

**山东宝莫生物化工股份有限公司**

**二〇二三年度**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-80

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A013738 号

山东宝莫生物化工股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东宝莫生物化工股份有限公司（以下简称 山东宝莫公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了山东宝莫公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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，我们独立于山东宝莫公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、34。

#### 1、 事项描述

山东宝莫公司主要从事精细化工、环保水处理业务，2023 年度营业收入为 38,733.82 万元。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价了与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层访谈，对与销售商品收入确认有关控制权转移时点进行分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行了分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、结算单据、报关单及提单等；

(5) 实施了函证程序，对本期重要客户进行了函证，以核实收入的真实性；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入执行了截止测试，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

## (二) 应收账款的坏账准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、3。

### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，山东宝莫公司的应收账款账面余额为 10,626.93 万元，坏账准备余额为 1,091.80 万元，应收账款坏账准备计提比例为 10.27%。

山东宝莫公司依据信用风险特征将应收账款划分为组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款坏账准备的计提涉及管理层重大判断和估计，因此我们将其确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评估及测试管理层关于应收款项坏账准备相关的内部控制；
- (2) 复核了预期信用损失率合理性，选取样本测试相关历史数据信息的准确性，并重新计算预期信用损失计提金额的准确性；
- (3) 选取样本执行了应收账款函证程序，检查期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力等相关的支持性证据，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- (4) 复核了财务报表附注中与应收账款坏账准备相关的披露。

#### 四、其他信息

山东宝莫公司管理层对其他信息负责。其他信息包括山东宝莫公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

山东宝莫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，管理层负责评估山东宝莫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山东宝莫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东宝莫公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东宝莫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山东宝莫公司不能持续经营。

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



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师  
赵雷励  
110001590134

中国注册会计师



中国注册会计师  
尉蓝戈  
110101560929

二〇二四年四月二十五日

# 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五.1	267,083,996.53	109,222,514.23	305,576,631.96	167,734,731.21
交易性金融资产					
应收票据	五.2	12,438,054.91		10,704,057.60	
应收账款	五.3	95,351,386.73		191,312,471.25	
应收款项融资	五.4	350,000.00		153,100,000.00	
预付款项	五.5	12,092,532.35		3,007,587.37	
其他应收款	五.6	48,486,036.11	192,229,316.05	4,873,330.40	104,493,050.82
其中：应收利息					
应收股利			39,000,000.00		
存货	五.7	139,960,875.99		84,463,328.32	
合同资产	五.8	38,324,468.12		2,123,473.80	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五.9	2,806,010.22	69,398.97	6,586,257.95	805,017.01
<b>流动资产合计</b>		<b>616,893,360.96</b>	<b>301,521,229.25</b>	<b>761,747,138.65</b>	<b>273,032,799.04</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五.10	78,130,760.23	580,981,177.92	79,456,780.29	580,981,177.92
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	五.11	155,343,966.46	460,145.77	179,194,347.44	514,098.57
在建工程	五.12	1,097,804.97		1,878,863.07	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五.13			1,367,213.86	1,334,292.43
无形资产	五.14	8,984,016.95	100,015.20	10,182,520.10	129,182.04
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五.15	2,439,592.70		6,127,538.21	338,409.16
其他非流动资产	五.16	101,261,507.58		359,753.71	177,345.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>347,257,648.89</b>	<b>581,541,338.89</b>	<b>278,567,016.68</b>	<b>583,474,505.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>964,151,009.85</b>	<b>883,062,568.14</b>	<b>1,040,314,155.33</b>	<b>856,507,304.28</b>



## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五.18	21,880,000.00		10,000,000.00	
交易性金融负债					
应付票据	五.19	3,632,600.00		86,159,896.15	
应付账款	五.20	41,374,037.02	456,904.86	48,428,321.14	395,900.00
预收款项					
合同负债	五.21	598,891.85		351,724.37	
应付职工薪酬	五.22	4,178,134.78	926,267.35	11,466,250.02	816,731.50
应交税费	五.23	3,343,359.29	41,766.74	3,244,066.06	35,427.78
其他应付款	五.24	10,657,595.86	1,907,773.83	7,906,787.64	1,914,418.70
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	五.25			1,381,167.75	1,353,636.63
其他流动负债	五.26	180,058.86		147,927.09	
<b>流动负债合计</b>		<b>85,844,677.66</b>	<b>3,332,712.78</b>	<b>169,086,140.22</b>	<b>4,516,114.61</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五.27				
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五.28	1,249,191.09		1,277,069.89	
递延所得税负债	五.15			341,803.47	333,573.11
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,249,191.09</b>		<b>1,618,873.36</b>	<b>333,573.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,093,868.75</b>	<b>3,332,712.78</b>	<b>170,705,013.58</b>	<b>4,849,687.72</b>
股本	五.29	612,000,000.00	612,000,000.00	612,000,000.00	612,000,000.00
资本公积	五.30	174,991,325.75	205,217,670.09	174,991,325.75	205,217,670.09
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五.31	2,214,685.20			
盈余公积	五.32	54,415,816.63	54,415,816.63	53,516,220.11	53,516,220.11
未分配利润	五.33	33,435,313.52	8,096,368.64	29,101,595.89	-19,076,273.64
归属于母公司股东权益合计		877,057,141.10	879,729,855.36	869,609,141.75	851,657,616.56
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<b>877,057,141.10</b>	<b>879,729,855.36</b>	<b>869,609,141.75</b>	<b>851,657,616.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>964,151,009.85</b>	<b>883,062,568.14</b>	<b>1,040,314,155.33</b>	<b>856,507,304.28</b>

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：

## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五.34	387,338,190.19		592,284,770.21	
减：营业成本	五.34	322,268,479.31		462,682,046.06	
税金及附加	五.35	4,422,495.41	76,831.59	5,171,420.96	8,699.08
销售费用	五.36	21,892,746.97		24,358,527.52	
管理费用	五.37	46,372,085.92	14,395,526.49	47,562,360.54	15,254,694.09
研发费用	五.38	17,983,869.48		25,485,989.84	
财务费用	五.39	-7,084,900.83	-3,476,539.07	-11,176,704.82	-3,168,100.12
其中：利息费用		637,069.89		482,426.59	55,623.20
利息收入		6,049,275.21	3,477,914.00	6,675,655.09	3,224,393.35
加：其他收益	五.40	1,453,857.04	20,767.69	1,745,170.45	7,346.43
投资收益(损失以“-”号填列)	五.41	-1,326,020.06	39,000,000.00	-8,018,846.86	-8,457,364.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,326,020.06		-9,010,714.48	-8,457,364.79
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)	五.42	4,158,773.18	32,781.97	-2,090,448.28	124,666.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五.43	-205,163.28		-219,898.53	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五.44	25,221,178.14	19,344.20	1,112,511.17	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>10,786,038.95</b>	<b>28,077,074.85</b>	<b>30,729,618.06</b>	<b>-20,420,644.73</b>
加：营业外收入	五.45	22,853.50		544,463.13	
减：营业外支出	五.46	172,139.01		199,053.51	
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>10,636,753.44</b>	<b>28,077,074.85</b>	<b>31,075,027.68</b>	<b>-20,420,644.73</b>
减：所得税费用	五.47	5,403,439.29	4,836.05	1,372,247.03	-69,312.32
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>5,233,314.15</b>	<b>28,072,238.80</b>	<b>29,702,780.65</b>	<b>-20,351,332.41</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		5,233,314.15	28,072,238.80	29,702,780.65	-20,351,332.41
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		5,233,314.15		29,702,780.65	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,233,314.15</b>	<b>28,072,238.80</b>	<b>29,702,780.65</b>	<b>-20,351,332.41</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		5,233,314.15		29,702,780.65	
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.01		0.05	
(二) 稀释每股收益					

