山东益大新材料股份有限公司

2020 年度、2021 年度、2022 年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-6
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	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-134

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街22号
赛特广场5层邮编100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2023）第371A002542号

山东益大新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东益大新材料股份有限公司（以下简称“益大新材料公司”）财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度、2021年度、2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了益大新材料公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度的合并及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，我们独立于益大新材料公司，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2020年度、2021年度和2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体

进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

相关会计期间：2020 年度、2021 年度、2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、24 收入和附注五、30 营业收入。

1、事项描述

益大新材料公司主要从事针状焦的研发、生产和销售。于 2020 年度、2021 年度和 2022 年度，益大新材料公司实现的营业收入分别为 98,618.62 万元、193,550.05 万元以及 257,891.09 万元。由于营业收入是益大新材料公司的关键业绩指标之一，收入确认是否恰当对公司经营成果影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2020 年度、2021 年度和 2022 年度财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制的设计及关键控制流程运行的有效性；

（2）抽样选取益大新材料公司与客户签订的销售合同，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，包括：对于销售业务，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品控制权转移条件，判断管理层确定的销售收入确认具体方法是否符合益大新材料公司的经营模式；

（3）结合行业情况，执行了分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

（4）从账面抽取样本，与销售合同、发票、出库单、过磅单、报关单、提单及其他支持性文件进行核对，检查账面记录的收入是否真实；抽取销售发票、销售合同及出库单、过磅单、报关单、提单及其他支持性文件，与账面记录核对，以检查确认的收入的完整性；

（5）按照抽样原则对主要客户及交易实施了函证程序，并对未回函部分进行替代测试以判断销售收入的真实性；

（6）按照抽样原则，对重要客户进行了实地走访或视频访谈，并就报告期内交易实质和交易额形成了访谈记录，以核实销售收入的真实性；

（7）对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货记录、过磅单、报关单、提单及其他支持性文件，抽取销售发票、销售合同及出库单、过磅单、报关单、提单及其他支持性文件与账面记录核对，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备的计提

相关会计期间：2020 年度、2021 年度、2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、12 存货，附注三、31（2）存货跌价准备的计提和附注五、7 存货。

1、事项描述

截至 2020 年末、2021 年末和 2022 年度，益大新材料公司的存货余额分别为 21,042.48 万元、30,112.81 万元和 41,897.99 万元，已计提的存货跌价准备余额分别为 614.21 万元、148.20 万元和 147.73 万元。

于资产负债表日，益大新材料公司将存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据最近的实际交易价格确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于管理层在确定存货可变现净值时，对预计持有存货的目的假设、估计售价、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时涉及管理层的判断和估计，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

2020 年度、2021 年度和 2022 年度财务报表审计中，我们对存货跌价准备的计提主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价和测试了与存货跌价准备计提相关的内部控制设计的合理性和关键控制流程运行的有效性；

（2）结合益大新材料公司生产工艺，了解、分析存货跌价准备计提的具体方法的合理性，并与报告期各期进行对比，分析其是否保持一贯性；

（3）对存货进行监盘，并关注存货的状况，检查产品的状态及可用性；

（4）取得益大新材料公司存货跌价准备计算表，评估存货的可变现净值的计算过程及评估所依据的资料、估计和假设的合理性，检查存货跌价准备计提金额的准确性；

（5）检查存货跌价准备披露的准确性和充分性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

益大新材料公司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，管理层负责评估益大新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益大新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益大新材料公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表

审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对益大新材料公司的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益大新材料公司不能持续经营。

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

（6）就益大新材料公司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 2020 年度、2021 年度和 2022 年度的期间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。

致同会计师事务所（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

中国·北京

二〇二三年三月十四日

合并资产负债表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	480,799,411.68	63,504,636.92	47,211,501.21
交易性金融资产			-	
应收票据	五、2	50,615,287.81	46,979,462.59	55,288,106.47
应收账款	五、3	133,177,553.46	47,806,356.73	12,553,782.66
应收款项融资	五、4	8,754,581.60	63,273,248.75	9,278,873.67
预付款项	五、5	8,666,986.68	23,033,139.70	21,227,947.16
其他应收款	五、6	1,091,048.50	1,183,861.30	824,127.64
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	417,502,546.76	299,646,042.44	204,282,656.69
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	119,852,199.91	122,944,140.28	152,735,545.33
流动资产合计		**1,220,459,616.40**	**668,370,888.71**	**503,402,540.83**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	813,899,526.09	892,718,043.56	931,783,000.78
在建工程	五、10	55,823,128.96	15,682,504.40	2,951,130.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				不适用
无形资产	五、11	242,424,651.49	154,998,352.28	159,140,695.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、12	25,369,491.25	26,001,871.16	28,891,908.42
其他非流动资产	五、13	20,294,916.41	37,050.00	17,219,281.98
非流动资产合计		**1,157,811,714.20**	**1,089,437,821.40**	**1,139,986,016.58**
资产总计		**2,378,271,330.60**	**1,757,808,710.11**	**1,643,388,557.41**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、14	163,623,044.02	27,575,454.50	28,633,003.81
交易性金融负债				
应付票据	五、15	74,798,405.43	53,008,614.68	37,984,236.45
应付账款	五、16	115,160,028.38	175,342,797.82	239,807,512.13
预收款项				
合同负债	五、17	15,807,853.97	49,502,500.52	21,468,864.26
应付职工薪酬	五、18	26,867,786.97	14,746,750.37	8,547,211.61
应交税费	五、19	1,218,430.47	2,197,796.35	764,581.78
其他应付款	五、20	7,178,418.73	1,942,448.20	2,302,030.60
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、21	9,991,352.81	29,261,885.94	14,694,975.54
其他流动负债	五、22	12,266,570.01	17,001,609.21	37,945,843.18
流动负债合计		**426,911,890.79**	**370,579,857.59**	**392,148,259.36**
非流动负债：				
长期借款	五、23		99,100,645.07	127,090,807.26
应付债券				
租赁负债				不适用
长期应付款				
预计负债				
递延收益	五、24	143,486,328.15	160,345,641.53	132,790,381.50
递延所得税负债	五、12	126,961.45	27,452.38	-
其他非流动负债				
非流动负债合计		**143,613,289.60**	**259,473,738.98**	**259,881,188.76**
负债合计		**570,525,180.39**	**630,053,596.57**	**652,029,448.12**
股本	五、25	221,240,949.00	200,980,949.00	199,480,949.00
资本公积	五、26	1,204,692,973.15	879,827,380.15	873,421,911.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、27	9,351,889.39	10,206,062.51	8,507,393.27
盈余公积	五、28	22,054,540.64	2,886,516.73	
未分配利润	五、29	204,149,644.19	33,854,205.15	-90,051,144.38
归属于母公司股东权益合计		1,661,489,996.37	1,127,755,113.54	991,359,109.29
少数股东权益		146,256,153.84		
股东权益合计		**1,807,746,150.21**	**1,127,755,113.54**	**991,359,109.29**
负债和股东权益总计		**2,378,271,330.60**	**1,757,808,710.11**	**1,643,388,557.41**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	**五、30**	2,578,910,856.93	**1,935,500,469.07**	**986,186,179.66**
减：营业成本	**五、30**	2,220,348,763.61	1,696,235,422.48	1,060,448,278.06
税金及附加	五、31	6,130,146.43	2,539,111.29	1,954,187.69
销售费用	五、32	4,970,598.55	5,059,433.27	3,218,082.26
管理费用	五、33	59,312,832.01	29,908,316.97	18,774,653.47
研发费用	五、34	79,991,620.44	71,242,533.57	33,985,672.35
财务费用	五、35	6,006,839.19	12,043,090.16	3,784,150.63
其中：利息费用		4,867,401.26	6,779,820.15	3,382,293.19
利息收入		6,299,921.64	311,214.78	671,258.39
加：其他收益	五、36	17,366,736.41	17,817,556.37	20,405,768.06
投资收益(损失以“-”号填列)	五、37	2,011,113.34	8,635,381.13	11,664,473.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-1,765,257.65	-1,846,358.55	-652,025.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-9,367,162.97	-8,755,937.15	-6,960,038.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	-	349,383.08	356,246.48
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		**210,395,485.83**	**134,672,586.21**	**-111,164,421.46**
加：营业外收入	五、41	1,925,783.24	4,173,569.18	5,035,192.91
减：营业外支出	五、42	3,545,595.25	326,727.85	1,603,483.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		**208,775,673.82**	**138,519,427.54**	**-107,732,711.78**
减：所得税费用	五、43	20,929,556.56	11,727,561.28	-18,711,720.18
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**187,846,117.26**	**126,791,866.26**	**-89,020,991.60**
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,846,117.26	126,791,866.26	-89,020,991.60
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		189,463,462.95	126,791,866.26	-89,020,991.60
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,617,345.69		
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属于母公司股东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		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		**187,846,117.26**	**126,791,866.26**	**-89,020,991.60**
归属于母公司股东的综合收益总额		189,463,462.95	126,791,866.26	-89,020,991.60
归属于少数股东的综合收益总额		-1,617,345.69		
七、每股收益				
（一）基本每股收益	十六、3	0.90	0.64	-0.45
（二）稀释每股收益	十六、3	0.90	0.64	-0.45

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：陈明　　公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,745,691,245.23	2,022,051,652.54	1,073,746,237.79
收到的税费返还		-	15,876,263.74	24,875,331.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	13,585,197.81	46,040,284.41	124,091,344.67
经营活动现金流入小计		2,759,276,443.04	2,083,968,200.69	1,222,712,914.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,553,580,699.55	1,905,628,353.16	1,123,994,206.88
支付给职工以及为职工支付的现金		71,066,884.28	68,248,037.51	38,875,723.03
支付的各项税费		72,838,936.16	28,024,085.28	47,081,819.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	13,391,559.79	11,666,246.25	40,698,801.59
经营活动现金流出小计		2,710,878,079.78	2,013,566,722.20	1,250,650,550.81
经营活动产生的现金流量净额		**48,398,363.26**	**70,401,478.49**	**-27,937,636.76**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-		
取得投资收益收到的现金		23,492.42	8,532,834.38	20,401,121.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400,000.00	965,671.32	566,025.48
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	五、44	28,078,314.44	120,821,145.18	922,947,044.63
投资活动现金流入小计		29,501,806.86	130,319,650.88	943,914,191.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,728,649.83	75,036,380.00	536,741,765.16
投资支付的现金		-		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		
支付其他与投资活动有关的现金	五、44	6,000,000.00	119,645,893.67	505,821,730.06
投资活动现金流出小计		224,728,649.83	194,682,273.67	1,042,563,495.22
投资活动产生的现金流量净额		**-195,226,842.97**	**-64,362,622.79**	**-98,649,303.23**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		473,610,000.00	7,650,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		149,450,000.00		
取得借款收到的现金		134,000,000.00	10,000,000.00	170,450,980.50
发行债券收到的现金		-		
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	28,237,731.44	66,826,443.52	124,348,929.66
筹资活动现金流入小计		635,847,731.44	84,476,443.52	294,799,910.16
偿还债务支付的现金		120,924,029.60	34,556,003.30	34,990,947.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,466,829.38	6,732,262.09	3,992,745.42
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,576,500.47		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	-	25,480,000.00	110,379,544.00
筹资活动现金流出小计		127,390,858.98	66,768,265.39	149,363,237.02
筹资活动产生的现金流量净额		**508,456,872.46**	**17,708,178.13**	**145,436,673.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**145,063.47**	**57,947.13**	**21,439.78**
五、现金及现金等价物净增加额		**361,773,456.22**	**23,804,980.96**	**18,871,172.93**
加：期初现金及现金等价物余额		53,311,496.15	29,506,515.19	10,635,342.26
六、期末现金及现金等价物余额		**415,084,952.37**	**53,311,496.15**	**29,506,515.19**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：陈明　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	33,854,205.15	-	1,127,755,113.54
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	33,854,205.15	-	1,127,755,113.54
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	20,260,000.00	324,865,593.00	-	-	-854,173.12	19,168,023.91	170,295,439.04	146,256,153.84	679,991,036.67
（一）综合收益总额							189,463,462.95	-1,617,345.69	187,846,117.26
（二）股东投入和减少资本	20,260,000.00	324,865,593.00	-	-	-	-	-	149,450,000.00	494,575,593.00
1．股东投入资本	20,260,000.00	303,900,000.00						149,450,000.00	473,610,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额		20,965,593.00							20,965,593.00
3．其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	19,168,023.91	-19,168,023.91	873,499.53	873,499.53
1．提取盈余公积						19,168,023.91	-19,168,023.91		-
2．对股东的分配	-							873,499.53	873,499.53
3．其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-2,450,000.00	-2,450,000.00
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								-2,450,000.00	-2,450,000.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-854,173.12	-	-	-	-854,173.12
1．本期提取					8,673,032.28				8,673,032.28
2．本期使用					-9,527,205.40				-9,527,205.40
（六）其他		-							-
四、本年年末余额	221,240,949.00	1,204,692,973.15	-	-	9,351,889.39	22,054,540.64	204,149,644.19	146,256,153.84	1,807,746,150.21

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	8,507,393.27	-	-90,051,144.38	-	991,359,109.29
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	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	8,507,393.27	-	-90,051,144.38	-	991,359,109.29
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	1,500,000.00	6,405,468.75	-	-	1,698,669.24	2,886,516.73	123,905,349.53	-	136,396,004.25
（一）综合收益总额							126,791,866.26		126,791,866.26
（二）股东投入和减少资本	1,500,000.00	6,405,468.75	-	-	-	-	-	-	7,905,468.75
1．股东投入资本	1,500,000.00	6,150,000.00							7,650,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额		255,468.75							255,468.75
3．其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,886,516.73	-2,886,516.73	-	-
1．提取盈余公积						2,886,516.73	-2,886,516.73		-
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	-	-	-	-	1,698,669.24	-	-	-	1,698,669.24
1．本期提取					6,657,853.58				6,657,853.58
2．本期使用					-4,959,184.34				-4,959,184.34
（六）其他		-							-
四、本年年末余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	33,854,205.15	-	1,127,755,113.54

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2020年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	5,579,986.93	-	-1,030,152.78	-	1,077,452,694.55
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	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	5,579,986.93	-	-1,030,152.78	-	1,077,452,694.55
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	2,927,406.34	-	-89,020,991.60	-	-86,093,585.26
（一）综合收益总额							-89,020,991.60		-89,020,991.60
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入资本									-
2．股份支付计入股东权益的金额									-
3．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	-	-	-	-	2,927,406.34	-	-	-	2,927,406.34
1．本期提取					6,976,004.64				6,976,004.64
2．本期使用					-4,048,598.30				-4,048,598.30
（六）其他									-
四、本年年末余额	**199,480,949.00**	**873,421,911.40**	**-**	**-**	**8,507,393.27**	**-**	**-90,051,144.38**	**-**	**991,359,109.29**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司资产负债表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		289,861,927.02	56,298,899.03	45,553,631.14
交易性金融资产				
应收票据	十五、1	50,615,287.81	46,979,462.59	55,288,106.47
应收账款	十五、2	133,177,553.46	68,779,479.67	12,553,782.66
应收款项融资		8,754,581.60	63,273,248.75	9,278,873.67
预付款项		9,024,158.32	22,797,510.55	20,404,196.42
其他应收款	十五、3	646,574.94	1,042,082.39	621,881.96
其中：应收利息				
应收股利				
存货		417,502,546.76	280,687,338.43	198,930,642.23
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		106,602,225.65	108,141,718.80	150,822,897.45
流动资产合计		**1,016,184,855.56**	**647,999,740.21**	**493,454,012.00**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、4	163,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		813,516,407.05	892,718,043.56	931,783,000.78
在建工程		4,996,429.18	15,682,504.40	2,951,130.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				不适用
无形资产		149,929,599.37	154,998,352.28	159,140,695.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		25,369,491.25	26,001,871.16	28,891,908.42
其他非流动资产		155,010.53	37,050.00	17,219,281.98
非流动资产合计		**1,156,966,937.38**	**1,099,437,821.40**	**1,149,986,016.58**
资产总计		**2,173,151,792.94**	**1,747,437,561.61**	**1,643,440,028.58**

公司法定代表人：　　**主管会计工作的公司负责人：**　　**公司会计机构负责人：**

公司资产负债表（续）

单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		163,623,044.02	27,575,454.50	28,633,003.81
交易性金融负债				
应付票据		31,487,542.55	53,008,614.68	37,984,236.45
应付账款		107,131,385.87	175,333,477.63	239,795,551.71
预收款项		-	-	-
合同负债		15,806,460.34	47,831,012.02	21,467,470.63
应付职工薪酬		25,191,637.49	14,623,826.49	8,473,477.80
应交税费		961,617.63	1,605,197.34	762,566.92
其他应付款		7,247,855.86	2,060,479.33	10,920,061.73
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,991,352.81	29,261,885.94	14,694,975.54
其他流动负债		12,266,388.84	16,784,315.71	37,945,662.01
流动负债合计		**373,707,285.41**	**368,084,263.64**	**400,677,006.60**
非流动负债：				
长期借款		-	99,100,645.07	127,090,807.26
应付债券				
租赁负债				不适用
长期应付款				
预计负债				
递延收益		143,486,328.15	160,345,641.53	132,790,381.50
递延所得税负债		126,961.45	27,452.38	-
其他非流动负债				
非流动负债合计		**143,613,289.60**	**259,473,738.98**	**259,881,188.76**
负债合计		**517,320,575.01**	**627,558,002.62**	**660,558,195.36**
股本		221,240,949.00	200,980,949.00	199,480,949.00
资本公积		1,204,692,973.15	879,827,380.15	873,421,911.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		9,351,889.39	10,206,062.51	8,507,393.27
盈余公积		22,054,540.64	2,886,516.73	
未分配利润		198,490,865.75	25,978,650.60	-98,528,420.45
股东权益合计		**1,655,831,217.93**	**1,119,879,558.99**	**982,881,833.22**
负债和股东权益总计		**2,173,151,792.94**	**1,747,437,561.61**	**1,643,440,028.58**

