80	1,309,394,367.04
收到的税费返还		19,106,567.15	26,167,569.25
收到其他与经营活动有关的现金		8,161,588.64	12,178,908.96
经营活动现金流入小计		1,126,162,746.59	1,347,740,845.25
购买商品、接受劳务支付的现金		978,163,423.88	1,094,726,479.02
支付给职工以及为职工支付的现金		68,605,165.09	60,057,784.10
支付的各项税费		11,828,139.45	54,727,951.02
支付其他与经营活动有关的现金		44,318,007.62	35,614,794.24
经营活动现金流出小计		1,102,914,736.04	1,245,127,008.38
经营活动产生的现金流量净额		23,248,010.55	102,613,836.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,292,963.08	5,758,787.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			98,462.58
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		716,226,291.74	1,075,000,000.00
投资活动现金流入小计		723,519,254.82	1,080,857,250.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,945,389.02	123,742,030.22
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-140,819.83	
支付其他与投资活动有关的现金		821,559,169.51	909,498,025.46
投资活动现金流出小计		955,363,738.70	1,033,240,055.68
投资活动产生的现金流量净额		-231,844,483.88	47,617,194.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			6,574,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		174,106,114.55	58,021,803.11
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		174,106,114.55	64,595,803.11
偿还债务支付的现金			25,560,436.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,229,317.03	36,557,114.28
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			
筹资活动现金流出小计		29,229,317.03	62,117,550.33
筹资活动产生的现金流量净额		144,876,797.52	2,478,252.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,646,616.20	11,405,937.78
五、现金及现金等价物净增加额		-59,073,059.61	164,115,221.83
加：期初现金及现金等价物余额		114,549,864.97	77,804,910.74
六、期末现金及现金等价物余额		55,476,805.36	241,920,132.57

企业法定代表人：

刘大伟

主管会计工作负责人：

刘永强

会计机构负责人：

刘永强

# 合并股东权益变动表

2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	470,870,614.00		815,839,703.48	33,685,518.28		1,868,368.29	96,203,133.31	1,175,190,870.72	-89,705.79	2,525,929,458.73
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	470,870,614.00		815,839,703.48	33,685,518.28		1,868,368.29	96,203,133.31	1,175,190,870.72	-89,705.79	2,525,929,458.73
三、本期末余额	470,870,614.00		28,825,918.28	-27,225,518.28		-142,827.57	96,203,133.31	30,382,350.69	-141,702.66	28,087,420.45
(一) 综合收益总额								58,390,507.53	-141,702.66	58,248,804.87
(二) 股东投入和减少资本										-410,400.00
1. 股本投入的增加										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-524,400.00	-114,000.00						-638,400.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-28,008,156.84		-28,008,156.84
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	455,802,614.00		792,213,785.20	6,460,000.00		1,255,531.72	96,203,133.31	1,205,573,221.41	-241,408.45	2,556,616,677.19

企业法定代表人：  
**刘大伟**

伟刘印大

主管会计工作负责人：

**刘永强**

强刘印永

会计机构负责人：

**刘永强**

强刘印永

### 合并股东权益变动表

2023年1-6月

项目	上期金额					单位：元	币种：人民币			
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	少数股东权益
归属于母公司股东权益										
一、上年年末余额	470,812,614.00	819,487,703.48	39,855,518.28	428,388.22	428,388.22	81,435,012.02	1,028,783,373.94		2,980,898,581.38	
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、本年初余额	470,812,614.00	819,487,703.48	39,855,518.28	428,388.22	428,388.22	81,435,012.02	1,028,783,373.94		2,980,898,581.38	
三、本年年末余额	470,812,614.00	813,217,703.48	33,885,518.28	1,253,170.37	1,253,170.37	81,435,012.02	94,919,060.66		3,067,772,261.05	
(一) 综合收益总额										
1. 股东投入和减少资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(三) 股东投入和减少资本										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东投入和减少资本										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	470,812,614.00	813,217,703.48	33,885,518.28	1,253,170.37	1,253,170.37	81,435,012.02	1,123,712,464.62		2,457,171,832.43	

企业法定代表人：刘宏伟

刘宏伟



主管会计工作负责人：刘永强

刘永强



会计机构负责人：刘永强

刘永强





# 母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,611,591.45	81,910,362.44
交易性金融资产			40,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		126,919,030.29	138,990,045.14
应收账款		144,090,904.46	139,354,749.39
应收款项融资		13,028,139.52	5,505,199.71
预付款项		29,582,040.24	28,077,224.15
其他应收款		185,805,325.79	151,720,623.17
存货		50,858,503.36	59,484,967.93
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		100,226,422.05	52,177,422.43
<b>流动资产合计</b>		<b>668,121,957.16</b>	<b>697,220,594.36</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		1,420,785,239.55	1,314,185,464.18
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		171,790,790.59	181,317,685.41
在建工程		8,759,715.14	8,721,268.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,677,144.63	28,038,718.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,822,383.16	1,797,186.02
其他非流动资产		135,417,850.16	52,878,520.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,766,253,123.23</b>	<b>1,586,938,842.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,434,375,080.39</b>	<b>2,284,159,436.73</b>