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：

## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		453,437,316.10		467,813,033.87	
收到的税费返还		10,951,574.28		15,354,820.19	
收到其他与经营活动有关的现金	五.48	181,856,551.33	80,243,905.26	21,975,348.77	214,386,210.81
经营活动现金流入小计		646,245,441.71	80,243,905.26	505,143,202.83	214,386,210.81
购买商品、接受劳务支付的现金		360,488,909.25		390,388,410.03	
支付给职工以及为职工支付的现金		89,992,053.37	9,648,518.84	80,917,937.01	10,682,276.31
支付的各项税费		18,501,792.11	1,178,432.21	18,562,033.69	1,022.70
支付其他与经营活动有关的现金	五.48	56,298,636.46	128,708,289.00	93,446,260.31	82,657,953.88
经营活动现金流出小计		525,281,391.19	139,535,240.05	583,314,641.04	93,341,252.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>120,964,050.52</b>	<b>-59,291,334.79</b>	<b>-78,171,438.21</b>	<b>121,044,957.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				1,900,000.00	1,900,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,219.00		5,506,476.08	
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	五.48			2,610,792.40	
投资活动现金流入小计		30,219.00		10,017,268.48	1,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,966,553.05	87,280.00	15,007,420.95	439,600.00
投资支付的现金	五.48	100,000,000.00		80,000,000.00	99,000,000.00
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	五.48			1,716,540.68	
投资活动现金流出小计		106,966,553.05	87,280.00	96,723,961.63	99,439,600.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-106,936,334.05</b>	<b>-87,280.00</b>	<b>-86,706,693.15</b>	<b>-97,539,600.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		31,880,000.00		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五.48	171,369.00		15,808.20	
筹资活动现金流入小计		32,051,369.00		10,015,808.20	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		617,806.58		413,249.98	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五.48	2,219,387.00		2,285,432.00	1,567,511.00
筹资活动现金流出小计		22,837,193.58		2,698,681.98	1,567,511.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,214,175.42</b>		<b>7,317,126.22</b>	<b>-1,567,511.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>23,241,891.89</b>	<b>-59,378,614.79</b>	<b>-157,561,005.14</b>	<b>21,937,846.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		240,589,025.20	167,734,731.21	398,150,030.34	145,796,884.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>263,830,917.09</b>	<b>108,356,116.42</b>	<b>240,589,025.20</b>	<b>167,734,731.21</b>

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

2023年度

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							股东权益合计	
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	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	612,000,000.00	174,991,325.75				53,516,220.11	29,098,107.42	869,605,653.28	
加：会计政策变更							3,488.47	3,488.47	
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	612,000,000.00	174,991,325.75				53,516,220.11	29,101,595.89	869,609,141.75	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,214,685.20	899,596.52	4,333,717.63	7,447,999.35	
（一）综合收益总额							5,233,314.15	5,233,314.15	
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配							-899,596.52	-899,596.52	
1. 提取盈余公积						899,596.52	-899,596.52		
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					2,214,685.20			2,214,685.20	
1. 本期提取								4,866,072.30	
2. 本期使用（以负号填列）								-2,651,387.10	
（六）其他									
四、本年年末余额	612,000,000.00	174,991,325.75			2,214,685.20	54,415,816.63	33,435,313.52	877,057,141.10	

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

2023年度

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							
	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	612,000,000.00	174,981,195.77			16,226.08	53,516,220.11	-532,270.69	839,981,371.27
加：会计政策变更							-68,914.07	-68,914.07
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	612,000,000.00	174,981,195.77			16,226.08	53,516,220.11	-601,184.76	839,912,457.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,129.98			-16,226.08		29,702,780.65	29,696,684.55
（一）综合收益总额							29,702,780.65	29,702,780.65
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	612,000,000.00	174,991,325.75			-16,226.08	53,516,220.11	29,101,595.89	869,609,141.75

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

2023年度

单位：人民币元

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

项 目	本期金额							
	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
<b>一、上年年末余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				53,516,220.11	-19,081,109.69	851,652,780.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								4,836.05
<b>二、本年年初余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				53,516,220.11	-19,076,273.64	851,657,616.56
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						899,596.52	27,172,642.28	28,072,238.80
（一）综合收益总额							28,072,238.80	28,072,238.80
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
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						899,596.52	-899,596.52	
2. 对股东的分配						899,596.52	-899,596.52	
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				54,415,816.63	8,096,368.64	879,729,855.36

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

2023年度

编制单位：山东宝莫生物化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	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
<b>一、上年年末余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				53,516,220.11	1,339,535.04	872,073,425.24
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				53,516,220.11	1,275,058.77	872,008,948.97
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	612,000,000.00	205,217,670.09				53,516,220.11	-19,076,273.64	851,657,616.56

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

山东宝莫生物化工股份有限公司（以下简称 本公司）系经山东省发展和改革委员会鲁发改资本[2005]1173 号文和山东省人民政府鲁政股字[2005]42 号文批准，由胜利油田长安控股集团有限公司（以下简称 长安控股）、山东省高新技术投资有限公司、山东康乾投资有限公司（以下简称 康乾投资）、上海双建生化技术发展有限公司、山东鲁信投资管理有限公司和自然人夏春良共同发起设立，并经山东省工商行政管理局于 2005 年 12 月 20 日核准登记，注册资本为 7,800 万元。

经 2007 年第二次临时股东大会决议，本公司增加注册资本（股本）1,200 万元，新增注册资本由长安控股、康乾投资、夏春良和新增股东宁波万商集国际贸易有限公司以货币出资。

经 2008 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1137 号文核准，本公司于 2010 年 9 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股（每股面值 1 元），发行后的注册资本为 12,000 万元。

经 2010 年度股东大会决议，本公司以 2010 年 12 月 31 日的总股本 12,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。转增后的注册资本为 18,000 万元。

经 2011 年度股东大会决议，本公司以 2011 年 12 月 31 日的总股本 18,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。转增后的注册资本为 36,000 万元。

经 2012 年度股东大会决议，本公司以 2012 年 12 月 31 日的总股本 36,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，每 10 股送 2 股，共计转增股本 18,000 万股、送股 7,200 万股。转增、送股后的注册资本为 61,200 万元。

2016 年 8 月 26 日，吴昊与长安控股、康乾投资及夏春良签署《股份转让协议》、《表决权委托协议》，协议履行完成后，吴昊直接持有本公司 5.58% 股份，同时通过表决权委托方式拥有本公司 16.11% 的表决权，合计持有本公司 21.69% 的表决权，从而成为本公司控股股东及实际控制人。

2017 年 6 月 17 日，长安控股、康乾投资及夏春良与西藏泰颐丰信息科技有限公司（西藏泰颐丰）签署《股份转让协议》，协议履行完成后，吴昊直接及通过西藏泰颐丰持有本公司 21.38% 股份。

2023 年 10 月 31 日，西藏泰颐丰与四川兴天府宏凌企业管理有限公司（以下简称 兴天府宏凌）签署《西藏泰颐丰信息科技有限公司与四川兴天府宏凌企业管理有限公司关于山东宝莫生物化工股份有限公司之控制权转让框架协议》，协议履行完成后，兴天府宏凌持有本公司 15.80% 股份。本公司实际控制人变更为罗小林、韩明夫妇。