公司法定代表人： **主管会计工作的公司负责人：** 陈明 **公司会计机构负责人：**

公司利润表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、5	**2,554,697,900.62**	**1,942,611,362.23**	**986,001,553.56**
减：营业成本	十五、5	2,196,055,763.94	1,703,750,792.43	1,060,028,200.81
税金及附加		5,795,200.39	2,463,633.74	1,947,579.23
销售费用		4,207,279.11	4,462,223.94	2,894,990.27
管理费用		55,415,660.56	29,797,285.63	18,238,917.67
研发费用		79,991,620.44	71,242,533.57	33,985,672.35
财务费用		6,148,263.42	11,852,065.72	3,627,089.33
其中：利息费用		4,867,401.26	6,779,820.15	3,382,293.19
利息收入		5,415,622.44	306,698.89	665,971.26
加：其他收益		17,366,497.38	17,817,491.04	20,271,868.06
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、6	999,955.41	8,558,382.57	11,619,186.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,858,443.46	-1,737,838.84	-684,451.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-9,367,162.97	-8,755,937.15	-6,639,662.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	349,383.08	356,246.48
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		**214,224,959.12**	**135,274,307.90**	**-109,797,709.32**
加：营业外收入		1,911,783.25	4,173,569.01	5,035,130.29
减：营业外支出		3,526,946.75	326,727.85	1,603,483.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		**212,609,795.62**	**139,121,149.06**	**-106,366,062.26**
减：所得税费用		20,929,556.56	11,727,561.28	-18,722,037.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**191,680,239.06**	**127,393,587.78**	**-87,644,024.33**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		191,680,239.06	127,393,587.78	-87,644,024.33
（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		-	-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	
六、综合收益总额		**191,680,239.06**	**127,393,587.78**	**-87,644,024.33**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,729,286,081.22	2,006,120,695.09	1,053,475,499.03
收到的税费返还		-	15,876,263.74	24,875,331.59
收到其他与经营活动有关的现金		12,593,462.15	47,033,084.56	132,452,116.92
经营活动现金流入小计		2,741,879,543.37	2,069,030,043.39	1,210,802,947.54
购买商品、接受劳务支付的现金		2,536,619,557.13	1,899,557,652.36	1,102,863,919.59
支付给职工以及为职工支付的现金		68,742,118.99	67,683,457.08	38,524,221.09
支付的各项税费		71,656,658.73	27,959,636.20	47,072,959.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,134,432.62	19,840,741.39	46,769,006.01
经营活动现金流出小计		2,689,152,767.47	2,015,041,487.03	1,235,230,105.69
经营活动产生的现金流量净额		**52,726,775.90**	**53,988,556.36**	**-24,427,158.15**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,642,389.09		
取得投资收益收到的现金		-	8,456,006.51	20,355,835.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400,000.00	965,671.32	566,025.48
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		10,000,000.00	120,820,974.49	893,446,649.24
投资活动现金流入小计		13,042,389.09	130,242,652.32	914,368,509.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,726,807.16	75,036,380.00	536,741,765.16
投资支付的现金		155,550,000.00	-	5,000,000.00
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		-	108,645,893.67	476,321,730.06
投资活动现金流出小计		205,276,807.16	183,682,273.67	1,018,063,495.22
投资活动产生的现金流量净额		**-192,234,418.07**	**-53,439,621.35**	**-103,694,985.40**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		324,160,000.00	7,650,000.00	-
取得借款收到的现金		134,000,000.00	10,000,000.00	170,450,980.50
发行债券收到的现金		-		
收到其他与筹资活动有关的现金		28,237,731.44	66,826,443.52	124,348,929.66
筹资活动现金流入小计		486,397,731.44	84,476,443.52	294,799,910.16
偿还债务支付的现金		120,924,029.60	34,556,003.30	34,990,947.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,890,328.91	6,732,262.09	3,992,745.42
支付其他与筹资活动有关的现金		-	25,480,000.00	110,379,544.00
筹资活动现金流出小计		125,814,358.51	66,768,265.39	149,363,237.02
筹资活动产生的现金流量净额		**360,583,372.93**	**17,708,178.13**	**145,436,673.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**276,841.57**		
五、现金及现金等价物净增加额		**221,352,572.33**	**18,257,113.14**	**17,314,529.59**
加：期初现金及现金等价物余额		46,105,758.26	27,848,645.12	10,534,115.53
六、期末现金及现金等价物余额		**267,458,330.59**	**46,105,758.26**	**27,848,645.12**

公司法定代表人：　　**主管会计工作的公司负责人：**陈明　　**公司会计机构负责人：**

公司股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	25,978,650.60	1,119,879,558.99
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	25,978,650.60	1,119,879,558.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,260,000.00	324,865,593.00	-	-	-854,173.12	19,168,023.91	172,512,215.15	535,951,658.94
（一）综合收益总额							191,680,239.06	191,680,239.06
（二）股东投入和减少资本	20,260,000.00	324,865,593.00	-	-	-	-	-	345,125,593.00
1．股东投入资本	20,260,000.00	303,900,000.00						324,160,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额		20,965,593.00						20,965,593.00
3．其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	19,168,023.91	-19,168,023.91	-
1．提取盈余公积						19,168,023.91	-19,168,023.91	-
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	-	-	-	-	-854,173.12	-	-	-854,173.12
1．本期提取					8,673,032.28			8,673,032.28
2．本期使用					-9,527,205.40			-9,527,205.40
（六）其他								-
四、本年年末余额	221,240,949.00	1,204,692,973.15	-	-	9,351,889.39	22,054,540.64	198,490,865.75	1,655,831,217.93

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	8,507,393.27	-	-98,528,420.45	982,881,833.22
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	8,507,393.27	-	-98,528,420.45	982,881,833.22
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	1,500,000.00	6,405,468.75	-	-	1,698,669.24	2,886,516.73	124,507,071.05	136,997,725.77
（一）综合收益总额							127,393,587.78	127,393,587.78
（二）股东投入和减少资本	1,500,000.00	6,405,468.75	-	-	-	-	-	7,905,468.75
1．股东投入资本	1,500,000.00	6,150,000.00						7,650,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额		255,468.75						255,468.75
3．其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,886,516.73	-2,886,516.73	-
1．提取盈余公积						2,886,516.73	-2,886,516.73	-
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	-	-	-	-	1,698,669.24	-	-	1,698,669.24
1．本期提取					6,657,853.58			6,657,853.58
2．本期使用					-4,959,184.34			-4,959,184.34
（六）其他								-
四、本年年末余额	200,980,949.00	879,827,380.15	-	-	10,206,062.51	2,886,516.73	25,978,650.60	1,119,879,558.99

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：山东益大新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2020年							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	5,579,986.93	-	-10,884,396.12	1,067,598,451.21
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	5,579,986.93	-	-10,884,396.12	1,067,598,451.21
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	2,927,406.34	-	-87,644,024.33	-84,716,617.99
（一）综合收益总额							-87,644,024.33	-87,644,024.33
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入资本								-
2．股份支付计入股东权益的金额								-
3．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	-	-	-	-	2,927,406.34	-	-	2,927,406.34
1．本期提取					6,976,004.64			6,976,004.64
2．本期使用					-4,048,598.30			-4,048,598.30
（六）其他								-
四、本年年末余额	199,480,949.00	873,421,911.40	-	-	8,507,393.27	-	-98,528,420.45	982,881,833.22

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东益大新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为山东益大新材料有限公司。

2012年5月，由徐金城、蒋俊亮、王惠兰、山东宏河矿业集团嘉祥红旗煤矿有限公司（2017年12月改名为“山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司”）和北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司共同出资设立，注册资本为10,000万元，其中，徐金城认缴出资5,700万元，占注册资本的57%；红旗煤矿认缴出资2,000万元，占注册资本的20%；王惠兰认缴出资1,200万元，占注册资本12%；蒋俊亮认缴出资600万元，占注册资本的6%；北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司认缴出资500万元，占注册资本的5%。经过历次股权变更和增资，截至公司整体变更日，注册资本为19,948.0949万元。

2019年12月26日，公司股东会做出决议，同意公司由山东益大新材料有限公司变更为山东益大新材料股份有限公司；2020年1月9日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《山东益大新材料股份有限公司筹办情况的报告》《山东益大新材料股份有限公司设立情况的议案》等议案，决定将山东益大新材料有限公司整体变更为山东益大新材料股份有限公司；以2019年9月30日为基准日，本公司经审计账面净资产1,074,807,009.91元，经评估的账面净资产为112,052.51万元。本公司净资产折股后确定本公司的股本总额为199,480,949.00元（其中净资产中的199,480,949.00元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积金），每股面值1.00元。

2021年11月30日，公司作出股东大会决议，同意员工持股平台济宁同创益大创业投资合伙企业（有限合伙）、济宁共兴益大创业投资合伙企业（有限合伙）按5.1元/股的价格，分别以货币442.17万元、322.83万元认购本公司新增股份86.7万股、63.3万股。2021年12月7日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后公司注册资本变更为200,980,949.00元。

2022年3月26日，公司作出股东大会决议，同意山能新业（枣庄）新旧动能转换基金合伙企业（有限合伙）按16元/股的价格，以货币2,400万元认购新增股份150万股。2022年3月30日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后注册资本为20,248.0949万元。

2022年6月18日，公司作出股东大会决议，同意烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司、中化创新（泉州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）、济宁益同股权投资管理合伙企业（有限合伙）、中福（泉州）企业管理合伙企业（有限合伙）按16元/股的价格，分别以货币16,000万元、9,680万元、4,016万元、320万元认购新增股份1,000万股、605万股、251万股、20万股。2022年6月27日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后注册资本为22,124.0949万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设运营中心、供应部、研究院、品管部、安全环保部、财务中心、人力资源部、综合管理部等部门，拥有山东

益大容通贸易有限公司、烟台益大新材料有限公司及成都益大新材料有限公司三家子公司。

本公司及子公司主要从事高品质针状焦的研发、生产和销售，以及燃料油、沥青等联副产品的生产和销售。

注册资本：22,124.0949 万元人民币；

法定代表人：王继银；

住所：山东省济宁市嘉祥县经济开发区化工产业园益大路 1 号；

统一社会信用代码：913708295965501928；

经营范围：针状焦、石油焦、碳纤维、中间相炭微球、燃料油（闪点＜60℃）、芳烃、沥青、蜡油、石墨电极、石墨制品、电池电极材料、光纤维通讯用辅助材料的研发、生产、销售（以上不含危险化学品）；柴油、硫氢化钠、石脑油、液化石油气、氨溶液的生产、销售（有限期限以许可证为准）；盐酸、1,3-丁二烯、丙烷、丙烯、乙烯、苯、苯乙烯、异丁烷、丁烷、甲基叔丁基醚、石脑油、乙苯、甲醇、乙醇、氮、氢、硫氢化钠（不带有储存设施的经营）（有限期限以许可证为准）；货物进出口、技术进出口，国家限定公司经营或禁止公司经营的货物或技术除外；针状焦技术、超高功率电极技术、电池电极材料技术、碳纤维技术、石墨材料技术的研发、推广、技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二次会议于 2023 年 3 月 14 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2020 年度、2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，2022 年度公司新设两家子公司，注销一家子公司，具体情况详见附注六“合并范围的变更”，截至 2022 年 12 月 31 日公司纳入合并财务报表范围的子公司共两户，具体详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日执行财政部《企业会计准则第 14 号-收入》（参见附注三、24），并自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》（参见附注三、28）。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、24。

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2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，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。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、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；

B、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；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产（2020 年 1 月 1 日以后），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：信用等级较低的银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：应收客户款

C、合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）

- 应收账款组合：应收客户款

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 2：押金、保证金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本

或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、产成品、委托加工物资、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营

企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其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时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-15	5.00	31.67-6.33
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021年1月1日以前）

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）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。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利使用权、非专利技术、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利使用权	授权使用年限内	直线法	
非专利技术	10 年	直线法	
软件使用权	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

公司不存在开发阶段支出。

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和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。

可收回金额根据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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬” 项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账

面价值。

23、股份支付及权益工具

（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。

24、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内销售：

根据销售合同的约定对于客户自行提货的，在货物交付给客户或客户委托的提货人时，商品的控制权转移；对于公司委托运输单位将货物送达至交货地点的，在公司将货物送达至交货地点并经客户确认时，商品的控制权转移。

国外销售：

本公司国外销售采取FOB、CIF、C&F三种方式结算，在将货物装船、完成出口报关手续并取得报关单和提单时，商品的控制权转移。

25、合同成本（2020年1月1日以后）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

28、租赁

2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将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。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计算确认当期的融资费用。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。

经营租赁中的租金，本公司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。

2021 年 1 月 1 日以后

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产（2021 年 1 月 1 日以后）

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、安全生产费用

报告期内 2020 年至 2022 年 11 月起，公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企［2012］16 号文）有关规定，提取安全生产费用。

自 2022 年 12 月起公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号文）有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）存货跌价准备的计提

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）固定资产减值准备

本公司于资产负债表日对固定资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2020 年度会计政策变更

① 新收入准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额（2020 年 1 月 1 日）
因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债；将运输费用调整至营业成本。	合同负债	10,531,624.21
	其他非流动负债	1,398,900.66
	预收款项	-11,930,524.87

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
合同负债	21,468,864.26
其他非流动负债	2,790,952.38
预收款项	-24,259,816.64

销售费用	-427,346.85

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

2021 年度会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28 和 29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 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》的规定采用追溯调整法处理。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 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》的规定采用追溯调整法处理。

- 根据首次执行本准则的累积影响数，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。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目无影响。

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

2022 年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

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

解释 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（以下简称 试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称 亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股

利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）报告期内无重要会计估计变更

（3）执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表项目无影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9
消费税	从量计征	1.2 元/升
房产税	从价计征	1.2
城镇土地使用税	从量计征	2/3.2 元/m^2/年
城市维护建设税	应纳流转税额	7/5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.5
资源税	从量计征	1.5/2/3 元/m^3
环境保护税	从量计征	3 元/污染当量
企业所得税	应纳税所得额	各纳税主体的所得税税率详见下表

各纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东益大新材料股份有限公司	15.00%
山东益大容通贸易有限公司	2020 年按应纳税所得额的 25%计缴，2021 年、2022 年按照小型微利企业的适用优惠税率计缴
成都益大新材料有限公司	2022 年按照小型微利企业的适用优惠税率计缴
烟台益大新材料有限公司	2022 年按照小型微利企业的适用优惠税率计缴

2、税收优惠及批文

（1）所得税优惠政策

①高新技术企业

2018 年 11 月，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201837001122，有效期 3 年，公司 2018 年-2020 年企业所得税税率为 15%。

2021 年 12 月，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202137001158，有效期 3 年，公司 2021 年-2023 年企业所得税税率为 15%。

②小型微利企业

根据《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 8 号）第一条，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司山东益大容通贸易有限公司 2021 年-2022 年符合小微企业税收优惠条件。本公司之子公司烟台益大新材料有限公司、成都益大新材料有限公司 2022 年符合小微企业税收优惠条件。

③研发费用加计扣除

根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据 2021 年 3 月 31 日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 01 月 01 日起再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 01 月 01 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（2）城镇土地使用税

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅联合下发的《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5 号），自 2019 年 1 月 1 日起公司按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	33,667.44	16,206.84	3,562.29
银行存款	415,051,061.49	55,950,028.42	29,408,596.54
其他货币资金	65,714,682.75	7,538,401.66	17,799,342.38
合　计	**480,799,411.68**	**63,504,636.92**	**47,211,501.21**
其中：存放在境外的款项总额			

说明：（1）2022 年 12 月 31 日其他货币资金余额为 65,714,682.75 元（2021 年 12 月 31 日：7,538,401.66 元；2020 年 12 月 31 日：17,799,342.38 元），其中：①本公司向银行申请开具应付票据所存入的保证金及其利息收入 65,714,459.31 元（2021 年 12 月 31 日：7,315,909.40 元；2020 年 12 月 31 日：17,704,986.02 元）；②存出投资款 223.44 元（2021 年 12 月 31 日：222,492.26 元；2020 年 12 月 31 日：94,356.36 元）

（2）2022 年 12 月 31 日本公司使用受限制的货币资金为 65,714,459.31 元（2021 年 12 月 31 日：10,193,140.77 元；2020 年 12 月 31 日：17,704,986.02 元），其中：①本公司向银行申请开具应付票据所存入的保证金及利息收入 65,714,459.31 元（2021 年 12 月 31 日：7,315,909.40 元；2020 年 12 月 31 日：17,704,986.02 元）；②司法冻结款项 0.00 元（2021 年 12 月 31 日：2,877,231.37 元；2020 年 12 月 31 日：0.00 元）。

2、应收票据

票据种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	51,993,105.09	1,377,817.28	50,615,287.81
商业承兑汇票			
合　计	**51,993,105.09**	**1,377,817.28**	**50,615,287.81**

（续上表）

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	48,547,548.40	1,568,085.81	46,979,462.59	56,433,710.80	1,145,604.33	55,288,106.47

商业承兑汇票						
合　计	**48,547,548.40**	**1,568,085.81**	**46,979,462.59**	**56,433,710.80**	**1,145,604.33**	**55,288,106.47**