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：刘永强

会计机构负责人：刘永强

刘大伟印

刘永强印

刘永强印



# 母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		75,117,214.68	29,781,023.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,819,508.49	47,662,331.38
预收款项			
合同负债		162,358,177.94	129,767,413.55
应付职工薪酬		4,888,705.53	7,912,213.31
应交税费		5,368,651.78	1,335,837.83
其他应付款		48,764,685.31	59,278,300.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,590,629.78	
其他流动负债		98,200,447.42	98,121,370.53
<b>流动负债合计</b>		<b>463,108,020.93</b>	<b>373,858,489.88</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		46,184,146.31	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,184,146.31</b>	
<b>负债合计</b>		<b>509,292,167.24</b>	<b>373,858,489.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		466,802,614.00	470,812,614.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		806,888,811.30	830,514,729.58
减：库存股		6,460,000.00	33,685,518.28
其他综合收益			
专项储备		873,552.73	662,082.47
盈余公积		95,778,362.34	95,778,362.34
未分配利润		561,199,572.78	546,218,676.74
<b>股东权益合计</b>		<b>1,925,082,913.15</b>	<b>1,910,300,946.85</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,434,375,080.39</b>	<b>2,284,159,436.73</b>

企业法定代表人：刘大伟

主管会计工作负责人：刘永强

会计机构负责人：刘永强

刘大伟印

刘永强印

刘永强印



# 母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		689,944,444.24	778,316,983.73
减：营业成本		609,141,091.63	673,789,000.56
税金及附加		3,142,576.45	3,586,757.46
销售费用		7,299,383.87	5,528,310.42
管理费用		11,978,403.82	11,329,741.11
研发费用		11,098,172.88	8,467,113.15
财务费用		336,967.84	-6,069,126.94
其中：利息费用		975,694.47	44,440.21
利息收入		415,866.29	251,859.95
加：其他收益		388,853.94	62,303.40
投资收益（损失以“-”号填列）		4,997,776.13	3,200,765.98
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-458,854.02	16,145,914.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,270,581.24	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			29,857.28
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		50,605,042.56	101,124,029.06
加：营业外收入		5,361.30	86,238.01
减：营业外支出			15,251.37
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		50,610,403.86	101,195,015.70
减：所得税费用		7,621,350.98	15,179,252.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,989,052.88	86,015,763.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,989,052.88	86,015,763.34
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		42,989,052.88	86,015,763.34
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业法定代表人：

刘大伟  
刘大伟印

主管会计工作负责人：

刘永强  
刘永强印

会计机构负责人：

刘永强  
刘永强印



## 母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：山东日科化学股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		645,862,419.83	736,914,444.30
收到的税费返还		4,241,759.77	10,214,509.26
收到其他与经营活动有关的现金		4,835,061.79	52,823,657.81
经营活动现金流入小计		654,939,241.39	799,952,611.37
购买商品、接受劳务支付的现金		536,322,772.93	591,507,510.66
支付给职工以及为职工支付的现金		35,906,020.43	31,298,300.67
支付的各项税费		6,914,943.23	12,554,048.27
支付其他与经营活动有关的现金		51,621,727.70	24,613,142.71
经营活动现金流出小计		630,765,464.29	659,973,002.31
经营活动产生的现金流量净额		24,173,777.10	139,979,609.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,145,603.64	3,200,765.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			98,462.58
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		156,484,916.66	980,000,000.00
投资活动现金流入小计		160,630,520.30	983,299,228.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,385,205.27	5,192,243.79
投资支付的现金		5,000,000.00	389,509,254.46
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		286,707,666.66	689,498,025.46
投资活动现金流出小计		296,092,871.93	1,084,199,523.71
投资活动产生的现金流量净额		-135,462,351.63	-100,900,295.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			6,574,000.00
取得借款收到的现金		74,982,563.94	31,337,034.69
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		74,982,563.94	37,911,034.69
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		28,983,851.31	35,377,038.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,983,851.31	35,377,038.87
筹资活动产生的现金流量净额		45,998,712.63	2,533,995.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,148,963.21	6,037,960.62
五、现金及现金等价物净增加额		-64,140,898.69	47,651,270.35
加：期初现金及现金等价物余额		81,752,490.14	44,198,494.26
六、期末现金及现金等价物余额		17,611,591.45	91,849,764.61

企业法定代表人：

刘大伟  
刘大伟印

主管会计工作负责人：

刘永强  
刘永强印

会计机构负责人：

刘永强  
刘永强印



### 母公司股东权益变动表

2023年1-6月

项目	本期金额				单位：元	币种：人民币			
	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、上年年末余额	470,812,814.00		830,514,729.58	33,685,518.28			95,778,362.34	546,218,676.74	1,910,300,946.85
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	470,812,814.00		830,514,729.58	33,685,518.28			95,778,362.34	546,218,676.74	1,910,300,946.85
三、本年增减变动金额	-4,010,000.00		-23,825,916.28	-27,225,516.28			662,082.47	14,980,866.04	14,781,966.30
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股	-4,010,000.00		-23,625,916.28	-27,225,516.28					
2. 其他权益工具持有者投入资本	-4,010,000.00		-23,101,516.28	-27,111,516.28					
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			-524,400.00	-114,000.00					
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-28,008,156.84	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	466,802,814.00		806,688,813.30	6,460,000.00			96,778,362.34	561,196,572.78	1,925,082,913.15

企业法定代表人：

刘宏伟



主管会计工作负责人：

刘永强



会计机构负责人：

刘永强



# 母公司股东权益变动表

2023年1-6月

项目	上期金额				单位：元	币种：人民币			
	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、上年年末余额	470,812,614.00		834,162,729.58	39,955,518.28			81,010,241.05	448,638,183.75	1,795,094,646.32
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	470,812,614.00		834,162,729.58	39,955,518.28			81,010,241.05	448,638,183.75	1,795,094,646.32
三、本年增减变动金额			-6,270,000.00	-6,270,000.00					
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股			-6,270,000.00	-6,270,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	470,812,614.00		827,892,729.58	33,685,518.28			81,010,241.05	499,321,348.43	1,846,698,030.50

企业法定代表人：

刘大伟



主管会计工作负责人：

刘永强



会计机构负责人：

刘永强