本公司建立了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构，目前设行政人事部、财务管理部、投资运营部、法律事务部、证券事务部、内部审计部等部门。拥有东营宝莫环境工程有限公司（以下简称 宝莫环境）、新疆宝莫环境工程有限公司（以下简称 新疆宝莫）、四川佳隆长光伏科技有限公司（以下简称 四川佳隆长）、上海宝莫实业有限公司（以下简称 上海宝莫）、成都宝莫矿业有限公司（以下简称 成都宝莫）五家全资子公司，通过上海宝莫拥有广西宝莫实业有限公司（以下简称 广西宝莫）一家间接控股子公司，拥有东营力达医药有限公司（以下简称 力达医药）一家联营企业，通过宝莫环境拥有天津博弘化工有限责任公司（以下简称 天津博弘）一家合营企业，通过成都宝莫拥有醴陵市日景矿业发展有限公司（以下简称 日景矿业）一家联营企业。

本公司统一社会信用代码：91370000613373459Q，注册地址：山东省东营市东营区西四路624号，法定代表人：陶旭城。

本公司及子公司业务主要涉及精细化工、环保水处理等。

本财务报表及财务报表附注经本公司第六届董事会第十一次会议 2024 年 4 月 25 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁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》（2023 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。

## 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，确定存货跌价准备的计提、固定资产折旧、收入确认方法，具体会计政策见附注三、13、附注三、15 和附注三、25。

### 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司结合自身实际情况，按照如下分类确定重要性标准

项 目	重要性标准
重要的在建工程	项目单项投资预算金额 $\geq 2,000,000$

#### 6、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（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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（股本溢价/资本溢价），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。

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投资收益；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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关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。

## 7、合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （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（股本溢价），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。

## 8、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。

## 9、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。

## 10、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。

## 11、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。

#### 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未来合同义务。
- 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未来合同义务。
- 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。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （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、12。

#### （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务工具投资；
- 《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间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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，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。

当单项金融资产或合同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、应收账款或合同资产划分组合，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：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 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

#### 合同资产

- 合同资产组合：未结算货款

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

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：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：代收代付款
- 其他应收款组合 3：应收拆迁款
- 其他应收款组合 4：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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

- 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁保证金、长期借款保证金等款项。

对于应收融资租赁保证金和长期借款保证金，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。

- 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。

## 12、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。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、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）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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。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）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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、21。

### 15、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。

#### （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	9-30	3	10.78-3.23
机器设备	5-10	3	19.40-9.70
运输设备	8	3	12.13
其他设备	3-5	3	32.33-19.40

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、21。

(4) 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。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、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、21。

## 17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 18、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。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术等。

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	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	权证载明的使用期限	直线法
非专利技术	5-10 年	预计使用年限	直线法
专利权	10 年	预计使用年限	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、21。

## 20、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产和商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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。

## 22、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。

## 23、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。

### （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、失业保险以及企业年金计划（如有）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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （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。

### 24、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。

### 25、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、11（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

销售商品为本公司实现收入的主要模式，在遵循上述一般原则的情况下，销售商品收入确认的具体方法如下：

①本公司精细化工业务收入确认的具体方法如下：

A、境内销售一般以商品发运并取得客户或承运人接受时确认收入；出口销售一般以商品发出，完成出口报关并取得提单时确认收入。

B、代储销售一般以客户实际领用并取得客户确认单时确认收入。

②本公司水处理业务收入确认的具体方法如下：

根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议，一般以协议约定的单价及污水处理量确认收入。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

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

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

## 27、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。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。

## 28、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （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、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率计算的现值进行初始计量。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下列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。

## (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。

#### （4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 30、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 31、安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的规定，对化学品业务以上年度实际营业收入为依据，采取

超额累退方式按照以下标准提取安全生产费用：

年度实际销售收入标准	安全生产费用计提比例%
1,000 万元（含）以下	4.5
1,000 万元至 10,000 万元（含）	2.25
10,000 万元至 100,000 万元（含）	0.55
100,000 万元以上	0.2

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。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 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，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	5,782,246.27	345,291.94	6,127,538.21
递延所得税负债		341,803.47	341,803.47

未分配利润	29,098,107.42	3,488.47	29,101,595.89
-------	---------------	----------	---------------

（续）

合并利润表项目 （2022年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	1,444,649.57	-72,402.54	1,372,247.03
归属于母公司股东的净利润	29,630,378.11	72,402.54	29,702,780.65

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 （2022年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	6,469,972.19	398,669.99	6,868,642.18
递延所得税负债		467,584.06	467,584.06
未分配利润	-532,270.69	-68,914.07	-601,184.76

## （2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司各纳税主体的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司、四川佳隆长、上海宝莫、成都宝莫	25
宝莫环境、新疆宝莫	15
广西宝莫	20

### 2、税收优惠及批文

（1）宝莫环境于2023年11月29日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202337001344号，有效期三年，2023年至2025年执行15%的企业所得税税率。

（2）根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的

公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2030 年。该文件规定：“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。”新疆宝莫水处理业务适用上述政策，执行 15% 企业所得税税率。

（3）根据《资源综合利用企业所得税优惠目录》，以其所列资源为主要原材料，生产符合国家或行业相关标准的产品所取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额。新疆宝莫水处理业务符合以工矿废水、城市污水为原材料生产再生水的标准，收入减按 90% 计算应纳税所得额。

（4）根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。广西宝莫属于小型微利企业，符合条件，2023 年享受该税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	265,817,036.66	242,963,604.84
其他货币资金	1,266,959.87	62,613,027.12
<b>合 计</b>	<b>267,083,996.53</b>	<b>305,576,631.96</b>

（1）期末，其他货币资金是一年定期存款。

（2）期末，除其他货币资金、冻结交易质保金 1,104,967.05 元、诉讼冻结资金 866,397.81 元、农民工工资保证金 14,354.71 元、ETC 保证金 400.00 元使用受限外，本公司不存在其他抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	12,509,358.25	71,303.34	12,438,054.91	10,777,343.54	73,285.94	10,704,057.60
<b>合 计</b>	<b>12,509,358.25</b>	<b>71,303.34</b>	<b>12,438,054.91</b>	<b>10,777,343.54</b>	<b>73,285.94</b>	<b>10,704,057.60</b>

（1）期末本公司无质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		5,254,000.00

(3) 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	账 面 余 额		期 末 余 额		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					
其中：					
商业承兑汇票	12,509,358.25	100	71,303.34	0.57	12,438,054.91

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		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					
其中：					
商业承兑汇票	10,777,343.54	100	73,285.94	0.68	10,704,057.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1年以内	12,509,358.25	71,303.34	0.57	10,777,343.54	73,285.94	0.68

商业承兑汇票基于承兑人商业信用签发与流通，期末根据商业承兑汇票出票人的信用风险特征计提坏账准备。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏 账 准 备 金 额
期初余额	73,285.94
本期计提	-1,982.60
期末余额	71,303.34