（1）各报告期期末本公司已质押的应收票据

种　类	各期期末已质押金额		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑票据	0.00	6,510,193.50	2,657,734.00
商业承兑票据			
合　计	**0.00**	**6,510,193.50**	**2,657,734.00**

（2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		39,701,955.89
商业承兑票据		
合　计		**39,701,955.89**

（续上表）

种　类	2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		38,137,354.90		53,775,976.80
商业承兑票据				
合　计		**38,137,354.90**		**53,775,976.80**

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（3）各报告期期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

（4）按坏账计提方法分类

类别	2022.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	51,993,105.09	100.00	1,377,817.28	2.65	50,615,287.81

合 计	**51,993,105.09**	**100.00**	**1,377,817.28**	**2.65**	**50,615,287.81**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	48,547,548.40	100.00	1,568,085.81	3.23	46,979,462.59
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	48,547,548.40	100.00	1,568,085.81	3.23	46,979,462.59
合 计	**48,547,548.40**	**100.00**	**1,568,085.81**	**3.23**	**46,979,462.59**

（续上表）

类别	2020.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	56,433,710.80	100.00	1,145,604.33	2.03	55,288,106.47
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	56,433,710.80	100.00	1,145,604.33	2.03	55,288,106.47
合 计	**56,433,710.80**	**100.00**	**1,145,604.33**	**2.03**	**55,288,106.47**

（5）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.01.01	1,568,085.81
本期计提	
本期收回或转回	190,268.53
本期核销	
2022.12.31	**1,377,817.28**

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.01.01	1,145,604.33
本期计提	422,481.48
本期收回或转回	
本期核销	

2021.12.31	**1,568,085.81**

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.01.01	664,753.83
本期计提	480,850.50
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	**1,145,604.33**

（6）各报告期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	136,802,828.41	49,402,042.71	12,813,904.93
1 年以上			
小 计	**136,802,828.41**	**49,402,042.71**	**12,813,904.93**
减：坏账准备	3,625,274.95	1,595,685.98	260,122.27
合 计	**133,177,553.46**	**47,806,356.73**	**12,553,782.66**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	136,802,828.41	100.00	3,625,274.95	2.65	133,177,553.46
应收客户款	136,802,828.41	100.00	3,625,274.95	2.65	133,177,553.46
合 计	**136,802,828.41**	**100.00**	**3,625,274.95**	**2.65**	**133,177,553.46**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	49,402,042.71	100.00	1,595,685.98	3.23	47,806,356.73
应收客户款	49,402,042.71	100.00	1,595,685.98	3.23	47,806,356.73
合 计	**49,402,042.71**	**100.00**	**1,595,685.98**	**3.23**	**47,806,356.73**

（续上表）

类别	2020.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	12,813,904.93	100.00	260,122.27	2.03	12,553,782.66
应收客户款	12,813,904.93	100.00	260,122.27	2.03	12,553,782.66
合 计	**12,813,904.93**	**100.00**	**260,122.27**	**2.03**	**12,553,782.66**

① 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	136,802,828.41	3,625,274.95	2.65
1 至以上			
合 计	**136,802,828.41**	**3,625,274.95**	**2.65**

②截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	49,402,042.71	1,595,685.98	3.23
1 年以上			
合 计	**49,402,042.71**	**1,595,685.98**	**3.23**

③截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,813,904.93	260,122.27	2.03
1 年以上			
合 计	**12,813,904.93**	**260,122.27**	**2.03**

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.01.01	1,595,685.98
本期计提	2,117,856.02
本期收回或转回	88,267.05
本期核销	
2022.12.31	**3,625,274.95**

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.01.01	260,122.27
本期计提	1,335,563.71
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	**1,595,685.98**

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.01.01	39,005.68
本期计提	260,122.27
本期收回或转回	39,005.68
本期核销	
2020.12.31	**260,122.27**

（4）各报告期无实际核销的应收账款情况

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 136,759,090.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,624,115.92 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 49,402,042.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,595,685.98 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,813,904.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 260,122.27 元。

4、应收款项融资

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	8,754,581.60	63,273,248.75	9,278,873.67
应收账款			
小 计	**8,754,581.60**	**63,273,248.75**	**9,278,873.67**
减：其他综合收益-公允价值变动			
合 计	**8,754,581.60**	**63,273,248.75**	**9,278,873.67**

说明：本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该银行承兑汇票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。

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

（1）各报告期期末本公司已质押的应收票据

种 类	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑票据	3,000,000.00	40,560,317.00	8,407,713.67
商业承兑票据			
合 计	**3,000,000.00**	**40,560,317.00**	**8,407,713.67**

（2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	274,472,387.51	
商业承兑票据		
合 计	**274,472,387.51**	

（续上表）

种 类	2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	197,211,102.78		55,743,690.75	
商业承兑票据				
合 计	**197,211,102.78**		**55,743,690.75**	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	2022.12.31	
	金　额	比例%
1年以内	8,413,902.68	97.08
1至2年	253,084.00	2.92
合　计	**8,666,986.68**	**100.00**

（续上表）

账　龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1年以内	23,033,139.70	100.00	21,201,281.88	99.87
1至2年			26,665.28	0.13
合　计	**23,033,139.70**	**100.00**	**21,227,947.16**	**100.00**

（2）各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额6,168,352.13元，占预付款项期末余额合计数的比例71.17%。

截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额18,649,029.85元，占预付款项期末余额合计数的比例80.97%。

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额16,069,578.49元，占预付款项期末余额合计数的比例75.70%。

6、其他应收款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,091,048.50	1,183,861.30	824,127.64
合　计	**1,091,048.50**	**1,183,861.30**	**824,127.64**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	1,099,391.10	1,149,711.03	859,560.33
1至2年		158,561.42	665.10

2 至 3 年	42,005.76		
3 年以上			
小 计	**1,141,396.86**	**1,308,272.45**	**860,225.43**
减：坏账准备	50,348.36	124,411.15	36,097.79
合 计	**1,091,048.50**	**1,183,861.30**	**824,127.64**

② 按款项性质披露

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	12,445.10	484.11	11,960.99	33,000.00	2,765.40	30,234.60
保证金、押金	426,562.46	22,426.91	404,135.55	148,561.42	26,295.37	122,266.05
其他	702,389.30	27,437.34	674,951.96	1,126,711.03	95,350.38	1,031,360.65
合 计	**1,141,396.86**	**50,348.36**	**1,091,048.50**	**1,308,272.45**	**124,411.15**	**1,183,861.30**

续上表：

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	55,621.00	2,330.52	53,290.48
保证金、押金	194,422.37	8,146.30	186,276.07
其他	610,182.06	25,620.97	584,561.09
合 计	**860,225.43**	**36,097.79**	**824,127.64**

③ 各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,141,396.86	4.41	50,348.36	1,091,048.50	
备用金	12,445.10	3.89	484.11	11,960.99	
保证金、押金	426,562.46	5.26	22,426.91	404,135.55	
其他	702,389.30	3.91	27,437.34	674,951.96	
合 计	**1,141,396.86**	**4.41**	**50,348.36**	**1,091,048.50**	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,308,272.45	9.51	124,411.15	1,183,861.30	
备用金	33,000.00	8.38	2,765.40	30,234.60	
保证金、押金	148,561.42	17.70	26,295.37	122,266.05	
其他	1,126,711.03	8.46	95,350.38	1,031,360.65	
合 计	**1,308,272.45**	**9.51**	**124,411.15**	**1,183,861.30**	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	860,225.43	4.20	36,097.79	824,127.64	
备用金	55,621.00	4.19	2,330.52	53,290.48	
保证金、押金	194,422.37	4.19	8,146.30	186,276.07	
其他	610,182.06	4.20	25,620.97	584,561.09	
合 计	**860,225.43**	**4.20**	**36,097.79**	**824,127.64**	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	124,411.15			124,411.15
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	9,292.99			9,292.99
本期转回	83,355.78			83,355.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	50,348.36			50,348.36

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	36,097.79			36,097.79
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	88,313.36			88,313.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	124,411.15			124,411.15

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	86,039.42			86,039.42
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	6,579.38			6,579.38

本期转回	56,521.01		56,521.01
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2020 年 12 月 31 日余额	36,097.79		36,097.79

⑤各报告期无实际核销的其他应收款情况；

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西能源化工交易所股份有限公司	保证金	321,197.97	3年以内	28.14	18,328.23
山东裕龙石化有限公司	押金	100,000.00	1年以内	8.76	3,890.00
舜诚项目管理有限公司	其他	19,458.00	1年以内	1.70	756.92
何帅峰	备用金	11,800.00	1年以内	1.03	459.02
嘉祥阳光水务有限公司	押金	4,964.49	1年以内	0.43	193.12
合　计	--	**457,420.46**	--	**40.06**	**23,627.29**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西能源化工交易所股份有限公司	保证金	148,561.42	1-2年	11.36	26,295.37
张凯凯	备用金	25,000.00	1年以内	1.91	2,095.00
陈明	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.81	890.03
徐金城	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.81	890.03
李波	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.81	890.03
合　计	--	**205,424.12**	--	**15.70**	**31,060.46**

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西能源化工交易所股份有限公司	保证金	169,085.37	1年以内	19.66	7,084.68
张凯凯	备用金	45,000.00	1年以内	5.23	1,885.50

济宁鸿顺新城房地产开发有限公司	保证金	25,337.00	1年以内	2.95	1,061.62
韩记华	备用金	10,000.00	1年以内	1.16	419.00
中国石化销售有限公司山东济宁石油分公司	其他	10,000.00	1年以内	1.16	419.00
合　计	--	**259,422.37**	--	**30.16**	**10,869.80**

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2022.12.31			2021.12.31		
	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	142,149,867.43		142,149,867.43	151,878,762.35	9,170.24	151,869,592.11
自制半成品	106,502,784.90		106,502,784.90	75,972,301.70	186,134.99	75,786,166.71
产成品	170,327,243.81	1,477,349.38	168,849,894.43	54,318,306.24	1,286,726.63	53,031,579.61
委托加工物资						
发出商品				18,958,704.01		18,958,704.01
合　计	**418,979,896.14**	**1,477,349.38**	**417,502,546.76**	**301,128,074.30**	**1,482,031.86**	**299,646,042.44**

（续上表）

存货种类	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,659,179.40	24,006.44	86,635,172.96
自制半成品	53,241,024.19		53,241,024.19
产成品	68,046,003.95	6,118,090.59	61,927,913.36
委托加工物资	2,478,546.18		2,478,546.18
发出商品			
合　计	**210,424,753.72**	**6,142,097.03**	**204,282,656.69**

（2）各报告期期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,170.24			9,170.24		
自制半成品	186,134.99			186,134.99		
产成品	1,286,726.63	1,643,101.56		1,452,478.81		1,477,349.38
合　计	**1,482,031.86**	**1,643,101.56**		**1,647,784.04**		**1,477,349.38**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2022年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	持续生产为产成品
自制半成品		
产成品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已销售

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,006.44	9,170.24		24,006.44		9,170.24
自制半成品		186,134.99				186,134.99
产成品	6,118,090.59	1,286,726.63		6,118,090.59		1,286,726.63
发出商品						
合 计	**6,142,097.03**	**1,482,031.86**		**6,142,097.03**		**1,482,031.86**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2021年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	持续生产为产成品
自制半成品		
产成品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已销售
发出商品		已销售

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,072,361.30	24,006.44		10,072,361.30		24,006.44
自制半成品	3,027,638.37			3,027,638.37		
产成品	12,029,435.68	6,118,090.59		12,029,435.68		6,118,090.59
委托加工物资	4,806,797.46			4,806,797.46		
发出商品	169,783.01			169,783.01		
合 计	**30,106,015.82**	**6,142,097.03**		**30,106,015.82**		**6,142,097.03**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2020年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	持续生产为产成品
自制半成品		
产成品		已销售
委托加工物资	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已销售
发出商品		已销售

8、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税额	20,743,617.55	9,408,946.65	32,508,804.21
预缴所得税	13,262,172.68	5,867,496.52	11,824,203.26
预缴其他税费		484,681.20	
单一信托产品	85,846,409.63	95,183,015.86	105,202,367.11
国债逆回购		12,000,000.00	3,200,000.00
固定收益类银行理财产品	0.05	0.05	170.75
合 计	**119,852,199.91**	**122,944,140.28**	**152,735,545.33**

9、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	813,899,526.09	892,718,043.56	931,783,000.78
固定资产清理			
合 计	**813,899,526.09**	**892,718,043.56**	**931,783,000.78**

（1） 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：					
1.2021.12.31	252,286,737.35	919,661,537.95	3,217,787.21	7,942,009.52	1,183,108,072.03
2.本期增加金额	2,457,380.35	21,208,407.20	749,185.84	606,289.66	25,021,263.05
（1）购置	484,903.28	3,219,512.51	749,185.84	358,593.20	4,812,194.83
（2）在建工程转入	1,972,477.07	17,988,894.69		247,696.46	20,209,068.22
（3）其他增加					
3.本期减少金额	640,642.59			23,097.35	663,739.94

（1）处置或报废					
（2）其他减少	640,642.59			23,097.35	663,739.94
4. 2022.12.31	254,103,475.11	940,869,945.15	3,966,973.05	8,525,201.83	1,207,465,595.14
二、累计折旧					
1. 2021.12.31	26,839,075.56	248,708,526.40	1,754,017.73	4,996,561.75	282,298,181.44
2.本期增加金额	11,854,373.59	83,909,785.88	580,730.33	1,388,618.03	97,733,507.83
（1）计提	11,854,373.59	83,909,785.88	580,730.33	1,388,618.03	97,733,507.83
（2）其他增加					
3.本期减少金额				3,047.65	3,047.65
（1）处置或报废					
（2）其他减少				3,047.65	3,047.65
4. 2022.12.31	38,693,449.15	332,618,312.28	2,334,748.06	6,382,132.13	380,028,641.62
三、减值准备					
1. 2021.12.31		8,091,847.03			8,091,847.03
2.本期增加金额		5,443,920.92		1,659.48	5,445,580.40
（1）计提		5,443,920.92		1,659.48	5,445,580.40
3.本期减少金额					
4. 2022.12.31		13,535,767.95		1,659.48	13,537,427.43
四、账面价值					
1. 2022.12.31 账面价值	215,410,025.96	594,715,864.92	1,632,224.99	2,141,410.22	813,899,526.09
2. 2021.12.31 账面价值	225,447,661.79	662,861,164.52	1,463,769.48	2,945,447.77	892,718,043.56

（续上表）

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：					
1.2020.12.31	241,951,466.70	868,873,762.10	3,230,780.12	6,406,542.21	1,120,462,551.13
2.本期增加金额	10,335,270.65	50,787,775.85	481,849.56	1,535,467.31	63,140,363.37
（1）购置	3,552,181.78	2,158,605.12	481,849.56	1,535,467.31	7,728,103.77
（2）在建工程转入	2,382,937.80	48,629,170.73			51,012,108.53
（3）其他增加	4,400,151.07				4,400,151.07
3.本期减少金额			494,842.47		494,842.47
（1）处置或报废			494,842.47		494,842.47
（2）其他减少					
4. 2021.12.31	252,286,737.35	919,661,537.95	3,217,787.21	7,942,009.52	1,183,108,072.03

二、累计折旧					
1.2020.12.31	14,032,439.18	168,914,924.25	1,395,039.21	3,519,205.97	187,861,608.61
2.本期增加金额	12,806,636.38	79,793,602.15	653,646.54	1,477,355.78	94,731,240.85
（1）计提	12,806,636.38	79,793,602.15	653,646.54	1,477,355.78	94,731,240.85
（2）其他增加					
3.本期减少金额			294,668.02		294,668.02
（1）处置或报废			294,668.02		294,668.02
（2）其他减少					
4. 2021.12.31	26,839,075.56	248,708,526.40	1,754,017.73	4,996,561.75	282,298,181.44
三、减值准备					
1.2020.12.31		817,941.74			817,941.74
2.本期增加金额		7,273,905.29			7,273,905.29
（1）计提		7,273,905.29			7,273,905.29
3.本期减少金额					
4. 2021.12.31		8,091,847.03			8,091,847.03
四、账面价值					
1. 2021.12.31 账面价值	225,447,661.79	662,861,164.52	1,463,769.48	2,945,447.77	892,718,043.56
2. 2020.12.31 账面价值	227,919,027.52	699,140,896.11	1,835,740.91	2,887,336.24	931,783,000.78

（续上表）

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. 2019.12.31	57,928,646.15	415,892,940.80	3,193,879.92	4,837,750.02	481,853,216.89
2.本期增加金额	184,022,820.55	452,980,821.30	598,608.48	1,568,792.19	639,171,042.52
（1）购置	2,853,394.50	14,835,148.94	598,608.48	1,568,792.19	19,855,944.11
（2）在建工程转入	160,758,764.45	438,145,672.36			598,904,436.81
（3）其他增加	20,410,661.60				20,410,661.60
3.本期减少金额			561,708.28		561,708.28
（1）处置或报废			561,708.28		561,708.28
（2）其他减少					
4. 2020.12.31	241,951,466.70	868,873,762.10	3,230,780.12	6,406,542.21	1,120,462,551.13
二、累计折旧					
1. 2019.12.31	6,912,722.62	110,764,919.61	1,043,335.39	2,134,902.03	120,855,879.65
2.本期增加金额	7,119,716.56	58,150,004.64	654,614.33	1,384,303.94	67,308,639.47
（1）计提	7,119,716.56	58,150,004.64	654,614.33	1,384,303.94	67,308,639.47