山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	95,335,667.40	191,440,266.84
1至2年	461,641.83	940,607.55
2至3年	149,440.90	628,900.00
3至4年	141,800.00	539,000.00
4至5年	539,000.00	1,361,276.86
5年以上	9,641,787.81	14,263,848.45
小计	106,269,337.94	209,173,899.70
减：坏账准备	10,917,951.21	17,861,428.45
<b>合计</b>	<b>95,351,386.73</b>	<b>191,312,471.25</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	3,896,634.13	3.67	3,896,634.13		100		
按组合计提坏账准备	102,372,703.81	96.33	7,021,317.08		6.86	95,351,386.73	
其中：							
应收其他客户	102,372,703.81	96.33	7,021,317.08		6.86	95,351,386.73	
<b>合计</b>	<b>106,269,337.94</b>	<b>100</b>	<b>10,917,951.21</b>		<b>10.27</b>	<b>95,351,386.73</b>	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	4,096,634.13	1.96	4,096,634.13		100		
按组合计提坏账准备	205,077,265.57	98.04	13,764,794.32		6.71	191,312,471.25	
其中：							
应收其他客户	205,077,265.57	98.04	13,764,794.32		6.71	191,312,471.25	
<b>合计</b>	<b>209,173,899.70</b>	<b>100</b>	<b>17,861,428.45</b>		<b>8.54</b>	<b>191,312,471.25</b>	

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			计提理由	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)		账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
单位1	2,318,350.46	2,318,350.46	100	款项收回可能性小	2,318,350.46	2,318,350.46	100	款项收回可能性小
单位2	763,416.78	763,416.78	100	款项收回可能性小	763,416.78	763,416.78	100	款项收回可能性小
单位3	236,650.00	236,650.00	100	款项收回可能性小	436,650.00	436,650.00	100	款项收回可能性小
单位4	369,622.39	369,622.39	100	款项收回可能性小	369,622.39	369,622.39	100	款项收回可能性小
单位5	144,000.00	144,000.00	100	款项收回可能性小	144,000.00	144,000.00	100	款项收回可能性小
单位6	64,594.50	64,594.50	100	款项收回可能性小	64,594.50	64,594.50	100	款项收回可能性小
<b>合 计</b>	<b>3,896,634.13</b>	<b>3,896,634.13</b>	<b>100</b>		<b>4,096,634.13</b>	<b>4,096,634.13</b>	<b>100</b>	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内	95,335,667.40	543,413.31	0.57	191,440,266.84	1,301,793.82	0.68
1至2年	461,641.83	84,295.80	18.26	940,607.55	168,839.06	17.95
2至3年	149,440.90	68,070.33	45.55	628,900.00	287,910.42	45.78
3至4年	141,800.00	85,959.16	60.62	164,000.00	103,648.00	63.20
4至5年	164,000.00	119,424.80	72.82	6,450.00	5,561.84	86.23
5年以上	6,120,153.68	6,120,153.68	100	11,897,041.18	11,897,041.18	100
<b>合 计</b>	<b>102,372,703.81</b>	<b>7,021,317.08</b>	<b>6.86</b>	<b>205,077,265.57</b>	<b>13,764,794.32</b>	<b>6.71</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	17,861,428.45
本期计提	-6,943,477.24
期末余额	10,917,951.21

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 93,740,891.30 元，占应收账款期末余额合计数的 88.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 534,323.08 元。

#### 4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	350,000.00	153,100,000.00

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将信用等级较高的银行承兑的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。

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

（1）期末本公司无质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,750,000.00	

用于背书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	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1年以内	11,795,191.37	97.54	2,424,862.40	80.63
1至2年	184,216.01	1.52	481,600.00	16.01
2至3年	12,000.00	0.10		
3年以上	101,124.97	0.84	101,124.97	3.36
合 计	<b>12,092,532.35</b>	<b>100</b>	<b>3,007,587.37</b>	<b>100</b>

说明：本期无账龄超过1年的重要预付款项

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 11,485,070.22 元，占预付款项期末余额合计数的 94.98%。

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,486,036.11	4,873,330.40
<b>合 计</b>	<b>48,486,036.11</b>	<b>4,873,330.40</b>

其中，其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	49,414,012.90	4,371,204.63
1至2年	2,504,949.20	601,648.40
2至3年	264,671.68	814,488.70
3至4年	5,100.32	219,535.70
4至5年	217,535.70	
5年以上	2,339,197.35	2,339,197.35
小 计	54,745,467.15	8,346,074.78
减：坏账准备	6,259,431.04	3,472,744.38
<b>合 计</b>	<b>48,486,036.11</b>	<b>4,873,330.40</b>

（2）按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收拆迁款	37,998,089.00	2,105,094.13	35,892,994.87			
外部单位 资金往来	11,914,800.11	2,865,653.56	9,049,146.55	3,088,800.66	2,370,950.13	717,850.53
代收代付款	3,050,913.20	915,273.96	2,135,639.24	2,391,007.59	468,008.49	1,922,999.10
保证金	773,861.40	205,917.25	567,944.15	2,094,060.70	515,844.26	1,578,216.44
备用金	126,709.28	7,019.69	119,689.59	32,511.84	2,201.10	30,310.74
其他	881,094.16	160,472.45	720,621.71	739,693.99	115,740.40	623,953.59
<b>合 计</b>	<b>54,745,467.15</b>	<b>6,259,431.04</b>	<b>48,486,036.11</b>	<b>8,346,074.78</b>	<b>3,472,744.38</b>	<b>4,873,330.40</b>

（3）坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

山东宝莫生物化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收拆迁款	37,998,089.00	5.54	2,105,094.13	35,892,994.87
应收其他款项	11,357,267.60	7.92	899,865.60	10,457,402.00
<b>合计</b>	<b>49,355,356.60</b>	<b>6.09</b>	<b>3,004,959.73</b>	<b>46,350,396.87</b>

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
A单位	2,408,006.20	30.00	722,401.86	1,685,604.34
B单位	500,000.00	30.00	150,000.00	350,000.00
C单位	142,907.00	30.00	42,872.10	100,034.90
<b>合计</b>	<b>3,050,913.20</b>	<b>30.00</b>	<b>915,273.96</b>	<b>2,135,639.24</b>

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	2,339,197.35	100	2,339,197.35	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
代收代付款	52,058.39	0.42	218.65	51,839.74
应收其他款项	3,615,869.84	18.41	665,538.54	2,950,331.30
<b>合计</b>	<b>3,667,928.23</b>	<b>18.15</b>	<b>665,757.19</b>	<b>3,002,171.04</b>

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
A单位	2,338,949.20	20.00	467,789.84	1,871,159.36

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	2,339,197.35	100	2,339,197.35	

(4) 本期计提、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
期初余额	665,757.19	467,789.84	2,339,197.35	3,472,744.38
本期计提	2,339,202.54	447,484.12		2,786,686.66
期末余额	3,004,959.73	915,273.96	2,339,197.35	6,259,431.04

(5) 本期无实际核销其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款	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
单位1	应收拆迁款	37,998,089.00	1年以内	69.41	2,105,094.13
单位2	外部单位资金往来	9,517,500.00	1年以内	17.39	527,269.50
单位3	代收代付款	2,408,006.20	2年以内	4.40	722,401.86
单位4	外部单位资金往来	550,000.00	5年以上	1.00	550,000.00
单位5	代收代付款	500,000.00	1年以内	0.91	150,000.00
<b>合计</b>		<b>50,973,595.20</b>		<b>93.11</b>	<b>4,054,765.49</b>

## 7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,680,949.98		28,680,949.98	41,756,838.47		41,756,838.47
在产品	5,345,161.26		5,345,161.26	3,646,839.24		3,646,839.24
库存商品	50,559,482.27		50,559,482.27	15,014,423.76	411,660.82	14,602,762.94
发出商品	55,375,282.48		55,375,282.48	24,456,887.67		24,456,887.67
<b>合计</b>	<b>139,960,875.99</b>		<b>139,960,875.99</b>	<b>84,874,989.14</b>	<b>411,660.82</b>	<b>84,463,328.32</b>