（2）其他增加					
3.本期减少金额			302,910.51		302,910.51
（1）处置或报废			302,910.51		302,910.51
（2）其他减少					
4. 2020.12.31	14,032,439.18	168,914,924.25	1,395,039.21	3,519,205.97	187,861,608.61
三、减值准备					
1. 2019.12.31					
2.本期增加金额		817,941.74			817,941.74
（1）计提		817,941.74			817,941.74
3.本期减少金额					
4. 2020.12.31		817,941.74			817,941.74
四、账面价值					
1. 2020.12.31 账面价值	227,919,027.52	699,140,896.11	1,835,740.91	2,887,336.24	931,783,000.78
2. 2019.12.31 账面价值	51,015,923.53	305,128,021.19	2,150,544.53	2,702,847.99	360,997,337.24

注：房屋建筑物原值其他增加20,410,661.60元，主要系嘉祥县化工产业园孵化器项目政府补助，嘉祥县住房和城乡建设局向公司移交“嘉祥县化工产业园孵化器建设项目”的研发中心、职工食堂、专家楼、围墙等及相关附属设施。

说明：抵押的固定资产情况详见附注五、46所有权或使用权受到限制的资产。

②各报告期暂时闲置的固定资产情况

项　目	2022.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	50,975,684.27	17,926,239.21	13,535,767.95	19,513,677.11	
运输设备					
电子设备及其他	357,621.99	292,100.78	1,659.48	63,861.73	
合　计	**51,333,306.26**	**18,218,339.99**	**13,537,427.43**	**19,577,538.84**	

（续上表）

项　目	2021.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	39,969,623.95	10,929,954.18	8,091,847.03	20,947,822.74	
运输设备					
电子设备及其他	249,211.09	222,279.09		26,932.00	

合　计	40,218,835.04	11,152,233.27	8,091,847.03	20,974,754.74	

（续上表）

项　目	2020.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	844,690.26	26,748.52	817,941.74	0.00	
运输设备					
电子设备及其他					
合　计	844,690.26	26,748.52	817,941.74	0.00	

③各报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况；

④各报告期无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤各报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至各报告期期末，本公司未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项　目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	7,735,969.16	24,565,537.40	53,102,787.90	

10、在建工程

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	55,823,128.96	15,682,504.40	2,951,130.01
工程物资			
合　计	55,823,128.96	15,682,504.40	2,951,130.01

（1）在建工程

①在建工程明细

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
15万吨/年高端电极前驱体智能一体化项目	50,826,699.78		50,826,699.78			
零星工程	4,996,429.18		4,996,429.18	15,682,504.40		15,682,504.40
合　计	55,823,128.96		55,823,128.96	15,682,504.40		15,682,504.40

（续上表）

项　目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
年产七万吨油系针状焦高精细化学材料综合利用项目	2,951,130.01		2,951,130.01
合　计	**2,951,130.01**		**2,951,130.01**

②各报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2022.12.31
15万吨/年高端电极前驱体智能一体化项目		50,950,502.44	123,802.66					50,826,699.78
合　计		**50,950,502.44**	**123,802.66**					**50,826,699.78**

（续上表）

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.12.31
年产七万吨油系针状焦高精细化学材料综合利用项目	2,951,130.01	48,060,978.52	51,012,108.53					
合　计	**2,951,130.01**	**48,060,978.52**	**51,012,108.53**					

（续上表）

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2020.12.31
年产七万吨油系针状焦高精细化学材料综合利用项目	233,760,870.42	368,094,696.40	598,904,436.81					2,951,130.01
合　计	**233,760,870.42**	**368,094,696.40**	**598,904,436.81**					**2,951,130.01**

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2022.12.31

			工程累计投入占预算比例%	工程进度
15万吨/年高端电极前驱体智能一体化项目	959,760,000.00	自筹、银行贷款	5.31%	0.26%

（续上表）

工程名称	2021.12.31		2020.12.31	
	工程累计投入占预算比例%	工程进度	工程累计投入占预算比例%	工程进度
年产七万吨油系针状焦高精细化学材料综合利用项目	65.64%	100.00%	60.81%	99.51%
合　计	65.64%	100.00%	60.81%	99.51%

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. **2021.12.31**	163,403,081.00	10,000,000.00	600,000.00	464,970.89	174,468,051.89
2.本期增加金额	92,968,576.29			988,804.45	93,957,380.74
3.本期减少金额					
4. **2022.12.31**	256,371,657.29	10,000,000.00	600,000.00	1,453,775.34	268,425,432.63
二、累计摊销					
1. **2021.12.31**	11,499,292.47	7,341,772.15	440,000.00	188,634.99	19,469,699.61
2.本期增加金额					
（1）计提	3,733,747.17	379,746.84	60,000.00	79,106.51	4,252,600.52
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
4. **2022.12.31**	15,233,039.64	7,721,518.99	500,000.00	267,741.50	23,722,300.13
三、减值准备					
1. **2021.12.31**					
2.本期增加金额		2,278,481.01			2,278,481.01
（1）计提		2,278,481.01			2,278,481.01
3.本期减少金额					
4. **2022.12.31**		2,278,481.01			2,278,481.01

四、账面价值					
1. **2022.12.31** 账面价值	**241,138,617.65**		**100,000.00**	**1,186,033.84**	**242,424,651.49**
2. **2021.12.31** 账面价值	**151,903,788.53**	**2,658,227.85**	**160,000.00**	**276,335.90**	**154,998,352.28**

（续上表）

项目	土地使用权	专利使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. **2020.12.31**	163,403,081.00	10,000,000.00	600,000.00	464,970.89	174,468,051.89
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. **2021.12.31**	163,403,081.00	10,000,000.00	600,000.00	464,970.89	174,468,051.89
二、累计摊销					
1. **2020.12.31**	8,239,069.47	6,582,278.48	380,000.00	126,008.55	15,327,356.50
2. 本期增加金额	3,260,223.00	759,493.67	60,000.00	62,626.44	4,142,343.11
（1）计提	3,260,223.00	759,493.67	60,000.00	62,626.44	4,142,343.11
（2）其他增加					
3. 本期减少金额					
4. **2021.12.31**	11,499,292.47	7,341,772.15	440,000.00	188,634.99	19,469,699.61
三、减值准备					
1. **2020.12.31**					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. **2021.12.31**					
四、账面价值					
1. **2021.12.31** 账面价值	**151,903,788.53**	**2,658,227.85**	**160,000.00**	**276,335.90**	**154,998,352.28**
2. **2020.12.31** 账面价值	**155,164,011.53**	**3,417,721.52**	**220,000.00**	**338,962.34**	**159,140,695.39**

（续上表）

项目	土地使用权	专利使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. **2019.12.31**	76,381,345.00	10,000,000.00	600,000.00	135,024.33	87,116,369.33
2. 本期增加金额	87,021,736.00			329,946.56	87,351,682.56
（1）购置	87,021,736.00			329,946.56	87,351,682.56

（2）其他增加					
3.本期减少金额					
4. **2020.12.31**	163,403,081.00	10,000,000.00	600,000.00	464,970.89	174,468,051.89
二、累计摊销					
1. **2019.12.31**	5,268,918.93	5,822,784.81	320,000.00	92,143.18	11,503,846.92
2.本期增加金额	2,970,150.54	759,493.67	60,000.00	33,865.37	3,823,509.58
（1）计提	2,970,150.54	759,493.67	60,000.00	33,865.37	3,823,509.58
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
4. **2020.12.31**	8,239,069.47	6,582,278.48	380,000.00	126,008.55	15,327,356.50
三、减值准备					
1. **2019.12.31**					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. **2020.12.31**					
四、账面价值					
1. **2020.12.31** 账面价值	155,164,011.53	3,417,721.52	220,000.00	338,962.34	159,140,695.39
2. **2019.12.31** 账面价值	71,112,426.07	4,177,215.19	280,000.00	42,881.15	75,612,522.41

说明：抵押、担保的土地使用权情况详见附注五、46 所有权或使用权受到限制的资产。

（2）各报告期期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）各报告期期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	**2022.12.31**		**2021.12.31**	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	**递延所得税资产/负债**	**可抵扣/应纳税暂时性差异**	**递延所得税资产/负债**
递延所得税资产：				
资产减值准备	22,322,519.82	3,348,377.97	12,744,697.43	1,911,704.62
递延收益	143,486,328.15	21,522,949.22	160,345,641.53	24,051,846.23
股份支付	3,321,093.75	498,164.06	255,468.75	38,320.31
小　计	**169,129,941.72**	**25,369,491.25**	**173,345,807.71**	**26,001,871.16**
递延所得税负债：				

固定收益理财利息	846,409.63	126,961.45	183,015.86	27,452.38
小　计	**846,409.63**	**126,961.45**	**183,015.86**	**27,452.38**

（续上表）

项　目	2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	8,072,641.95	1,210,896.30
可抵扣亏损	51,749,699.29	7,762,454.89
递延收益	132,790,381.50	19,918,557.23
小　计	**192,612,722.74**	**28,891,908.42**
交易性金融工具的估值以及固定收益理财利息		
小　计		

（2）各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	24,178.59	117,364.40	329,221.21
可抵扣亏损	4,601,313.77	1,844,254.05	1,060,198.54
合　计	**4,625,492.36**	**1,961,618.45**	**1,389,419.75**

（3）各报告期期末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	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	备注
2025 年	1,060,198.54	1,060,198.54	1,060,198.54	
2026 年	784,055.51	784,055.51	——	
2027 年	2,757,059.72	——	——	
合　计	**4,601,313.77**	**1,844,254.05**	**1,060,198.54**	

13、其他非流动资产

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	20,294,916.41		20,294,916.41	37,050.00		37,050.00
合　计	**20,294,916.41**		**20,294,916.41**	**37,050.00**		**37,050.00**

（续上表）

项目	2020.12.31

	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	17,219,281.98		17,219,281.98
合　计	**17,219,281.98**		**17,219,281.98**

14、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款	134,137,605.48		
信用借款			10,011,917.81
已贴现未终止确认的应收票据	29,485,438.54	27,575,454.50	18,621,086.00
合　计	**163,623,044.02**	**27,575,454.50**	**28,633,003.81**

说明：用于抵押、质押的财产情况详见附注五、46、所有权或使用权受到限制的资产。

15、应付票据

种　类	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	74,798,405.43	53,008,614.68	37,984,236.45
合　计	**74,798,405.43**	**53,008,614.68**	**37,984,236.45**

说明：各报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	21,674,166.94	17,361,462.78	18,060,068.40
工程款	53,104,411.52	77,613,340.69	109,080,739.54
设备款	29,530,277.66	55,887,783.28	97,847,228.09
其他	10,851,172.26	24,480,211.07	14,819,476.10
合 计	**115,160,028.38**	**175,342,797.82**	**239,807,512.13**

其中，各报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	未偿还或未结转的原因
迪尔集团有限公司	12,871,518.11	15,871,518.11		工程款尚未结算
济宁安泰地基基础工程有限公司	4,834,385.47	5,657,501.35	8,143,501.35	工程款尚未结算
江阴市俊杰石化设备有限公司	2,730,000.00	4,372,396.50		质保金，未到付款期

合 计	20,435,903.58	25,901,415.96	8,143,501.35	

17、合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	15,807,853.97	49,502,500.52	21,468,864.26
合 计	15,807,853.97	49,502,500.52	21,468,864.26

18、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	14,746,750.37	80,183,571.20	68,062,534.60	26,867,786.97
离职后福利-设定提存计划		9,243,043.34	9,243,043.34	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	14,746,750.37	89,426,614.54	77,305,577.94	26,867,786.97

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	8,547,211.61	70,665,591.84	64,466,053.08	14,746,750.37
离职后福利-设定提存计划		5,374,383.04	5,374,383.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	8,547,211.61	76,039,974.88	69,840,436.12	14,746,750.37

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	7,837,671.14	44,238,000.02	43,528,459.55	8,547,211.61
离职后福利-设定提存计划		1,680,421.11	1,680,421.11	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	7,837,671.14	45,918,421.13	45,208,880.66	8,547,211.61

（1）短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	6,544,537.23	69,003,430.58	58,221,176.18	17,326,791.63
职工福利费		116,992.67	116,992.67	
社会保险费		3,672,686.79	3,672,686.79	
其中：1．医疗保险费		3,360,048.75	3,360,048.75	
2．工伤保险费		249,245.28	249,245.28	

3．生育保险费				
4. 大额保险费		63,392.76	63,392.76	
住房公积金	1,524,277.30	4,314,332.20	5,833,862.90	4,746.60
工会经费和职工教育经费	6,677,935.84	3,076,128.96	217,816.06	9,536,248.74
其他短期薪酬				
合 计	**14,746,750.37**	**80,183,571.20**	**68,062,534.60**	**26,867,786.97**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,882,964.99	61,775,860.50	59,114,288.26	6,544,537.23
职工福利费		772,711.74	772,711.74	
社会保险费		2,302,852.17	2,302,852.17	
其中：1．医疗保险费		2,149,550.32	2,149,550.32	
2．工伤保险费		88,751.85	88,751.85	
3．生育保险费				
4. 大额保险费		64,550.00	64,550.00	
住房公积金	714,423.60	3,034,253.70	2,224,400.00	1,524,277.30
工会经费和职工教育经费	3,949,823.02	2,779,913.73	51,800.91	6,677,935.84
其他短期薪酬				
合 计	**8,547,211.61**	**70,665,591.84**	**64,466,053.08**	**14,746,750.37**

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,250,816.18	37,811,452.35	39,179,303.54	3,882,964.99
职工福利费		596,885.75	596,885.75	
社会保险费		1,552,267.76	1,552,267.76	
其中：1．医疗保险费		1,491,150.64	1,491,150.64	
2．工伤保险费		4,597.12	4,597.12	
3．生育保险费				
4. 大额保险费		56,520.00	56,520.00	
住房公积金	218,344.80	2,575,878.80	2,079,800.00	714,423.60
工会经费和职工教育经费	2,368,510.16	1,701,515.36	120,202.50	3,949,823.02
其他短期薪酬				
合 计	7,837,671.14	**44,238,000.02**	**43,528,459.55**	8,547,211.61

（2）设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		9,243,043.34	9,243,043.34	
其中：1．基本养老保险费		8,873,165.04	8,873,165.04	
2．失业保险费		369,878.30	369,878.30	
合 计		**9,243,043.34**	**9,243,043.34**	

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		5,374,383.04	5,374,383.04	
其中：1．基本养老保险费		5,159,412.64	5,159,412.64	
2．失业保险费		214,970.40	214,970.40	
合 计		**5,374,383.04**	**5,374,383.04**	

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利		1,680,421.11	1,680,421.11	
其中：1．基本养老保险费		1,618,318.96	1,618,318.96	
2．失业保险费		62,102.15	62,102.15	
合 计		**1,680,421.11**	**1,680,421.11**	

19、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	21,419.49	551,938.86	
企业所得税			
个人所得税	1,600.00	1,279,618.46	7,400.00
城市维护建设税	29.69	43,921.86	32,531.42
教育费附加	12.72	26,353.11	19,518.85
地方教育费附加	8.48	17,568.75	13,012.57
地方水利建设基金		3,204.41	3,204.41
城镇土地使用税	447,744.33		242,340.60
房产税	215,341.73	199,288.14	199,288.13
水资源税	42,421.50	52,296.00	16,216.50
环境保护税		167.61	
印花税	489,852.53	23,439.15	17,589.30
耕地占用税			213,480.00

合　计	1,218,430.47	2,197,796.35	764,581.78

20、其他应付款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7,178,418.73	1,942,448.20	2,302,030.60
合　计	7,178,418.73	1,942,448.20	2,302,030.60

（1）其他应付款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金及保证金	6,086,472.24	1,179,207.60	2,231,626.60
其他	1,091,946.49	763,240.60	70,404.00
合　计	7,178,418.73	1,942,448.20	2,302,030.60

说明：各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	9,991,352.81	29,261,885.94	14,694,975.54

（1）一年内到期的长期借款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
质押借款			
抵押借款	9,991,352.81	29,240,369.69	14,694,975.54
保证借款			
信用借款		21,516.25	
合　计	9,991,352.81	29,261,885.94	14,694,975.54

说明：公司用于抵押、质押的财产情况详见附注五、46、所有权或使用权受到限制的资产。

22、其他流动负债

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	2,050,052.66	6,439,708.81	2,790,952.38
已背书未到期的应收票据	10,216,517.35	10,561,900.40	35,154,890.80
合　计	12,266,570.01	17,001,609.21	37,945,843.18

23、长期借款

项　目	2022.12.31	利率区间	2021.12.31	利率区间
质押借款				
抵押借款			118,361,014.76	4.41
保证借款				
信用借款	9,991,352.81	4.15	10,001,516.25	4.15
小　计	**9,991,352.81**		**128,362,531.01**	
减：一年内到期的长期借款	9,991,352.81		29,261,885.94	
合　计	**0.00**		**99,100,645.07**	

（续上表）

项　目	2020.12.31	利率区间
质押借款		
抵押借款	141,785,782.80	4.41
保证借款		
信用借款		
小　计	**141,785,782.80**	**4.41**
减：一年内到期的长期借款	14,694,975.54	
合　计	**127,090,807.26**	

说明：公司用于抵押、质押的财产情况详见附注五、46、所有权或使用权受到限制的资产。

24、递延收益

项　目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	160,345,641.53		16,859,313.38	143,486,328.15	政府补助
合　计	**160,345,641.53**		**16,859,313.38**	**143,486,328.15**	

（续上表）

项　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	132,790,381.50	43,720,151.07	16,164,891.04	160,345,641.53	政府补助
合　计	**132,790,381.50**	**43,720,151.07**	**16,164,891.04**	**160,345,641.53**	

（续上表）

项　目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	46,197,646.67	97,890,661.60	11,297,926.77	132,790,381.50	政府补助

合　计	46,197,646.67	97,890,661.60	11,297,926.77	132,790,381.50	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、48、政府补助。

25、股本（单位：万股）

股东名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
徐金城	4,720.00	23.66			4,720.00	23.66
国开发展基金有限公司	2,359.00	11.83			2,359.00	11.83
山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司	2,000.00	10.03			2,000.00	10.03
北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司	1,500.00	7.52			1,500.00	7.52
王继银	1,414.60	7.09			1,414.60	7.09
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,400.00	7.02			1,400.00	7.02
中日节能环保创业投资有限公司	740.7408	3.71			740.7408	3.71
青岛昱源创业投资中心（有限合伙）	370.00	1.85			370.00	1.85
山东高速城镇化基金管理中心（有限合伙）	300.00	1.50			300.00	1.50
共青城万事达投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.25			250.00	1.25
青岛博华汇丰投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.25			250.00	1.25
山东华众沃赋股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200.00	1.00			200.00	1.00
济宁市同创盈泰信息科技中心（有限合伙）	176.00	0.88			176.00	0.88
青岛新动能创业投资中心（有限合伙）	150.30	0.75			150.30	0.75
东营博龙石油装备产业股权投资基金（有限合伙）	150.00	0.75			150.00	0.75
山东黄河三角洲产业投资基金合伙企业（有限合伙）	150.00	0.75			150.00	0.75
厦门富海天健创业投资合伙企业（有限合伙）	74.0741	0.37			74.0741	0.37
孙启兵自然人等27人	3,743.38	18.77			3,743.38	18.77
合计	**19,948.09**	**100.00**			**19,948.09**	**100.00**

（续上表）

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
徐金城	4,720.00	23.66		100.00	4,620.00	22.99
国开发展基金有限公司	2,359.00	11.83			2,359.00	11.74
山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司	2,000.00	10.03			2,000.00	9.95
北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司	1,500.00	7.52			1,500.00	7.46
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,400.00	7.02			1,400.00	6.97
王继银	1,414.60	7.09		100.00	1,314.60	6.54
中日节能环保创业投资有限公司	740.7408	3.71			740.7408	3.69
青岛昱源创业投资中心（有限合伙）	370.00	1.85			370.00	1.84
山东高速城镇化基金管理中心（有限合伙）	300.00	1.50			300.00	1.49
贝特瑞新材料集团股份有限公司			300.00		300.00	1.49
共青城万事达投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.25			250.00	1.24
青岛博华汇丰投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.25			250.00	1.24
山东华众沃赋股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200.00	1.00			200.00	1.00
济宁市同创盈泰信息科技中心（有限合伙）	176.00	0.88			176.00	0.88
青岛新动能创业投资中心（有限合伙）	150.30	0.75		150.30		
济宁鑫诚股权投资（基金）管理合伙企业（有限合伙）			150.30		150.30	0.75
东营博龙石油装备产业股权投资基金（有限合伙）	150.00	0.75			150.00	0.75
山东黄河三角洲产业投资基金合伙企业（有限合伙）	150.00	0.75			150.00	0.75
济宁同创益大创业投资合伙企业（有限合伙）			86.70		86.70	0.43
厦门富海天健创业投资合伙企业（有限合伙）	74.0741	0.37			74.0741	0.37
济宁共兴益大创业投资合伙企业（有限合伙）			63.30		63.30	0.32
东方富海（芜湖）股权投资基金管理企业（有限合伙）			15.00		15.00	0.07

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
孙启兵自然人等27人	3,743.38	18.77		115.00	3,628.38	18.05
合计	**19,948.09**	**100.00**	**615.30**	**465.30**	**20,098.09**	**100.00**

（续上表）

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
徐金城	4,620.00	22.99			4,620.00	20.88
国开发展基金有限公司	2,359.00	11.74			2,359.00	10.66
山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司	2,000.00	9.95			2,000.00	9.04
北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司	1,500.00	7.46			1,500.00	6.78
深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,400.00	6.97			1,400.00	6.33
王继银	1,314.60	6.54	60.56		1,375.16	6.22
烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司			1,000.00		1,000.00	4.52
中日节能环保创业投资有限公司	740.7408	3.69		740.7408		
芜湖市东方富海四号股权投资企业（有限合伙）			740.7408		740.7408	3.35
中化创新(泉州)产业投资基金合伙企业（有限合伙）			605.00		605.00	2.73
青岛昱源创业投资中心（有限合伙）	370.00	1.84			370.00	1.67
山东高速城镇化基金管理中心（有限合伙）	300.00	1.49			300.00	1.36
贝特瑞新材料集团股份有限公司	300.00	1.49			300.00	1.36
济宁益同股权投资管理合伙企业（有限合伙）			251.00		251.00	1.13
共青城万事达投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.24			250.00	1.13
青岛博华汇丰投资管理合伙企业（有限合伙）	250.00	1.24			250.00	1.13
山东华众沃赋股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200.00	1.00			200.00	0.90
济宁中君财益创业投资合伙企业（有限合伙）			195.00		195.00	0.88
济宁市同创盈泰信息科技中心（有限合伙）	176.00	0.88			176.00	0.80
济宁鑫诚股权投资（基金）管理合伙企业(有限	150.30	0.75			150.30	0.68

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
合伙）						
东营博龙石油装备产业股权投资基金（有限合伙）	150.00	0.75		150.00		
山东黄河三角洲产业投资基金合伙企业（有限合伙）	150.00	0.75		150.00		
惠达鲁信创业投资基金（济宁）合伙企业（有限合伙）			150.00		150.00	0.68
山能新业（枣庄）新旧动能转换基金合伙企业（有限合伙）			150.00		150.00	0.68
济宁同创益大创业投资合伙企业（有限合伙）	86.70	0.43			86.70	0.39
厦门富海天健创业投资合伙企业（有限合伙）	74.0741	0.37			74.0741	0.33
济宁共兴益大创业投资合伙企业（有限合伙）	63.30	0.31			63.30	0.29
中福（泉州）企业管理合伙企业（有限合伙）			20.00		20.00	0.09
东方富海（芜湖）股权投资基金管理企业（有限合伙）	15.00	0.07			15.00	0.07
孙启兵自然人等25人	3,628.38	18.05	170.88	276.44	3522.82	15.92
合计	**20,098.09**	**100.00**	**3,343.18**	**1,317.18**	**22,124.09**	**100.00**

26、资本公积

项　目	股本溢价	其他资本公积	合计
2019.12.31	873,421,911.40		873,421,911.40
本期增加			
本期减少			
2020.12.31	873,421,911.40		873,421,911.40
本期增加	6,150,000.00	255,468.75	6,405,468.75
本期减少			
2021.12.31	879,571,911.4	255,468.75	879,827,380.15
本期增加	303,900,000.00	20,965,593.00	324,865,593.00
本期减少			
2022.12.31	**1,183,471,911.40**	**21,221,061.75**	**1,204,692,973.15**

说明：

（1）2021 年 11 月 30 日，公司作出股东大会决议，同意员工持股平台济宁同创益大创业投资合伙企业（有限合伙）、济宁共兴益大创业投资合伙企业（有限合伙）按 5.1 元/股的价格，分别以货币 442.17 万元、322.83 万元认购益大新材新增股份 86.7 万股、63.3 万股。2021 年 12 月 7 日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后本公司注册资本为 200,980,949.00 元，新增确认资本公积 6,150,000.00 元。

（2）2022 年 3 月 26 日，公司作出股东大会决议，同意山能新业（枣庄）新旧动能转换基金合伙企业（有限合伙）按 16 元/股的价格，以货币 2,400 万元认购新增股份 150 万股。2022 年 3 月 30 日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后注册资本为 202,480,949.00 元，新增确认资本公积 22,500,000.00 元。

（3）2022 年 6 月 18 日，公司作出股东大会决议，同意烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司、中化创新（泉州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）、济宁益同股权投资管理合伙企业（有限合伙）、中福（泉州）企业管理合伙企业（有限合伙）按 16 元/股的价格，分别以货币 16,000 万元、9,680 万元、4,016 万元、320 万元认购新增股份 1,000 万股、605 万股、251 万股、20 万股。2022 年 6 月 27 日，公司完成本次变更的工商登记。本次增资后注册资本为 221,240,949.00 元，新增确认资本公积 281,400,000.00 元。

（4）资本公积-其他资本公积系确认的股份支付费用。

27、专项储备

项　目	安全生产费	合计
2019.12.31	5,579,986.93	5,579,986.93
本期增加	6,976,004.64	6,976,004.64
本期减少	4,048,598.30	4,048,598.30
2020.12.31	8,507,393.27	8,507,393.27
本期增加	6,657,853.58	6,657,853.58
本期减少	4,959,184.34	4,959,184.34
2021.12.31	10,206,062.51	10,206,062.51
本期增加	8,673,032.28	8,673,032.28
本期减少	9,527,205.40	9,527,205.40
2022.12.31	**9,351,889.39**	**9,351,889.39**

28、盈余公积

项　目	法定盈余公积	任意盈余公积	合　计
2019.12.31			
本期增加			
本期减少			
2020.12.31			
本期增加	2,886,516.73		2,886,516.73

本期减少		
2021.12.31	2,886,516.73	2,886,516.73
本期增加	19,168,023.91	19,168,023.91
本期减少		
2022.12.31	22,054,540.64	22,054,540.64

29、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

①弥补以前年度的亏损；

②提取10%的法定盈余公积金；

③提取任意盈余公积金；

④支付普通股股利。

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
调整前 上年年末未分配利润	33,854,205.15	-90,051,144.38	-1,030,152.78
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 年初未分配利润	33,854,205.15	-90,051,144.38	-1,030,152.78
加：本年归属于母公司所有者的净利润	189,463,462.95	126,791,866.26	-89,020,991.60
减：提取法定盈余公积	19,168,023.91	2,886,516.73	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
其他			
年末未分配利润	204,149,644.19	33,854,205.15	-90,051,144.38
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,564,143,424.06	2,220,284,798.53	1,921,448,483.28	1,693,060,300.99
其他业务	14,767,432.87	63,965.08	14,051,985.79	3,175,121.49

（续上表）

项　目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	980,878,331.88	1,059,210,814.15
其他业务	5,307,847.78	1,237,463.91

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
针状焦	1,487,881,958.10	1,257,980,041.39	954,917,255.70	799,626,861.76
其中：负极焦	983,398,604.82	811,899,971.63	470,230,253.16	402,544,721.87
电极焦	504,483,353.28	446,080,069.76	484,687,002.54	397,082,139.89
燃料油	823,830,761.04	706,928,488.28	493,743,214.80	445,347,722.35
沥青	218,734,510.27	219,919,980.72	425,424,320.99	398,761,114.50
其他	33,696,194.65	35,456,288.14	47,363,691.79	49,324,602.38
小　计	**2,564,143,424.06**	**2,220,284,798.53**	**1,921,448,483.28**	**1,693,060,300.99**
其他业务：				
污油	7,273,172.38		8,676,197.16	
硫氢化钠	6,984,431.83		1,713,655.24	
贸易	79,029.18		3,368,468.20	3,168,696.09
其他	430,799.48	63,965.08	293,665.19	6,425.40
小　计	**14,767,432.87**	**63,965.08**	**14,051,985.79**	**3,175,121.49**
合　计	**2,578,910,856.93**	**2,220,348,763.61**	**1,935,500,469.07**	**1,696,235,422.48**

（续上表）

主要产品类型（或行业）	2020 年度	
	收入	成本

主营业务：		
针状焦	242,549,096.68	317,397,592.42
其中：负极焦	87,221,371.74	113,826,762.39
电极焦	155,327,724.94	203,570,830.03
燃料油	252,600,993.05	251,815,832.98
沥青	465,776,719.36	469,461,790.19
其他	19,951,522.79	20,535,598.56
小　计	**980,878,331.88**	**1,059,210,814.15**
其他业务：		
污油	3,085,561.08	
硫氢化钠	358,113.07	
贸易	575,101.02	534,014.51
其他	1,289,072.61	703,449.40
小　计	**5,307,847.78**	**1,237,463.91**
合　计	**986,186,179.66**	**1,060,448,278.06**

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	2,320,496,090.43	2,020,819,822.04	1,830,725,466.85	1,628,908,344.06
国外	243,647,333.63	199,464,976.49	90,723,016.43	64,151,956.93
小 计	**2,564,143,424.06**	**2,220,284,798.53**	**1,921,448,483.28**	**1,693,060,300.99**

（续上表）

主要经营地区	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	980,878,331.88	1,059,210,814.15
国外		
小 计	**980,878,331.88**	**1,059,210,814.15**

（4）营业收入分解信息

	2022 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合 计**
主营业务收入					

其中：在某一时点确认	1,487,881,958.10	218,734,510.27	823,830,761.04	33,696,194.65	**2,564,143,424.06**
在某一时段确认					
其他业务收入				14,767,432.87	**14,767,432.87**
合　计	**1,487,881,958.10**	**218,734,510.27**	**823,830,761.04**	**48,463,627.52**	**2,578,910,856.93**

（续上表）

	2021 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合　计**
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	954,917,255.70	425,424,320.99	493,743,214.80	47,363,691.79	**1,921,448,483.28**
在某一时段确认					
其他业务收入				14,051,985.79	**14,051,985.79**
合　计	**954,917,255.70**	**425,424,320.99**	**493,743,214.80**	**61,415,677.58**	**1,935,500,469.07**

（续上表）

	2020 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合　计**
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	242,549,096.68	465,776,719.36	252,600,993.05	19,951,522.79	**980,878,331.88**
在某一时段确认					
其他业务收入				5,307,847.78	5,307,847.78
其他				5,199,562.34	5,199,562.34
租赁收入				108,285.44	108,285.44
合　计	**242,549,096.68**	**465,776,719.36**	**252,600,993.05**	**25,259,370.57**	**986,186,179.66**

31、税金及附加

项　目	**2022 年度**	**2021 年度**	**2020 年度**
城市维护建设税	970,735.43	34,710.87	487.28
教育费附加	582,436.17	20,826.53	292.37
地方教育费附加	388,290.77	13,884.35	194.91
土地使用税	1,438,154.91	969,362.40	1,167,765.18
房产税	855,359.22	797,152.53	403,817.50
印花税	1,743,635.47	382,301.55	319,834.10

水资源税	144,960.00	313,631.50	50,922.00
车船使用税	4,418.67	4,685.00	9,363.00
环境保护税	2,155.79	2,556.56	1,511.35
合　计	**6,130,146.43**	**2,539,111.29**	**1,954,187.69**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,477,157.61	3,732,524.89	1,343,901.73
保险费			948,773.58
差旅费	332,533.45	348,567.82	255,292.17
办公费	102,329.67	213,166.17	133,213.49
业务招待费	140,967.03	337,848.42	364,143.97
股份支付费用	255,468.76	21,289.06	
其他	662,142.03	406,036.91	172,757.32
合　计	**4,970,598.55**	**5,059,433.27**	**3,218,082.26**

33、管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	17,172,890.79	14,293,846.77	10,202,570.71
劳务及中介费	5,284,574.85	1,482,955.08	568,069.04
折旧及摊销	9,446,787.56	7,294,873.99	3,640,909.57
股份支付费用	20,428,086.74	210,676.56	
业务招待费	1,282,374.41	510,733.53	165,879.45
维修费	416,236.83	1,131,038.80	1,144,910.10
交通费	393,052.23	418,870.20	392,180.24
办公费	872,880.35	1,620,832.66	1,077,746.98
差旅费	392,191.43	118,971.50	46,661.36
保险费	339,056.56	817,803.11	104,585.34
其他	3,284,700.26	2,007,714.77	1,431,140.68
合　计	**59,312,832.01**	**29,908,316.97**	**18,774,653.47**

34、研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
材料费	42,670,158.69	43,972,634.82	10,970,724.96

折旧费	16,499,200.41	12,537,448.16	8,784,229.53
职工薪酬	12,902,360.30	13,240,435.16	7,855,028.39
其他费用	7,919,901.04	1,492,015.43	6,375,689.47
合　计	**79,991,620.44**	**71,242,533.57**	**33,985,672.35**

35、财务费用

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
利息支出	4,867,401.26	6,779,820.15	3,382,293.19
减：利息资本化			
利息收入	6,299,921.64	311,214.78	671,258.39
汇兑损益	-506,900.15	57,945.57	21,439.78
银行服务费用	2,713,384.53	1,107,841.11	1,178,774.36
手续费及其他	5,232,875.19	4,408,698.11	-127,098.31
合　计	**6,006,839.19**	**12,043,090.16**	**3,784,150.63**

36、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
与企业日常活动相关的递延收益的摊销	16,859,313.38	16,164,891.04	11,297,926.77	与资产相关
与企业日常活动相关的直接进入损益的政府补助	482,000.00	1,652,600.00	9,029,555.00	与收益相关
个税手续费返还	25,423.03	65.33	78,286.29	
合　计	**17,366,736.41**	**17,817,556.37**	**20,405,768.06**	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、48、政府补助。

37、投资收益

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
理财产品收益	1,144,917.80	8,635,381.13	11,664,473.03
债务重组产生的投资收益①	1,245,714.21		
债务重组产生的投资收益②	-379,518.67		
合　计	**2,011,113.34**	**8,635,381.13**	**11,664,473.03**

说明：①2022 年 6 月 8 日，东营程达石油化工有限公司就其与公司之间的买卖合同纠纷提起诉讼，2022 年 11 月 16 日，双方经过山东嘉祥县人民法院进行调解达成一致意见，公司一次性支付货款 140,000.00 元，后确认债务重组收益 1,245,714.21 元。

②系按照《武汉东湖一号单一资金信托计划合同》约定计提的理财产品收益1,225,928.30元与按照法院判决实际收回的收益846,409.63元的差额。关于诉讼判决情况，详见附注十四、其他重要事项。