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	411,660.82			411,660.82		

期末存货成本低于可变现净值，无需计提跌价准备。

8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算货款	38,544,169.89	219,701.77	38,324,468.12	2,138,012.29	14,538.49	2,123,473.80

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备:										
未结算货款	38,544,169.89	100	219,701.77	0.57	38,324,468.12	2,138,012.29	100	14,538.49	0.68	2,123,473.80

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：未结算货款

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	38,544,169.89	219,701.77	0.57	2,138,012.29	14,538.49	0.68

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	合同资产减值准备金额
期初余额	14,538.49
本期计提	205,163.28
期末余额	219,701.77

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税		3,423,334.90
增值税留抵税额	2,734,649.91	3,162,923.05
待退土地使用税	71,360.31	
<b>合 计</b>	<b>2,806,010.22</b>	<b>6,586,257.95</b>

## 10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加/减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
①合营企业									
天津博弘									
②联营企业									
力达医药									
日景矿业	79,456,780.29		-1,326,020.06					78,130,760.23	
<b>合 计</b>	<b>79,456,780.29</b>		<b>-1,326,020.06</b>					<b>78,130,760.23</b>	

(1) 天津博弘持续亏损，本公司子公司宝莫环境已于 2019 年按照权益法核算将该项长期股权投资账面价值减至零元。根据天津市第二中级人民法院民事裁定书（2021）津 02 破 44 号，天津博弘已被依法裁定宣告破产。

(2) 力达医药长期亏损，本公司已于 2022 年按照权益法核算将该项长期股权投资减至零元。

(3) 2022 年本公司子公司成都宝莫、公司关联方成都磐石矿业合伙企业（有限合伙）（以下简称 磐石矿业）与湖南众鑫实业发展有限公司（以下简称 众鑫实业）、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之增资协议》，约定成都宝莫、磐石矿业分别以现金 8,000 万元、1,750 万元认购日景矿业新增注册资本，分别对应交易后日景矿业 16.41% 和 3.59% 的股权，成都宝莫享有派驻一名董事权利。2022 年 8 月，日景矿业成为成都宝莫联营企业，持股比例为 16.41%。

2023 年 8 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签署《股权收购协议》，约定成都宝莫通过现金方式购买众鑫实业所持日景矿业 36% 的股权，交易对价为 19,700 万元。截至 2023 年末，成都宝莫已支付第一笔收购款 10,000 万元。2024 年 4 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之股权回购协议》。因铁石尖金矿项目与成都宝莫此前既定投资目标出现重大偏差，成都宝莫拟要求众鑫实业回购成都宝莫持有的日景矿业全部股权，众鑫实业同意回购事项。鉴于上述股权回购安排，本公司将支付的第一笔收购款 10,000 万元作为其他非流动资产（预付股权收购款）列报。



山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	155,343,966.46	179,194,347.44
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>155,343,966.46</b>	<b>179,194,347.44</b>

其中：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	其他设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	216,229,856.01	504,724,987.25	7,017,054.25	19,383,976.70	747,355,874.21
2.本期增加金额	2,430,415.93	4,698,053.32	248,062.02	1,191,920.24	8,568,451.51
(1) 购置	2,430,415.93	1,000,020.55	248,062.02	903,867.13	4,582,365.63
(2) 在建工程转入		3,698,032.77		288,053.11	3,986,085.88
3.本期减少金额	29,112,300.90	73,876,940.10		965,991.77	103,955,232.77
其中：处置或报废	29,112,300.90	73,876,940.10		965,991.77	103,955,232.77
4.期末余额	189,547,971.04	435,546,100.47	7,265,116.27	19,609,905.17	651,969,092.95
二、累计折旧					
1.期初余额	84,918,193.15	364,687,592.36	4,939,565.25	14,208,914.37	468,754,265.13
2.本期增加金额	7,105,574.80	12,557,458.39	375,073.94	2,127,918.11	22,166,025.24
其中：计提	7,105,574.80	12,557,458.39	375,073.94	2,127,918.11	22,166,025.24
3.本期减少金额	21,035,503.14	66,613,457.28		924,686.26	88,573,646.68
其中：处置或报废	21,035,503.14	66,613,457.28		924,686.26	88,573,646.68
4.期末余额	70,988,264.81	310,631,593.47	5,314,639.19	15,412,146.22	402,346,643.69
三、减值准备					
1.期初余额	23,926,938.41	75,123,652.26	192,396.18	164,274.79	99,407,261.64
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	292,837.59	4,835,513.75		427.50	5,128,778.84
其中：处置或报废	292,837.59	4,835,513.75		427.50	5,128,778.84
4.期末余额	23,634,100.82	70,288,138.51	192,396.18	163,847.29	94,278,482.80
四、账面价值					
1.期末账面价值	94,925,605.41	54,626,368.49	1,758,080.90	4,033,911.66	155,343,966.46
2.期初账面价值	107,384,724.45	64,913,742.63	1,885,092.82	5,010,787.54	179,194,347.44

(2) 本公司以部分房屋建筑物为短期借款提供抵押担保，见附注五、17与附注五、18。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	23,578,876.78	20,522,050.08	2,160,640.20	896,186.50
其他设备	91,379.31	19,204.90	68,833.03	3,341.38
<b>合 计</b>	<b>23,670,256.09</b>	<b>20,541,254.98</b>	<b>2,229,473.23</b>	<b>899,527.88</b>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
抗爆控制室	2,056,096.51	正在办理中
新疆宝莫房屋建筑物	5,843,753.69	正在办理中

## 12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,097,804.97	1,878,863.07
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>1,097,804.97</b>	<b>1,878,863.07</b>

其中：在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
宝莫环境自动化升级技术改造项目				129,025.13		129,025.13
宝莫环境消防泵房工程项目	939,000.00		939,000.00			
在安装设备	158,804.97		158,804.97	1,749,837.94		1,749,837.94
<b>合 计</b>	<b>1,097,804.97</b>		<b>1,097,804.97</b>	<b>1,878,863.07</b>		<b>1,878,863.07</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	期末余额
宝莫环境自动化升级技术改造项目	129,025.13	2,031,417.50	2,160,442.63	
宝莫环境消防泵房工程项目		939,000.00		939,000.00
<b>合 计</b>	<b>129,025.13</b>	<b>2,970,417.50</b>	<b>2,160,442.63</b>	<b>939,000.00</b>

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
宝莫环境自动化升级 技术改造项目	2,400.00	87.07	已完工	自筹
宝莫环境消防泵房 工程项目	313.00	30.00	建设中	自筹

（3）期末在建工程未出现减值情形，无需计提减值准备。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	3,936,101.55
2.本期增加金额	1,825,451.45
其中：租入	1,825,451.45
3.本期减少金额	3,778,078.99
其中：其他减少	3,778,078.99
4.期末余额	1,983,474.01
二、累计折旧	
1.期初余额	2,568,887.69
2.本期增加金额	1,858,372.88
其中：计提	1,858,372.88
3.本期减少金额	2,443,786.56
其中：其他减少	2,443,786.56
4.期末余额	1,983,474.01
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	1,367,213.86