38、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
应收票据坏账损失	190,268.53	-422,481.48	-480,850.50
应收账款坏账损失	-2,029,588.97	-1,335,563.71	-221,116.59
其他应收款坏账损失	74,062.79	-88,313.36	49,941.63
合　计	**-1,765,257.65**	**-1,846,358.55**	**-652,025.46**

39、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-1,643,101.56	-1,482,031.86	-6,142,097.03
固定资产减值损失	-5,445,580.40	-7,273,905.29	-817,941.74
无形资产减值损失	-2,278,481.01		
合　计	**-9,367,162.97**	**-8,755,937.15**	**-6,960,038.77**

40、资产处置收益

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		349,383.08	356,246.48
在建工程处置利得（损失以“-”填列）			
无形资产处置利得（损失以“-”填列）			
合　计		**349,383.08**	**356,246.48**

41、营业外收入

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
废品收入	674,705.83	625,491.78	1,258,597.83
罚款	868,926.00	1,411,737.50	1,916,483.58
赔偿款		1,000,000.00	
保险理赔	180,000.00	618,376.00	1,276,437.22
非流动资产毁损报废利得		34,513.27	
政府补助	8,000.00	8,048.00	
其他	194,151.41	475,402.63	583,674.28
合　计	**1,925,783.24**	**4,173,569.18**	**5,035,192.91**

说明：计入营业外收入的政府补助情况，详见附注五、48、政府补助。

42、营业外支出

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
公益性捐赠支出	1,697,577.20	87,745.00	1,060,000.00
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金	1,541,652.46	64,791.19	421,440.13
赔偿款	170,473.92	65,000.00	
罚款		40,193.43	
其他	135,891.67	68,998.23	122,043.10
合　计	**3,545,595.25**	**326,727.85**	**1,603,483.23**

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,197,667.58	8,810,071.64	
递延所得税调整	731,888.98	2,917,489.64	-18,711,720.18
合　计	**20,929,556.56**	**11,727,561.28**	**-18,711,720.18**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
利润总额	208,775,673.82	138,519,427.54	-107,732,711.78
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	31,316,351.07	20,777,914.13	-16,159,906.77
某些子公司适用不同税率的影响	479,265.22	75,215.19	-136,664.95
对以前期间当期所得税的调整			
权益法核算的合营企业和联营企业损益			
无须纳税的收入（以“-”填列）			
不可抵扣的成本、费用和损失	1,172,374.98	1,291,706.64	621,773.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税	88,434.33	14,304.97	347,354.94

影响			
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-11,998,743.07	-10,686,380.04	-3,823,388.14
其他	-128,125.97	254,800.39	439,110.95
所得税费用	20,929,556.56	11,727,561.28	-18,711,720.18

44、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
政府补助	490,000.00	40,980,648.00	86,509,555.00
委托代付款			25,500,000.00
保证金、押金	4,907,264.64	195,990.00	929,200.00
利息收入	6,298,379.98	311,214.78	671,258.39
废品废料收入	717,705.08	660,395.20	1,496,236.80
其他	1,250,162.55	3,892,036.43	8,985,094.48
合 计	**13,663,512.25**	**46,040,284.41**	**124,091,344.67**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
手续费	665,927.27	1,246,847.26	3,725,159.40
委托代付款			25,500,000.00
保证金、押金	1,231,738.74		2,128,403.00
付现费用	7,598,625.88	7,524,914.97	7,067,461.43
备用金	761,795.33		
对外捐赠	1,697,577.20	87,745.00	1,060,000.00
其他	1,435,895.37	2,806,739.02	1,217,777.76
合 计	**13,391,559.79**	**11,666,246.25**	**40,698,801.59**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
理财产品	28,000,000.00	120,821,145.18	922,947,044.63
合 计	**28,000,000.00**	**120,821,145.18**	**922,947,044.63**

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
理财产品	6,000,000.00	119,645,893.67	505,821,730.06

合 计	6,000,000.00	119,645,893.67	505,821,730.06

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
未终止确认的票据贴现金额	28,237,731.44	41,346,443.52	19,269,385.66
转贷		25,480,000.00	105,079,544.00
合 计	28,237,731.44	66,826,443.52	124,348,929.66

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
转贷		25,480,000.00	105,079,544.00
承诺服务费			5,300,000.00
合 计	0.00	25,480,000.00	110,379,544.00

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	187,846,117.26	126,791,866.26	-89,020,991.60
加：信用减值损失	1,765,257.65	1,846,358.55	652,025.46
资产减值损失	9,367,162.97	8,755,937.15	6,960,038.77
固定资产折旧	97,733,507.83	94,731,240.85	67,308,639.47
无形资产摊销	4,252,600.52	4,142,343.11	3,823,509.58
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）		-349,383.08	-356,246.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-34,513.27	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	6,143,850.90	7,468,306.92	3,916,231.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,144,917.80	-8,635,381.13	-11,664,473.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	632,379.91	2,890,037.26	-17,323,762.11
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	99,509.07	27,452.38	-1,387,958.07

存货的减少（增加以“－”号填列）	-119,333,853.70	-90,703,320.58	-19,016,418.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-52,791,013.05	-55,925,675.03	-90,630,061.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-86,173,978.46	-20,603,790.90	118,801,830.34
其他			
经营活动产生的现金流量净额	48,398,363.26	70,401,478.49	-27,937,636.76
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			
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	40,982,544.87	52,391,238.75	75,632,741.81
融资租入固定资产		——	
当期新增的使用权资产			——
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	415,084,952.37	53,311,496.15	29,506,515.19
减：现金的期初余额	53,311,496.15	29,506,515.19	10,635,342.26
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	361,773,456.22	23,804,980.96	18,871,172.93

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2022年度	2021年度	2020年度
一、现金	415,084,952.37	53,311,496.15	29,506,515.19
其中：库存现金	33,667.44	16,206.84	3,562.29
可随时用于支付的银行存款	415,051,061.49	53,072,797.05	29,408,596.54
可随时用于支付的其他货币资金	223.44	222,492.26	94,356.36
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	415,084,952.37	53,311,496.15	29,506,515.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

46、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	65,714,459.31	7,315,909.40	17,704,986.02	说明（1）

货币资金		2,877,231.37		说明（2）
应收票据		6,510,193.50	2,657,734.00	开具银行承兑汇票
应收款项融资	3,000,000.00	40,560,317.00	8,407,713.67	
固定资产	177,335,787.21	51,417,128.19	54,555,792.77	借款
无形资产	148,643,565.53	115,424,241.40	117,922,369.38	借款
合　计	**394,693,812.05**	**224,105,020.86**	**201,248,595.84**	

说明：

（1） 受限原因系公司为开具银行承兑汇票而存入的票据保证金。

（2） 2021 年，山东圣玉集团有限公司将本公司起诉至山东省嘉祥县人民法院。本案案由为合同纠纷，益大新材与山东圣玉集团有限公司签订了《山东益大新材料有限公司年产 7 万吨油系针状焦高精细化学材料综合利用项目焦炭塔基地、溶剂再生框架-1、化水车间工程施工合同》，合同约定了工程承包范围、工期、结算方式、合同总价、承包方式等内容。后山东圣玉集团有限公司通知益大新材新增焦塔±0.00mm-13.5mm 框架施工，合计工程总价款 7,842,681.37 元。益大新材向山东圣玉集团有限公司支付了部分工程款，剩余工程款 2,877,231.37 元，益大新材至今尚未支付。截至 2022 年 12 月 31 日，本案处于二审审理阶段，该款项冻结期限届满未再被冻结。

47、外币货币性项目

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	159,920.07	6.9646	1,113,779.32	1,011,989.55	6.3757	6,452,141.77
其中：美元	159,920.07	6.9646	1,113,779.32	1,011,989.55	6.3757	6,452,141.77

48、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	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
嘉祥县化工产业园孵化器项目补助	政府移交	23,535,146.36		1,256,255.46		22,278,890.90	其他收益	与资产相关
年产 7 万吨针状焦项目投资建设补助	财政拨款	89,933,728.50		10,901,058.00		79,032,670.50	其他收益	与资产相关
超临界萃取油浆综合利用项目投资建设补助	财政拨款	8,933,066.67		2,867,000.00		6,066,066.67	其他收益	与资产相关
山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目补助	财政拨款	32,811,200.00		1,584,999.96		31,226,200.04	其他收益	与资产相关
高性能石墨材料国产化制备关键技术研究与应用补助	财政拨款	5,132,500.00		249,999.96		4,882,500.04	其他收益	与资产相关
合 计		**160,345,641.53**		**16,859,313.38**		**143,486,328.15**		

（续上表）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
嘉祥县化工产业园孵化器项	政府移交	20,155,528.33		1,020,533.04	4,400,151.07	23,535,146.36	其他收益	与资产相关

目补助								
年产 7 万吨针状焦项目投资建设补助	财政拨款	100,834,786.50		10,901,058.00		89,933,728.50	其他收益	与资产相关
超临界萃取油浆综合利用项目投资建设补助	财政拨款	11,800,066.67		2,867,000.00		8,933,066.67	其他收益	与资产相关
山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目补助	财政拨款		34,000,000.00	1,188,800.00		32,811,200.00	其他收益	与资产相关
高性能石墨材料国产化制备关键技术研究与应用补助	财政拨款		5,320,000.00	187,500.00		5,132,500.00	其他收益	与资产相关
合 计		**132,790,381.50**	**39,320,000.00**	**16,164,891.04**	**4,400,151.07**	**160,345,641.53**		

（续上表）

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
嘉祥县化工产业园孵化器项目补助	政府移交		20,410,661.60	255,133.27		20,155,528.33	其他收益	与资产相关
年产 7 万吨针状焦项目投资建设补助	财政拨款	31,530,580.00	77,480,000.00	8,175,793.50		100,834,786.50	其他收益	与资产相关
超临界萃取油浆综合利用项目投资建设补助	财政拨款	14,667,066.67		2,867,000.00		11,800,066.67	其他收益	与资产相关

合 计	**46,197,646.67**	**97,890,661.60**	**11,297,926.77**	**132,790,381.50**	

（2）采用总额法直接计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度实际授权发明专利资助	财政拨款	22,000.00	其他收益	与收益相关
标准化资助奖励专项资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
全市产业创新发展先进集体奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
碳材料发展扶持资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
创新人才研发资金补助	财政拨款	120,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度济宁市技术创新中心经费资助	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
国家省市重点人才项目报名经费资助	财政拨款	8,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计		**490,000.00**		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗返还资金	财政拨款	373,500.00	其他收益	与收益相关
省院士工作站补助资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
山东省瞪羚企业奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市省级新材料产品首批次应用保险补偿资金	财政拨款	280,500.00	其他收益	与收益相关
专利创造资助资金	财政拨款	6,800.00	其他收益	与收益相关
省级知识产权保护和发展资金	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
培育选树嘉祥县全员创新企业奖励款	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关

“两新”组织党建经费	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度济宁市企业研究开发财政补助资金	财政拨款	38,500.00	其他收益	与收益相关
2020 年济宁市企业研究开发财政补助资金	财政拨款	228,300.00	其他收益	与收益相关
创新人才研发资金补助	财政拨款	440,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年省级知识产权资金	财政拨款	2,000.00	营业外收入	与收益相关
自动监测系统运营补助费	财政拨款	6,048.00	营业外收入	与收益相关
合 计		**1,660,648.00**		

（续上表）

补助项目	种类	2020 年度计入损益的金额	2020 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗返还和稳岗补贴	财政拨款	176,089.00	其他收益	与收益相关
自动监测系统运营补助费	财政拨款	3,766.00	其他收益	与收益相关
国家标准奖励资金	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
山东省瞪羚企业奖励资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
大学生岗位补贴	财政拨款	8,000.00	其他收益	与收益相关
年产 7 万吨针状焦项目成本费用补助	财政拨款	5,000,000.00	其他收益	与收益相关
市级科技专项资金（高新技术企业认定奖励）	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权资助资金	财政拨款	3,300.00	其他收益	与收益相关
省级工程实验室（工程研究中心）奖励资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
国家名牌、省级名牌及商标奖	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
创新人才研发资金补助	财政拨款	240,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗返还资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
挥发性有机物治理资金	财政拨款	600,000.00	其他收益	与收益相关

2020 年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）	财政拨款	192,300.00	其他收益	与收益相关
标准化建设项目经费	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
山东省首台（套）技术装备及关键核心零部件、新材料首批次应用、首版次高端软件保险补偿	财政拨款	1,122,200.00	其他收益	与收益相关
2019 年度市级外经贸发展政策款	财政拨款	46,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度先进企业扩大出口奖励资金	财政拨款	77,900.00	其他收益	与收益相关
2019 年度外贸企业奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		**9,029,555.00**		

六、合并范围的变动

1、2022 年 4 月 15 日，公司与成都聚地石油天然气有限责任公司、湖南中科星城科技有限公司共同成立子公司成都益大新材料有限公司，注册资本为人民币 10,000.00 万元，其中，公司认缴出资额为人民币 5,100.00 万元，持股比例为 51%；2022 年 11 月 30 日，成都益大新材料有限公司完成注销程序。

2、2022 年 5 月 27 日，公司与山东裕龙石化有限公司、杰瑞新能源科技有限公司共同成立子公司烟台益大新材料有限公司，注册资本为人民币 30,000.00 万元,其中，公司认缴出资额为人民币 15,300.00 万元，持股比例为 51%。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东益大容通贸易有限公司	济宁	济宁	碳素制品的销售	100.00		投资设立
烟台益大新材料有限公司	烟台	烟台	石油制品、碳素制品的生产销售	51.00		投资设立

（2）重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台益大新材料有限公司	187,509,754.47	163,844,776.82	351,354,531.29	52,872,584.68		52,872,584.68

（续上表）

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台益大新材料有限公司	42,999.25	-1,518,053.39	-1,518,053.39	-1,001,613.53

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债中已背书未到期的应收票据以及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司

为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

（1）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。

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、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.96%（2021 年 12 月 31 日：100.00%；2020 年 12 月 31 日：100.00%）；截至 2022 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 40.06%（2021 年 12 月 31 日：14.89%；2020 年 12 月 31 日：30.16%）。其他流动资产中固定收益类理财产品主要为国债逆回购产品以及单一信托产品。

债权投资

本公司一般只会投资于有活跃市场的国债逆回购以及单一信托产品，以此来限制其信用风险敞口。

于各个资产负债表日，本公司其他流动资产中债权投资的账面价值按照报表项目列示如下。

	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
国债逆回购		12,000,000.00	3,200,000.00
固定收益类银行理财产品	0.05	0.05	170.75
单一信托产品	85,846,409.63	95,183,015.86	105,202,367.11
合　计	**85,846,409.68**	**107,183,015.91**	**108,402,537.86**

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 28,390.83 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项　目	2022.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合　计
金融资产：				
货币资金	480,799,411.68			480,799,411.68
应收票据	51,993,105.09			51,993,105.09
应收账款	136,802,828.41			136,802,828.41

应收款项融资	8,754,581.60	8,754,581.60
其他应收款	1,141,396.86	1,141,396.86
其他流动资产	119,852,199.91	119,852,199.91
金融资产合计	**799,343,523.55**	**799,343,523.55**
金融负债：		
短期借款	163,623,044.02	163,623,044.02
应付票据	74,798,405.43	74,798,405.43
应付账款	115,160,028.38	115,160,028.38
其他应付款	7,178,418.73	7,178,418.73
一年内到期的非流动负债	9,991,352.81	9,991,352.81
其他流动负债	12,266,570.01	12,266,570.01
长期借款		
金融负债合计	**383,017,819.38**	**383,017,819.38**

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项　目	2021.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合　计
金融资产：				
货币资金	63,504,636.92			63,504,636.92
应收票据	48,547,548.40			48,547,548.40
应收账款	49,402,042.71			49,402,042.71
应收款项融资	63,273,248.75			63,273,248.75
其他应收款	1,308,272.45			1,308,272.45
其他流动资产	107,183,015.91			107,183,015.91
金融资产合计	**333,218,765.14**			**333,218,765.14**
金融负债：				
短期借款	27,575,454.50			27,575,454.50
应付票据	53,008,614.68			53,008,614.68
应付账款	175,342,797.82			175,342,797.82
其他应付款	1,942,448.20			1,942,448.20
一年内到期的非流动负债	29,261,885.94			29,261,885.94
其他流动负债	17,001,609.21			17,001,609.21
长期借款		99,100,645.07		99,100,645.07
金融负债合计	**304,132,810.35**	**99,100,645.07**		**403,233,455.42**

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项　目	2020.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合　计
金融资产：				
货币资金	47,211,501.21			47,211,501.21
应收票据	56,433,710.80			56,433,710.80
应收账款	12,813,904.93			12,813,904.93
应收款项融资	9,278,873.67			9,278,873.67
其他应收款	860,225.43			860,225.43
其他流动资产	108,402,537.86			108,402,537.86
金融资产合计	**235,000,753.90**			**235,000,753.90**
金融负债：				
短期借款	28,633,003.81			28,633,003.81
应付票据	37,984,236.45			37,984,236.45
应付账款	239,807,512.13			239,807,512.13
其他应付款	2,302,030.60			2,302,030.60
一年内到期的非流动负债	14,694,975.54			14,694,975.54
其他流动负债	37,945,843.18			37,945,843.18
长期借款		127,090,807.26		127,090,807.26
金融负债合计	**361,367,601.71**	**127,090,807.26**		**488,458,408.97**