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	专利权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	15,853,429.23	12,750,344.64	950,000.00	29,553,773.87
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	829,528.32			829,528.32
其中：处置或报废	829,528.32			829,528.32
4.期末余额	15,023,900.91	12,750,344.64	950,000.00	28,724,245.55
二、累计摊销				
1.期初余额	4,774,862.08	11,674,495.77	482,916.81	16,932,274.66
2.本期增加金额	343,344.84	189,166.80	95,000.04	627,511.68
其中：计提	343,344.84	189,166.80	95,000.04	627,511.68
3.本期减少金额	258,536.85			258,536.85
其中：处置或报废	258,536.85			258,536.85
4.期末余额	4,859,670.07	11,863,662.57	577,916.85	17,301,249.49
三、减值准备				
1.期初余额	2,438,979.11			2,438,979.11
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,438,979.11			2,438,979.11
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,725,251.73	886,682.07	372,083.15	8,984,016.95
2.期初账面价值	8,639,588.04	1,075,848.87	467,083.19	10,182,520.10

本公司以部分土地为短期借款提供抵押担保，见附注五、17与附注五、18。

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	16,263,951.34	2,439,592.70	29,400,012.00	4,460,192.36
可抵扣亏损			8,427,791.36	1,264,168.70

租赁负债			1,381,167.75	345,291.94
短期职工薪酬			385,901.39	57,885.21
小计	16,263,951.34	2,439,592.70	39,594,872.50	6,127,538.21
递延所得税负债：				
使用权资产			1,367,213.86	341,803.47

(2) 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	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	53,691,546.74	60,537,720.17
可抵扣亏损	211,510,869.90	225,953,962.94
合 计	265,202,416.64	286,491,683.11

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023年		42,460,812.72
2024年	26,683,413.23	26,683,413.23
2025年	17,304,619.89	17,304,619.90
2026年	18,006,981.94	18,017,624.29
2027年	121,487,492.79	121,487,492.80
2028年	28,028,362.05	
合 计	211,510,869.90	225,953,962.94

16、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权收购款	100,000,000.00		100,000,000.00			
预付工程、设备款	791,060.79		791,060.79	359,753.71		359,753.71
预付租金	470,446.79		470,446.79			
合 计	101,261,507.58		101,261,507.58	359,753.71		359,753.71

2023 年 8 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签署《股权收购协议》，约定成都宝莫通过现金方式购买众鑫实业所持日景矿业 36% 的股权，交易对价为 19,700 万元。截至 2023 年末，成都宝莫已支付第一笔收购款 10,000 万元。2024 年 4 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之股权回购协议》。因铁石尖金矿项目与成都宝莫此前既定投资目标出现重大偏差，成都宝莫拟要求众鑫实业回购成都宝莫持有的日景矿业全部股权，众鑫实业同意回购事项。鉴于上述股权回购安排，本公司将支付

的第一笔收购款 10,000 万元作为其他非流动资产（预付股权收购款）列报。

17、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	316,959.87	316,959.87	定期存款	一年期定期存款
货币资金-其他货币资金	950,000.00	950,000.00	定期存款 质押	短期借款质押
货币资金-银行存款	1,104,967.05	1,104,967.05	保证金	冻结交易质保金
货币资金-银行存款	866,397.81	866,397.81	冻结	诉讼冻结
货币资金-银行存款	14,354.71	14,354.71	保证金	农民工工资 保证金
货币资金-银行存款	400.00	400.00	保证金	ETC保证金
固定资产	56,775,162.18	32,579,225.21	抵押	短期借款抵押
无形资产	11,144,222.41	6,523,448.62	抵押	短期借款抵押
<b>合 计</b>	<b>71,172,464.03</b>	<b>42,355,753.27</b>		

续：

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	62,301,900.87	62,301,900.87	专项资金	银行承兑汇票保 证金及利息
货币资金-其他货币资金	311,126.25	311,126.25	定期存款	一年期定期存款
货币资金-银行存款	2,359,857.36	2,359,857.36	保证金	冻结交易质保金
货币资金-银行存款	14,322.28	14,322.28	保证金	农民工工资 保证金
货币资金-银行存款	400.00	400.00	保证金	ETC保证金
固定资产	33,802,372.34	27,101,028.50	抵押	短期借款抵押
<b>合 计</b>	<b>98,789,979.10</b>	<b>92,088,635.26</b>		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	16,930,000.00	10,000,000.00
质押借款	4,950,000.00	
<b>合 计</b>	<b>21,880,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

（2）本期宝莫环境以部分房屋建筑物、土地使用权、部分自有专利权为取得短期借款 1,693 万元提供抵押担保。

（3）本期宝莫环境以部分自有专利权、定期存单为取得短期借款 495 万元提供质押担保。

（4）本期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	3,632,600.00	24,925,835.76
银行承兑汇票		61,234,060.39
<b>合 计</b>	<b>3,632,600.00</b>	<b>86,159,896.15</b>

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

#### 20、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	22,162,004.26	23,244,574.33
工程款	7,213,400.53	9,072,403.10
服务费	4,535,479.78	3,358,030.46
运费	3,779,992.14	4,858,718.33
设备款	3,078,587.83	7,336,049.76
其他	604,572.48	558,545.16
<b>合 计</b>	<b>41,374,037.02</b>	<b>48,428,321.14</b>

#### 21、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	598,891.85	333,448.10
其他		18,276.27
<b>合 计</b>	<b>598,891.85</b>	<b>351,724.37</b>

#### 22、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,465,165.42	74,252,742.36	81,651,336.72	4,066,571.06
离职后福利-设定提存计划	1,084.60	8,417,521.22	8,412,575.23	6,030.59
辞退福利		459,555.43	354,022.30	105,533.13
<b>合 计</b>	<b>11,466,250.02</b>	<b>83,129,819.01</b>	<b>90,417,934.25</b>	<b>4,178,134.78</b>

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,446,142.52	61,462,124.71	68,849,993.38	4,058,273.85
职工福利费		2,950,678.66	2,950,678.66	
社会保险费	13,576.90	4,338,953.99	4,348,618.68	3,912.21
其中：1.医疗保险费	13,530.60	4,157,399.01	4,167,274.70	3,654.91
2.工伤保险费	46.30	181,554.98	181,343.98	257.30
住房公积金	5,446.00	5,500,885.00	5,501,946.00	4,385.00
工会经费和职工教育经费		100.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>11,465,165.42</b>	<b>74,252,742.36</b>	<b>81,651,336.72</b>	<b>4,066,571.06</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,084.60	8,417,521.22	8,412,575.23	6,030.59
其中：1.基本养老保险费	1,051.70	6,890,035.18	6,885,239.04	5,847.84
2.失业保险费	32.90	290,819.04	290,669.19	182.75
3.企业年金缴费		1,236,667.00	1,236,667.00	
<b>合 计</b>	<b>1,084.60</b>	<b>8,417,521.22</b>	<b>8,412,575.23</b>	<b>6,030.59</b>

(3) 辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利		459,555.43	354,022.30	105,533.13

说明：辞退福利系公司因解除劳动关系而给予员工的一次性补偿。

23、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,057,297.25	754,784.32
增值税	316,380.72	1,432,282.23
个人所得税	315,416.41	388,348.31
房产税	259,374.21	258,853.85
土地使用税	329,686.67	164,843.33
印花税	65,204.03	114,735.48
城市维护建设税		65,109.27



山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加		39,065.56
地方教育附加		26,043.71
<b>合 计</b>	<b>3,343,359.29</b>	<b>3,244,066.06</b>

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,657,595.86	7,906,787.64
<b>合 计</b>	<b>10,657,595.86</b>	<b>7,906,787.64</b>

其中，其他应付款：

项 目	期末余额	上年年末余额
外部单位资金往来	5,337,138.74	4,326,770.53
预收股权转让款	1,900,000.00	1,900,000.00
代收代付款	2,520,419.04	786,176.28
个人资金往来	892,264.25	867,043.41
其他	7,773.83	26,797.42
<b>合 计</b>	<b>10,657,595.86</b>	<b>7,906,787.64</b>

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		1,381,167.75

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	180,058.86	147,927.09

27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁付款额		1,411,184.38
减：未确认融资费用		30,016.63
减：一年内到期的租赁负债		1,381,167.75
<b>合 计</b>		

说明：2023年计提的租赁负债利息费用金额为19,263.31元，计入到财务费用-利息支出中。

28、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,277,069.89	200,000.00	227,878.80	1,249,191.09

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

29、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	61,200.00						61,200.00

2023年10月31日，西藏泰颐丰与兴天府宏凌签署《西藏泰颐丰信息科技有限公司与四川兴天府宏凌企业管理有限公司关于山东宝莫生物化工股份有限公司之控制权转让框架协议》，协议履行完成后，兴天府宏凌持有本公司15.80%股份。本公司实际控制人变更为罗小林、韩明夫妇。

30、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	174,981,195.77			174,981,195.77
其他资本公积	10,129.98			10,129.98
<b>合 计</b>	<b>174,991,325.75</b>			<b>174,991,325.75</b>

31、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,866,072.30	2,651,387.10	2,214,685.20

32、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,516,220.11	899,596.52		54,415,816.63

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	29,098,107.42	-532,270.69
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,488.47	-68,914.07

项 目	本期发生额	上期发生额
调整后 期初未分配利润	29,101,595.89	-601,184.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,233,314.15	29,702,780.65
减：提取法定盈余公积	899,596.52	
期末未分配利润	33,435,313.52	29,101,595.89
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	2,756,108.84	1,480,540.02

#### 34、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	385,164,907.77	321,998,032.92	590,276,702.69	462,272,348.62
其他业务	2,173,282.42	270,446.39	2,008,067.52	409,697.44
<b>合 计</b>	<b>387,338,190.19</b>	<b>322,268,479.31</b>	<b>592,284,770.21</b>	<b>462,682,046.06</b>

##### （2）营业收入、营业成本按产品划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
油田用化学品	337,938,591.30	289,558,577.15	513,564,565.64	418,890,757.69
水处理	39,026,618.83	25,298,797.33	36,429,283.36	25,737,078.79
非油田用化学品	8,199,697.64	7,140,658.44	19,507,733.50	17,382,843.00
贸易及相关服务			20,775,120.19	261,669.14
小 计	385,164,907.77	321,998,032.92	590,276,702.69	462,272,348.62
其他业务：				
材料销售等	2,173,282.42	270,446.39	2,008,067.52	409,697.44
<b>合 计</b>	<b>387,338,190.19</b>	<b>322,268,479.31</b>	<b>592,284,770.21</b>	<b>462,682,046.06</b>

##### （3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	341,515,255.62	284,429,523.39	432,891,924.52	336,514,026.25
境外	45,822,934.57	37,838,955.92	159,392,845.69	126,168,019.81
<b>合 计</b>	<b>387,338,190.19</b>	<b>322,268,479.31</b>	<b>592,284,770.21</b>	<b>462,682,046.06</b>

本公司营业收入均属于在某一时点履行的履约义务。

### 35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,318,746.68	664,371.52
房产税	1,037,496.84	1,060,560.79
城市维护建设税	1,023,653.21	1,485,011.99
教育费附加	405,855.59	652,431.22
印花税	349,677.78	798,461.78
地方教育附加	270,570.39	434,954.14
车船使用税	16,463.04	15,690.64
环境保护税	31.88	
地方水利建设基金		59,938.88
<b>合 计</b>	<b>4,422,495.41</b>	<b>5,171,420.96</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,703,134.05	10,516,235.99
仓储费	4,772,776.36	3,632,031.79
宣传费	2,649,288.47	2,468,153.66
销售服务费	2,642,145.05	3,670,722.56
业务招待费	1,858,684.93	1,433,305.14
物料消耗	1,793,483.09	1,007,780.73
差旅费	278,571.16	715,956.67
折旧费	79,380.59	172,933.60
其他	115,283.27	741,407.38
<b>合 计</b>	<b>21,892,746.97</b>	<b>24,358,527.52</b>

### 37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,764,025.34	33,564,726.63
中介机构费	5,971,751.10	5,236,919.17

山东宝莫生物化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧、摊销费用	3,947,504.87	3,683,726.78
业务招待费	2,699,714.16	994,438.82
差旅费	1,179,455.32	971,064.60
办公费	1,028,787.12	1,205,782.99
物业费	495,975.52	529,879.52
物料消耗	488,700.98	433,462.31
租赁费	181,786.49	139,757.91
其他	2,614,385.02	802,601.81
<b>合 计</b>	<b>46,372,085.92</b>	<b>47,562,360.54</b>

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,933,448.56	10,737,898.19
物料消耗	3,503,036.99	5,626,064.78
水电燃气费	1,824,667.32	4,480,661.60
折旧、摊销费用	1,348,548.62	1,549,959.99
技术服务费		2,912,621.36
其他	374,167.99	178,783.92
<b>合 计</b>	<b>17,983,869.48</b>	<b>25,485,989.84</b>

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	637,069.89	482,426.59
减：利息收入	6,049,275.21	6,675,655.09
汇兑损益	-1,684,472.06	-5,062,818.89
手续费及其他	11,776.55	79,342.57
<b>合 计</b>	<b>-7,084,900.83</b>	<b>-11,176,704.82</b>

40、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助：			
生态新兴企业高质量发展专项资金	861,320.75	385,849.05	与收益相关

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
留工补助	121,500.00		与收益相关
高新技术企业奖励	100,000.00		与收益相关
政府战略性新兴产业专项资金补助	90,000.00	90,000.00	与资产相关
技术创新财政补助	70,000.08	70,000.08	与资产相关
锅炉脱硫脱硝除尘升级改造项目	67,878.72	67,878.72	与资产相关
专利补助	84,900.00	9,000.00	与收益相关
稳岗就业补贴	7,655.51	253,413.32	与收益相关
出口增量外贸发展专项资金		378,000.00	与收益相关
双创英才扶持资金		350,000.00	与收益相关
工业十条奖励资金		100,000.00	与收益相关
失业补助		10,000.00	与收益相关
政府补助小计	1,403,255.06	1,714,141.17	
个税等手续费返还	50,601.98	31,029.28	
<b>合 计</b>	<b>1,453,857.04</b>	<b>1,745,170.45</b>	

(1) 政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

(2) 上述政府补助均计入非经常性损益。

41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,326,020.06	-9,010,714.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,500,001.10
处置交易性金融资产取得的投资收益		-508,133.48
<b>合 计</b>	<b>-1,326,020.06</b>	<b>-8,018,846.86</b>

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,982.60	-20,468.93
应收账款坏账损失	6,943,477.24	-2,011,954.04
其他应收款坏账损失	-2,786,686.66	-58,025.31
<b>合 计</b>	<b>4,158,773.18</b>	<b>-2,090,448.28</b>

43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-411,660.82
合同资产减值损失	-205,163.28	191,762.29
<b>合 计</b>	<b>-205,163.28</b>	<b>-219,898.53</b>