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定利率金融工具			
金融资产	8,584.64	10,718.30	10,840.25
其中：其他流动资产	8,584.64	10,718.30	10,840.25
金融负债	17,361.44	15,593.80	17,041.88
其中：短期借款	16,362.30	2,757.55	2,863.30
一年内到期的非流动负债	999.14	2,926.19	1,469.50
已背书未到期的应收票据	1,021.65	1,056.19	3,515.49
长期借款		9,910.06	12,709.08
合　计	**26,967.73**	**27,368.29**	**31,397.62**

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于各报告期间期末，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（单位：人民币万元）：

项　目	外币资产		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
美元	111.38	645.21	
合　计	**111.38**	**645.21**	

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

在其他变量不变的情况下，各个报告期间外币兑人民币汇率的可能合理变动对各报告期间当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	2022年		2021年	
美元汇率上升	5%	5.57	5%	32.26
美元汇率下降	-5%	-5.57	-5%	-32.26

（续上表）

税后利润上升（下降）	2020年
美元汇率上升	5%
美元汇率下降	-5%

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为24%（2021年12月31日：36%；2020年12月31日：40%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 理财产品				
2. 其他				
（二）应收款项融资			8,754,581.60	8,754,581.60

（续上表）

于 2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 理财产品				

2. 其他		
（二）应收款项融资	63,273,248.75	63,273,248.75

（续上表）

于 2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 理财产品				
2. 其他				
（二）应收款项融资			9,278,873.67	9,278,873.67

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内　容	2022.12.31公允价值	2021.12.31公允价值	2020.12.31公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产 理财产品				现金流量折现法	预期利率

（3） 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

公司应收款项融资全部为信用等级较高的银行承兑汇票，由于信用风险较低，且剩余期限较短，所以公允价值等于票面金额。

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、其他流动负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是：

公司实际控制人为徐金城、王继银，其一致行动人为徐金香、北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司、济宁同创益大创业投资合伙企业（有限合伙）及济宁共兴益大创业投资合伙企业（有限合伙）。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、主要关联自然人

截至本财务报告出具日，公司现任董事、监事、高级管理人员的具体名单如下：

序号	姓名	职务
1	徐金城	董事长
2	王继银	董事、总经理
3	靳庆彬	董事会秘书、副总经理
4	陈明	董事、副总经理、财务总监
5	蒋俊亮	董事
6	李晓东	董事
7	戚爱华	独立董事
8	宿玉海	独立董事
9	高学平	独立董事
10	孙启兵	监事会主席
11	孔聪	监事
12	郑文	职工监事
13	彭莉	副总经理、总工程师、研究院院长
14	李波	副总经理

4、本公司无合营企业和联营企业

5、本公司的其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	国开发展基金有限公司	持有5%以上股份的股东
2	山东宏河控股集团嘉祥红旗煤矿有限公司	持有5%以上股份的股东
3	深圳市富海新材二期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	持有5%以上股份的股东
4	芜湖市东方富海四号股权投资企业(有限合伙)	本公司股东，5%以上股东富海新材之同一控制下企业
5	东方富海(芜湖)股权投资基金管理企业(有限合伙)	本公司股东，5%以上股东富海新材之同一控制下企业
6	山东容大电气有限公司	徐金城实际控制的企业
7	青岛益大赋能股权投资管理有限公司	容大电气持股40%，系第一大股东
8	山东意和同悦电力工程设计有限公司	实际控制人之一徐金城之配偶赵英姿持股25%
9	山东宏河控股集团有限公司	董事李晓东担任党委书记、董事长
10	山东鲁发控股有限公司	董事李晓东担任董事长、经理
11	山东华聚能源股份有限公司	董事李晓东担任董事
12	山东圣琪生物有限公司	董事李晓东担任董事
13	山东衡城教育发展有限公司	董事李晓东担任董事

14	山东圣泰产业发展有限公司	董事李晓东担任董事长、经理
15	山东鲁发私募（投资）基金管理有限责任公司	董事李晓东担任董事
16	端信投资控股（深圳）有限公司	董事靳庆彬担任该公司董事
17	大易健康科技（镇江）有限公司	独立董事戚爱华持有90%股份
18	大易健康科技（上海）有限公司	独立董事戚爱华持有51.00%股份并担任执行董事、总经理
19	上海安倍信投资发展有限公司	独立董事戚爱华持有90%股份并担任执行董事
20	上海润鑫生物科技有限公司	独立董事戚爱华持有100%股份并担任执行董事
21	上海龙鼎医药科技有限公司	独立董事戚爱华担任董事
22	上海与淼环保科技有限公司	独立董事戚爱华担任执行董事
23	拓海投资管理（上海）有限公司	独立董事戚爱华担任执行董事、总经理
24	上海知肤者也医学科技有限公司	独立董事戚爱华担任执行董事、总经理
25	上海博选智能科技有限公司	独立董事戚爱华担任董事
26	上海凡纳诗投资咨询有限公司（吊销）	独立董事戚爱华持有50%股份
27	上海筑贯投资管理有限公司	独立董事戚爱华持有20%股份
28	上海奥慧网络科技有限公司	独立董事戚爱华持有20%股份
29	贵州汉道酒业股份有限公司	监事孙启兵持有80%股份并担任董事长
30	山东道通经贸有限公司	监事孙启兵持有80%股份并担任执行董事、总经理
31	汉道能投科技发展（北京）有限公司	监事孙启兵持有80%股份
32	纽哈顿教育科技（北京）有限公司	监事孙启兵持有100%股份并担任执行董事、经理
33	纽哈顿托育服务（北京）有限公司	监事孙启兵持有90%股份任执行董事、经理、财务负责人
34	贵州汉道文化旅行社有限公司	监事孙启兵间接持有64%股份并担任执行董事
35	宁波市铁驰能源有限责任公司	监事孙启兵持有40%股份，为第一大股东
36	北京汉道广告设计有限公司	监事孙启兵担任该公司执行董事、经理
37	山东顺通电力燃料有限公司	监事会主席孙启兵持有30%股份
38	山东中正热力集团有限公司	董事蒋俊亮之兄蒋俊卿持有20%股份并担任执行董事、总经理
39	泰安市中正节能技术研发有限公司	董事蒋俊亮之兄蒋俊卿担任总经理
40	山东国润环境检测有限公司	董事蒋俊亮之兄蒋俊卿担任执行董事
41	山东仁和节能环保科技有限公司	董事蒋俊亮之兄蒋俊卿担任董事
42	上海雄林新材料科技有限公司	独立董事戚爱华之亲家黄春华持有10%股份并担任董事长
43	上海雄锦新材料合伙企业（有限合伙）	独立董事戚爱华之亲家黄春华持有1%股份并担任执行事务合伙人

44	上海雄林锦元企业发展有限公司	独立董事戚爱华之亲家黄春华担任该公司董事长
45	山东华力达电力科技有限公司	曾任董事徐金香之子仲慷持有 80%股份并担任执行董事、总经理
46	海南恒鼎泰投资合伙企业（有限合伙）	曾任董事卢文纲担任执行事务合伙人
47	济南睿禅咨询管理有限公司	曾任董事卢文纲持有 53%股份并担任执行董事、总经理
48	威海国融私募基金管理有限公司	曾任董事卢文纲担任该公司董事长、总经理
49	上海宝树医疗科技有限公司	曾任董事卢文纲担任该公司董事
50	山东西城时光文化投资有限公司	曾任董事卢文纲担任该公司董事
51	山东锦银时光文化艺术发展有限公司	曾任董事卢文纲之配偶李若冰持有 90%股份并担任执行董事、总经理
52	济南锦若时光文化发展有限公司	曾任董事卢文纲之配偶李若冰持有 100%股份并担任执行董事、总经理
53	山东艺创美客文化产业有限公司	曾任董事卢文纲之配偶李若冰控制 100%股份并担任执行董事、总经理
54	时光之城（山东）数字科技有限公司	曾任董事卢文纲之配偶李若冰控制 100%股份并担任执行董事、总经理
55	济南迪莲便民大药房有限公司	曾任董事卢文纲之配偶李若冰控制 80%股份
56	威海齐韵股权投资基金合伙企业（有限合伙）	曾任董事卢文纲之配偶李若冰控制 59.4%股份
57	新旧动能转换威海赋能产业投资基金合伙企业（有限合伙）	曾任董事卢文纲之配偶李若冰控制 74.5%股份
58	山东港口产城融合发展集团有限公司	曾任董事张文担任该公司副总经理
59	克拉玛依宏福新材料有限公司	曾任监事肇润普担任该公司董事
60	福州市鼓楼区凌博企业管理顾问有限公司	曾任监事肇润普之妻兄蓝臻持有 50%股份
61	山东宏之晟供应链管理有限公司	曾任公司监事罗利担任该公司财务总监
62	邹城市恒泰控股集团有限公司	曾任公司董事杜显雨担任董事、总经理
63	淄博益大齐美股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人徐金城实际控制的益大赋能系该企业执行事务合伙人
64	枣庄益大赋能股权投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人徐金城实际控制的益大赋能系该企业执行事务合伙人
65	济宁益大嘉美股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人徐金城实际控制的益大赋能系该企业执行事务合伙人
66	淄博益大齐泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人徐金城实际控制的益大赋能系该企业执行事务合伙人
67	淄博益大齐泽股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人徐金城实际控制的益大赋能系该企业执行事务合伙人

6、报告期内曾经的关联方

序号	关联方名称	与本公司关系
1	淄博德兴源餐饮管理有限公司	截至 2019 年 12 月，王继银担任董事长

2	邹城市万融实业开发有限公司	截至 2021 年 8 月，曾任董事张文担任董事
3	泰安市中正东城供热有限公司	截至 2020 年 5 月，董事蒋俊亮之兄蒋俊卿担任执行董事、经理
4	山东正方控股集团有限公司	截至 2019 年 10 月，曾任董事张文担任董事长
5	山东太阳宏河纸业有限公司	截至 2021 年 5 月，曾任董事张文担任董事
6	邹城市城资控股集团有限公司	截至 2021 年 5 月，曾任董事张文担任董事
7	邹城功能区投资开发管理有限公司	截至 2020 年 1 月，曾任董事张文担任副董事长
8	山东黄河三角洲产业投资基金合伙企业（有限合伙）	截至 2021 年 5 月，曾任董事卢文纲担任董事
9	东营博龙石油装备产业股权投资基金（有限合伙）	截至 2021 年 5 月，曾任董事卢文纲担任董事
10	海盐森华物资有限公司	截至 2021 年 4 月，曾任监事杨先峰持有 100%股份并担任执行董事、总经理
11	海盐心和贸易有限公司	截至 2021 年 9 月，曾任公司监事杨先峰之妻子王万福担任执行董事
12	山东至澄农业发展集团有限公司	截至 2020 年 12 月，曾任公司董事杜显雨担任董事、总经理
13	深圳至正高分子材料股份有限公司	截至 2020 年 9 月，独立董事戚爱华担任董事
14	兖矿能源集团股份有限公司	截至 2021 年 7 月，靳庆彬担任董事会秘书、董事会秘书处处长
15	邹城鲁贝卫生用品有限公司（已注销）	截至 2020 年 5 月，董事李晓东之妹夫徐现勇担任执行董事、总经理
16	济南华永智能科技有限公司（已注销）	截至 2021 年 5 月，公司董事李晓东之妹夫徐现勇持有 70%股份
17	杭州百金惠科技有限公司（已注销）	截至 2021 年 6 月，独立董事戚爱华持有 75%股份并担任执行董事、总经理
18	纽哈顿科技发展（北京）有限公司（已注销）	截至 2021 年 4 月，监事孙启兵持有 90%股份并担任执行董事、总经理
19	济南东方智人企业管理咨询有限公司（已注销）	截至 2019 年 11 月，曾任监事张志光持有 99%股份并担任执行董事、总经理
20	北京丙甲科技有限公司（已注销）	截至 2019 年 8 月，曾任监事肇润普持有 10%股份并担任执行董事、总经理
21	海盐信德能源有限公司（已注销）	曾任公司监事杨先峰担任执行董事、总经理
22	济南加晟信息咨询服务有限责任公司（已注销）	截至 2022 年 10 月，监事孙启兵持有 51%的股份
23	镇江润欣生物科技有限公司（已注销）	独立董事戚爱华之妹戚爱云持有 100%股份并担任执行董事

7、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年年度	2021 年度	2020 年度
山东宏河矿	电费		60,200.21	240,004.81

业集团嘉祥红旗煤矿有限公司				
山东容大电气有限公司	试验费、设备	318,953.98	113,141.58	70,754.72
山东华力达电力科技有限公司	设备		5,309.73	10,151,062.60
贵州汉道酒业股份有限公司	白酒	165,000.00		113,700.00
山东裕龙石化有限公司	土地款	90,940,453.02		
山东裕龙石化有限公司	电费	68,868.40		
龙口市南山裕龙后勤服务有限公司	餐饮住宿	14,978.43		
蒋俊亮	其他			200,000.00
杰瑞新能源科技有限公司	针状焦	126,318.58		

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
山东容大电气有限公司	电费			203.89

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东宏河矿业集团嘉祥红旗煤矿有限公司	150,000,000.00	2015-5-4	2022-5-4	是

说明：上述被担保的借款公司已于 2020 年 5 月偿还。

（3）支付转贷资金

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
海盐信德能源有限公司	支付转贷资金			16,005,700.00

注：2020 年 6 月，为满足商业银行对贷款受托支付的要求，公司在部分业务无真实交易背景下，通过海盐信德能源有限公司进行受托支付贷款，后通过济宁庆江国际贸易有限公司转回。

（4）关联方政府补助代收代付

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司	代收代付政府补助款项		2,000,000.00	

注：根据《山东省科学技术厅关于下达 2020 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）的通知》，公司作为申报单位与合作单位北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司合计补助 4,000.00 万元，2021 年，公司收到部分政府补助后，按照项目任务书，将 200.00 万元代收政府补助款项支付给北京中石大乾泰超临界萃取技术有限公司。

（5）关键管理人员薪酬

本公司截至 2022 年 12 月 31 日关键管理人员 14 人，截至 2021 年 12 月 31 日关键管理人员 15 人，截至 2020 年 12 月 31 日关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	2020 年度
关键管理人员薪酬	763.54	617.97	374.32

8、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应收	山东裕龙石化有限公司	100,000.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	山东容大电气有限公司		51,140.00	75,000.00
应付账款	山东华力达电力科技有限公司		74,950.00	3,198,878.50
其他应付款	孙启兵		219,655.60	

十一、 股份支付

1、股份支付总体情况

	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司报告期授予的各项权益工具总额		1,500,000.00	
公司报告期内因低价受让股份确认的权益工具总额	1,614,378.00		
公司报告期行权的各项权益工具总额			

公司报告期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明：（1）2021 年 11 月 30 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了实施股权激励暨向员工持股平台发行股份、增加注册资本的议案。

王继银、靳庆彬、彭莉等 66 名公司员工分别通过增资共兴益大、同创益大的方式，以 5.1 元/股的价格合计取得公司股份 150 万股，出资金额合计 765.00 万元。

授予日为 2021 年 11 月 30 日，授予股份的公允价值参照最近一次增资价格确定为 16 元/股，服务期限为 64 个月。

（2）2022 年 3 月-6 月，实际控制人之一王继银、董事蒋俊亮分别受让盛春伦、刘学凤、赵洪亮、常军、朱本良、孙娜、李苗苗为第三人代持的公司 159.44 万股股份，王继银、蒋俊亮分别与代持人（名义转出方）、被代持人（实际转出方）签署《股份转让暨代持解除协议》；上述股份转让的价格均为被代持人取得公司股份的投资成本，受让股份的公允价值参照最近一次增资价格确定为 16 元/股，与转让价格的差额确认股份支付费用 1,761.60 万元。

（3）2022 年 9 月-10 月，为解除部分股份代持，蒋俊亮受让常军代张磊持有的益大新材 2.00 万股股份，蒋俊亮与常军、张磊签署《股份转让暨代持解除协议》；上述股份转让的价格均为被代持人取得公司股份的投资成本，受让股份的公允价值参照最近一次增资价格确定为 16 元/股，与转让价格的差额确认股份支付费用 28.40 万元。

2、以权益结算的股份支付情况

（1）员工持股平台股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	为有服务期限的可行权权益工具，按实际数量确定
2021 年度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	3,321,093.75
2021 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	255,468.75
2022 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,065,625.00

（2）王继银、蒋俊亮受让股份相关的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	无服务期限的可行权权益工具，按实际数量确定
2021 年度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	17,899,968.00

2021 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	
2022 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,899,968.00

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022.12.31
购建重大项目长期资产承诺	21,134 万元

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）与山东金信达工程造价咨询有限公司合同纠纷

2021 年 1 月 28 日，公司就其与山东金信达工程造价咨询有限公司之间的技术合同纠纷向嘉祥县人民法院提起诉讼，请求法院判令：山东金信达工程造价咨询有限公司赔偿对公司造成的损失 3,008,369.73 元；本案诉讼费、保全费、担保费由被告承担。

截至本财务报告批准报出日，本案处于一审审理阶段，该案尚未审结。

（2）与山东圣玉集团有限公司合同纠纷

2021 年 7 月 26 日，山东圣玉集团有限公司（原告）就其与公司（被告）之间的建设工程合同纠纷向嘉祥县人民法院提起诉讼，请求法院判令：1、公司向山东圣玉集团有限公司支付工程款 2,877,231.37 元；2、公司向山东圣玉集团有限公司支付逾期损失，以 2,877,231.37 元为基数，自 2019 年 12 月 25 日起至实际给付之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）的 1.5 倍计算；3、公司承担本案的案件受理费，诉讼财产保全申请费、诉讼财产保全责任险费、律师费、差旅费等诉讼费用。

2022 年 2 月 21 日，山东省嘉祥县人民法院作出《民事判决书》（（2021）鲁 0829 民初 3786 号）判决：1、驳回山东圣玉集团有限公司的诉讼请求；2、案件受理费 29,818 元，申请保全费 5,000 元，合计 34,818 元，由山东圣玉集团有限公司负担。

2022 年 3 月 15 日，山东圣玉集团有限公司提出上诉，上诉请求如下：1、请求撤销山东省嘉祥县人民法院（2021）鲁 0829 民初 3786 号民事判决，依法改判支持上诉人的诉讼请求；2、一、二审诉讼费用、保全费用、律师费和差旅费由被上诉人承担。

截至本财务报告批准报出日，本案处于二审审理阶段，该案尚未审结。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 3 月 14 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司与北方国际信托股份有限公司（以下简称 “北方信托”）于 2020 年 7 月 17 日签署《武汉东湖一号单一资金信托计划合同》，约定北方信托按照发行人指定的方式，将信托资金用于向公司指定的借款人武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司（以下简称 “当代明诚”）发放贷款，武汉当代科技产业集团股份有限公司（以下简称 “当代科技”）承担连带保证责任。2021 年 1-4 月，北方信托累计向当代明诚发放信托资金 9,500 万元，截至 2022 年 2 月当代明诚已偿还借款 1,000 万元，剩余借款本金 8,500 万元尚未偿还。

2022 年 2 月，公司指定北方信托于就其与当代明诚、当代科技之间的金融借款合同纠纷向天津市河西区人民法院提起诉讼，请求法院判令当代明诚归还借款本金及利息、罚息、诉讼费用，当代科技承担连带保证责任；公司指定北方信托提出财产保全申请，天津市河西区人民法院冻结当代科技银行账户资金 8,664.82 万元，期限一年，自 2022 年 3 月 1 日至 2023 年 3 月 1 日。

2022 年 9 月 17 日，天津市河西区人民法院作出判决：当代明诚归还北方信托借款本金 8,500.00 万元及相应的利息、罚息、诉讼费用，当代科技承担连带保证责任。

2022 年 10 月 18 日，当代明诚提起民事诉讼状，对罚息计算的期间提出异议。

2022 年 12 月 12 日，天津市第二人民法院作出判决“一、维持天津市河西区人民法院(2022) 津 0103 民初 1256 号民事判决第一、三项；二、撤销天津市河西区人民法院(2022)津 0103 民初 1256 号民事判决第二、四、五项；三、本判决生效之日起十日内，原审被告武汉当代明诚文化体育集团股份有限公司支付被上诉人北方国际信托股份有限公司自 2021 年 12 月 20 日到 2022 年 1 月 18 日的利息 93,750 元、罚息 123,750 元，自 2021 年 12 月 20 日到 2022 年 1 月 26 日的利息 123,750 元，自 2021 年 12 月 20 日到 2022 年 1 月 26 日的利息 183,333.33 元，自 2022 年 2 月 7 日至 2022 年 2 月 28 日的罚息 513,333.33 元及自 2022 年 3 月 1 日至实际给付之日的罚息(以 513,333.33 元及自 2022 年 3 月 1 日至实际给付之日的罚息(以定的标准计付) ”。

2023 年 2 月 7 日,公司收回北方信托剩余借款本金及相应的利息、罚息,合计 85,846,409.63 元；2023 年 2 月 7 日,公司收回垫付的律师费和诉讼费 287,277.50 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	51,993,105.09	1,377,817.28	50,615,287.81	48,547,548.40	1,568,085.81	46,979,462.59

商业承兑汇票						
合　计	**51,993,105.09**	**1,377,817.28**	**50,615,287.81**	**48,547,548.40**	**1,568,085.81**	**46,979,462.59**

（续上表）

票据种类	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	56,433,710.80	1,145,604.33	55,288,106.47
商业承兑汇票			
合　计	**56,433,710.80**	**1,145,604.33**	**55,288,106.47**

（1）各报告期期末本公司已质押的应收票据

种　类	各期期末已质押金额		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑票据	0.00	6,510,193.50	2,657,734.00
商业承兑票据			
合　计	**0.00**	**6,510,193.50**	**2,657,734.00**

（2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		39,701,955.89		38,137,354.90
商业承兑票据				
合　计		**39,701,955.89**		**38,137,354.90**

（续上表）

种　类	2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		53,775,976.80
商业承兑票据		
合　计		**53,775,976.80**

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（3）各报告期期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

（4）按坏账计提方法分类

类别	2022.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	51,993,105.09	100.00	1,377,817.28	2.65	50,615,287.81
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	51,993,105.09	100.00	1,377,817.28	2.65	50,615,287.81
合 计	**51,993,105.09**	**100.00**	**1,377,817.28**	**2.65**	**50,615,287.81**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	48,547,548.40	100.00	1,568,085.81	3.23	46,979,462.59
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	48,547,548.40	100.00	1,568,085.81	3.23	46,979,462.59
合 计	**48,547,548.40**	**100.00**	**1,568,085.81**	**3.23**	**46,979,462.59**

（续上表）

类别	2020.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	56,433,710.80	100.00	1,145,604.33	2.03	55,288,106.47
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	56,433,710.80	100.00	1,145,604.33	2.03	55,288,106.47
合 计	**56,433,710.80**	**100.00**	**1,145,604.33**	**2.03**	**55,288,106.47**

（5）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.01.01	1,568,085.81
本期计提	
本期收回或转回	190,268.53

本期核销	
2022.12.31	**1,377,817.28**

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.01.01	1,145,604.33
本期计提	422,481.48
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	**1,568,085.81**

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.01.01	664,753.83
本期计提	480,850.50
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	**1,145,604.33**

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	136,802,828.41	70,286,898.60	12,813,904.93
1 年以上			
小 计	**136,802,828.41**	**70,286,898.60**	**12,813,904.93**
减：坏账准备	3,625,274.95	1,507,418.93	260,122.27
合 计	**133,177,553.46**	**68,779,479.67**	**12,553,782.66**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	136,802,828.41	100.00	3,625,274.95	2.65	133,177,553.46
应收客户款	136,802,828.41	100.00	3,625,274.95	2.65	133,177,553.46
合 计	**136,802,828.41**	**100.00**	**3,625,274.95**	**2.65**	**133,177,553.46**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	70,286,898.60	100.00	1,507,418.93	2.14	**68,779,479.67**
应收客户款	70,286,898.60	100.00	1,507,418.93	2.14	**68,779,479.67**
合 计	**70,286,898.60**	**100.00**	**1,507,418.93**	**2.14**	**68,779,479.67**

（续上表）

类别	2020.12.31				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	12,813,904.93	100.00	260,122.27	2.03	**12,553,782.66**
应收客户款	12,813,904.93	100.00	260,122.27	2.03	**12,553,782.66**
合 计	**12,813,904.93**	**100.00**	260,122.27	**2.03**	**12,553,782.66**

①截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	136,802,828.41	3,625,274.95	2.65
1 至以上			
合 计	**136,802,828.41**	**3,625,274.95**	**2.65**

②截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	70,286,898.60	1,507,418.93	2.14
1 年以上			
合 计	**70,286,898.60**	**1,507,418.93**	**2.14**

③截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,813,904.93	260,122.27	2.03
1 年以上			
合 计	**12,813,904.93**	**260,122.27**	**2.03**

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.01.01	**1,507,418.93**
本期计提	2,117,856.02
本期收回或转回	
本期核销	
2022.12.31	**3,625,274.95**

2021 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.01.01	260,122.27
本期计提	1,247,296.66
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	**1,507,418.93**

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.01.01	0.00
本期计提	260,122.27
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	**260,122.27**

（4）各报告期无实际核销的应收账款情况

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 136,759,090.81

元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,624,115.92 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,286,898.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,507,418.93 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,813,904.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 260,122.27 元。

3、其他应收款

项　目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	646,574.94	1,042,082.39	621,881.96
合　计	**646,574.94**	**1,042,082.39**	**621,881.96**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	672,744.71	1,137,396.19	648,469.96
1 至 2 年			665.10
2 至 3 年			
3 年以上			
小　计	**672,744.71**	**1,137,396.19**	**649,135.06**
减：坏账准备	26,169.77	95,313.80	27,253.10
合　计	**646,574.94**	**1,042,082.39**	**621,881.96**

②按款项性质披露

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	645.10	25.09	620.01	33,000.00	2,765.40	30,234.60
其他	672,099.61	26,144.68	645,954.93	1,104,396.19	92,548.40	1,011,847.79
合　计	**672,744.71**	**26,169.77**	**646,574.94**	**1,137,396.19**	**95,313.80**	**1,042,082.39**

续上表：

项目	2020.12.31

	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	55,621.00	2,330.52	53,290.48
其他	593,514.06	24,922.58	568,591.48
合　计	**649,135.06**	**27,253.10**	**621,881.96**

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	672,744.71	3.89	26,169.77	646,574.94	
备用金	645.10	3.89	25.09	620.01	
其他	672,099.61	3.89	26,144.68	645,954.93	
合 计	**672,744.71**	**3.89**	**26,169.77**	**646,574.94**	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,137,396.19	8.38	95,313.80	1,042,082.39	
备用金	33,000.00	8.38	2,765.40	30,234.60	
其他	1,104,396.19	8.38	92,548.40	1,011,847.79	
合 计	**1,137,396.19**	**8.38**	**95,313.80**	**1,042,082.39**	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	649,135.06	4.20	27,253.10	621,881.96	
备用金	55,621.00	4.19	2,330.52	53,290.48	
其他	593,514.06	4.20	24,922.58	568,591.48	

合 计	649,135.06	4.20	27,253.10	621,881.96	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	95,313.80			95,313.80
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	3,865.67			3,865.67
本期转回	73,009.70			73,009.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	26,169.77			26,169.77

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	27,253.10			27,253.10
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	68,060.70			68,060.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	95,313.80			95,313.80

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	83,774.11			83,774.11
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--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				
本期转回	56,521.01			56,521.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	27,253.10			27,253.10

⑤各报告期无实际核销的其他应收款情况；

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
舜诚项目管理有限公司	其他	19,458.00	1年以内	2.89	756.92
嘉祥阳光水务有限公司	押金	4,964.49	1年以内	0.74	193.12
田志刚	代扣代缴款	3,110.40	1年以内	0.46	120.99
陈明	代扣代缴款	3,110.40	1年以内	0.46	120.99
徐金城	代扣代缴款	3,110.40	1年以内	0.46	120.99
合　计	--	**33,753.69**	--	**5.01**	**1,313.01**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张凯凯	备用金	25,000.00	1-2年	2.20	2,095.00
陈明	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.93	890.03
徐金城	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.93	890.03
李波	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.93	890.03
王继银	代扣代缴款	10,620.90	1年以内	0.93	890.03
合　计	--	**67,483.60**	--	**5.92**	**5,655.12**

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张凯凯	备用金	45,000.00	1年以内	6.93	1,885.50
陈明	代扣代缴款	15,274.20	1年以内	2.35	639.99
韩记华	备用金	10,000.00	1年以内	1.54	419.00
徐金城	代扣代缴款	9,363.60	1年以内	1.44	392.33
李波	代扣代缴款	9,363.60	1年以内	1.44	392.33
合　计	--	**89,001.40**		**13.70**	**3,729.15**

4、长期股权投资

项　目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	163,000,000.00		163,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合　计	**163,000,000.00**		**163,000,000.00**	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**

（续上表）

项　目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
对合营企业投资			
对联营企业投资			
合　计	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东益大容通贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
成都益大新材料有限公司		2,550,000.00	2,550,000.00			
烟台益大新材料有限公司		153,000,000.00		153,000,000.00		
合　计	**10,000,000.00**	**155,550,000.00**	**2,550,000.00**	**163,000,000.00**		

（续上表）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东益大容通贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合　计	**10,000,000.00**			**10,000,000.00**		

（续上表）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东益大容通贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
合　计	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**		**10,000,000.00**		

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,539,873,573.42	2,195,991,798.86	1,928,560,495.45	1,700,576,559.81
其他业务	14,824,327.20	63,965.08	14,050,866.78	3,174,232.62

（续上表）

项　目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	980,812,023.36	1,058,801,888.36
其他业务	5,189,530.20	1,226,312.45

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
针状焦	1,463,612,107.46	1,233,592,381.17	962,029,267.88	807,080,484.09
其中：负极焦	983,398,604.82	811,899,971.63	470,230,253.16	402,544,721.87
电极焦	480,213,502.64	421,692,409.54	491,799,014.72	404,535,762.22
燃料油	823,830,761.04	707,023,148.83	493,743,214.79	445,407,070.97
沥青	218,734,510.27	219,919,980.72	425,424,320.99	398,764,402.37
其他	33,696,194.65	35,456,288.14	47,363,691.79	49,324,602.38
小　计	**2,539,873,573.42**	**2,195,991,798.86**	**1,928,560,495.45**	**1,700,576,559.81**
其他业务：				
污油	7,273,172.38		8,676,197.16	
硫氢化钠	6,984,431.83		1,713,655.24	
贸易	79,029.18		3,368,468.20	3,168,696.09
其他	487,693.81	63,965.08	292,546.18	5,536.53
小　计	**14,824,327.20**	**63,965.08**	**14,050,866.78**	**3,174,232.62**
合　计	**2,554,697,900.62**	**2,196,055,763.94**	**1,942,611,362.23**	**1,703,750,792.43**

（续上表）

主要产品类型（或行业）	2020 年度	
	收入	成本
主营业务：		
针状焦	242,549,096.68	317,397,592.42
其中：负极焦	87,221,371.74	113,826,762.39
电极焦	155,327,724.94	203,570,830.03
燃料油	252,600,993.05	251,363,215.78
沥青	465,710,410.84	469,542,337.57
其他	19,951,522.79	20,498,742.59
小　计	**980,812,023.36**	**1,058,801,888.36**
其他业务：		
污油	3,085,561.08	
硫氢化钠	358,113.07	

贸易	575,101.02	534,014.51
其他	1,170,755.03	692,297.94
小　计	**5,189,530.20**	**1,226,312.45**
合　计	986,001,553.56	1,060,028,200.81

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	**2022 年度**		**2021 年度**	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	2,348,509,077.84	2,045,610,281.41	1,928,560,495.45	1,700,576,559.81
国外	191,364,495.58	150,381,517.45		
小 计	**2,539,873,573.42**	**2,195,991,798.86**	**1,928,560,495.45**	**1,700,576,559.81**

（续上表）

主要经营地区	**2020 年度**	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	980,812,023.36	1,058,801,888.36
国外		
小 计	**980,812,023.36**	**1,058,801,888.36**

（4）营业收入分解信息

	2022 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合 计**
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	1,463,612,107.46	218,734,510.27	823,830,761.04	33,696,194.65	**2,539,873,573.42**
在某一时段确认					
其他业务收入				14,824,327.20	**14,824,327.20**
合　计	**1,463,612,107.46**	**218,734,510.27**	**823,830,761.04**	**48,520,521.85**	**2,554,697,900.62**

（续上表）

	2021 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合 计**
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	962,029,267.88	425,424,320.99	493,743,214.79	47,363,691.79	**1,928,560,495.45**

在某一时段确认					
其他业务收入				14,050,866.78	**14,050,866.78**
合　计	**962,029,267.88**	**425,424,320.99**	**493,743,214.79**	**61,414,558.57**	**1,942,611,362.23**

（续上表）

	2020 年度				
	针状焦	**沥青**	**燃料油**	**其他**	**合 计**
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	242,549,096.68	465,710,410.84	252,600,993.05	19,951,522.79	**980,812,023.36**
在某一时段确认					
其他业务收入				5,189,530.20	**5,189,530.20**
合　计	**242,549,096.68**	**465,710,410.84**	**252,600,993.05**	**25,141,052.99**	**986,001,553.56**

6、投资收益

项　目	**2022年度**	**2021年度**	**2020年度**
理财产品收益	1,042,912.44	8,558,382.57	11,619,186.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-909,152.57		
债务重组产生的投资收益①	1,245,714.21		
债务重组产生的投资收益②	-379,518.67		
合　计	**999,955.41**	**8,558,382.57**	**11,619,186.25**

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　目	**2022年度**	**2021年度**	**2020年度**
非流动性资产处置损益		383,896.35	356,246.48
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	17,349,313.38	17,825,539.04	20,327,481.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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	1,144,917.80	8,635,381.13	11,664,473.03
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	866,195.54		
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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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	-1,627,812.01	3,804,280.06	3,431,709.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-17,874,544.97	65.33	78,286.29
非经常性损益总额	-141,930.26	30,649,161.91	35,858,197.25
减：非经常性损益的所得税影响数	195,002.18	4,595,533.36	
非经常性损益净额	-336,932.44	26,053,628.55	35,858,197.25
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	9,006.08		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**-345,938.52**	**26,053,628.55**	**35,858,197.25**

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.53	12.01	-8.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.55	9.54	-12.07

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度

归属于公司普通股股东的净利润	0.90	0.64	-0.45	0.90	0.64	-0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.90	0.51	-0.63	0.90	0.51	-0.63

山东益大新材料股份有限公司

2023 年 3 月 14 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)

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

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，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。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2022 年 03 月 10 日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-143

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

3-2-1-144

此件仅供业务报告使用，复印无效

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
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1973-01-15
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370729730115357



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：370100090024
No. of Certificate

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

发证日期：2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4 5

此件仅供业务报告使用，复印无效

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
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name [redacted]
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-08-19
工作单位 Working unit [redacted]（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 372901199008194367



证书编号：No. of Certificate 110101300916

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

发证日期：Date of Issuance 2016 年 05 月 09 日
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017 年 02 月 24 日
/y /m /d

5