44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	25,201,833.94	1,082,496.71
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	19,344.20	30,014.46
<b>合 计</b>	<b>25,221,178.14</b>	<b>1,112,511.17</b>

45、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿收入	22,853.50	2,000.00	22,853.50
违约金收入		541,666.67	
其他		796.46	
<b>合 计</b>	<b>22,853.50</b>	<b>544,463.13</b>	<b>22,853.50</b>

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	171,072.34	90,806.72	171,072.34
非流动资产毁损报废损失	1,066.67		1,066.67
赔偿支出		68,246.79	
捐赠支出		40,000.00	
<b>合 计</b>	<b>172,139.01</b>	<b>199,053.51</b>	<b>172,139.01</b>

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,057,297.25	756,923.65
递延所得税费用	3,346,142.04	615,323.38
<b>合 计</b>	<b>5,403,439.29</b>	<b>1,372,247.03</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	10,636,753.44	31,075,027.68
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	2,659,188.36	7,768,756.92
某些子公司适用不同税率的影响	-4,147,071.95	-5,381,541.06
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	331,505.02	2,252,678.62
无须纳税的收入（以“-”填列）	-585,399.28	-546,439.25
不可抵扣的成本、费用和损失	1,546,145.96	670,853.13
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）	-2,660.59	-926,582.10
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,027,036.88	3,364,324.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,672,506.68	-2,022,518.25
第四季度固定资产加计扣除		-1,159,750.76
其他	247,201.57	-2,647,534.33
所得税费用	5,403,439.29	1,372,247.03

本年其他主要为专项储备变动的的影响。

#### 48、现金流量表项目注释

##### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	171,013,489.60	10,394,512.87
利息收入	7,117,115.69	5,602,066.08
押金及保证金	2,032,593.51	3,298,851.66
政府补助	1,280,693.60	1,509,413.32
其他	412,658.93	1,170,504.84
<b>合 计</b>	<b>181,856,551.33</b>	<b>21,975,348.77</b>

##### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据保证金及定期存款		61,234,060.39
付现费用	26,211,002.55	24,530,564.55
往来款	28,251,983.91	3,100,000.00
押金及保证金	1,185,000.00	2,656,642.57



山东宝莫生物化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	650,650.00	1,924,992.80
<b>合 计</b>	<b>56,298,636.46</b>	<b>93,446,260.31</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期货保证金		2,610,792.40

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
对日景矿业增资款及股权收购款	100,000,000.00	80,000,000.00

(5) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期货保证金		877,984.40
期货平仓盈亏		787,450.00
期货手续费		51,106.28
<b>合 计</b>		<b>1,716,540.68</b>

(6) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
退回租赁费及押金	171,369.00	15,808.20

(7) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	2,219,387.00	2,225,592.00
租赁押金		59,840.00
<b>合 计</b>	<b>2,219,387.00</b>	<b>2,285,432.00</b>

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		计提的利息	非现金变动	其他	期末余额
		现金流入	现金流出		公允价值变动		
短期借款	10,000,000.00	31,880,000.00	20,617,806.58	617,806.58			21,880,000.00
租赁负债	1,381,167.75	171,369.00	1,535,671.00	19,263.31		-36,129.06	
<b>合 计</b>	<b>11,381,167.75</b>	<b>32,051,369.00</b>	<b>22,153,477.58</b>	<b>637,069.89</b>		<b>-36,129.06</b>	<b>21,880,000.00</b>

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,233,314.15	29,702,780.65
加：资产减值损失	205,163.28	219,898.53
信用减值损失	-4,158,773.18	2,090,448.28
固定资产折旧	22,166,025.24	32,478,588.81
使用权资产折旧	1,858,372.88	1,797,540.63
无形资产摊销	627,511.68	609,419.52
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）	-25,221,178.14	-1,112,511.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,066.67	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	637,069.89	482,426.59
投资损失（收益以“-”号填列）	1,326,020.06	9,518,847.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,687,945.51	741,103.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-341,803.47	-125,780.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,085,886.85	-2,923,366.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	259,910,894.11	-161,992,782.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,096,376.51	10,341,947.62
其他	2,214,685.20	
经营活动产生的现金流量净额	120,964,050.52	-78,171,438.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		1,540,809.36
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	263,830,917.09	240,589,025.20
减：现金的期初余额	240,589,025.20	398,150,030.34
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	23,241,891.89	-157,561,005.14

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	263,830,917.09	240,589,025.20
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	263,830,917.09	240,589,025.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	263,830,917.09	240,589,025.20

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及 现金等价物的理由
一年期定期存款	1,266,959.87	311,126.25	不可随时用于支付
银行承兑汇票保证金及利息		62,301,900.87	不可随时用于支付
冻结交易质保金	1,104,967.05	2,359,857.36	不可随时用于支付
银行存款	866,397.81		诉讼冻结资金
农民工工资保证金	14,354.71	14,322.28	不可随时用于支付
ETC保证金	400.00	400.00	不可随时用于支付
合 计	3,253,079.44	64,987,606.76	

50、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	3,803,552.81	7.0827	26,939,423.49

六、研发支出

公司研发支出系费用化支出，详见附注五、38、研发费用。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元人民币)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得 方式
					直接	间接	

宝莫环境	30,000.00	东营	东营	油田及非油田化 学品的研发、生 产和销售	100.00	设立
新疆宝莫	10,000.00	克拉玛依	克拉玛依	污水处理	100.00	设立
四川佳隆长	500.00	成都	成都	其他	100.00	设立
成都宝莫	10,000.00	成都	成都	金属矿股权投资	100.00	设立
上海宝莫	10,000.00	上海	上海	其他	100.00	设立
广西宝莫	5,000.00	来宾	来宾	其他	100.00	设立

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
日景矿业	醴陵	醴陵	金金属矿 建设及开采		16.41	权益法

2022 年成都宝莫、磐石矿业与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之增资协议》，约定成都宝莫、磐石矿业分别以现金 8,000 万元、1,750 万元认购日景矿业新增注册资本，分别对应交易后日景矿业 16.41%和 3.59%的股权，成都宝莫享有派驻一名董事权利。2022 年 8 月，日景矿业成为成都宝莫联营企业，持股比例为 16.41%。

2023 年 8 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签署《股权收购协议》，约定成都宝莫通过现金方式购买众鑫实业所持日景矿业 36%的股权，交易对价为 19,700 万元。截至 2023 年末，成都宝莫已支付第一笔收购款 10,000 万元。2024 年 4 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之股权回购协议》。因铁石尖金矿项目与成都宝莫此前既定投资目标出现重大偏差，成都宝莫拟要求众鑫实业回购成都宝莫持有的日景矿业全部股权，众鑫实业同意回购事项。鉴于上述股权回购安排，本公司将支付的第一笔收购款 10,000 万元作为其他非流动资产（预付股权收购款）列报。

### （2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	日景矿业	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	5,042,607.03	81,276,903.40
非流动资产	581,967,615.49	516,807,323.93
资产合计	587,010,222.52	598,084,227.33
流动负债	25,510,194.03	8,793,110.67
非流动负债	85,383,269.02	106,650,769.02

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债合计	110,893,463.05	115,443,879.69
净资产	476,116,759.48	482,640,347.65
按持股比例计算的净资产份额	78,130,760.23	79,456,780.29
调整事项		
其中：商誉		
对联营企业权益投资的账面价值	78,130,760.23	79,456,780.29

续：

项 目	日景矿业	
	本期发生额	上期发生额
营业收入		
净利润	-8,080,561.02	-3,361,184.35
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,080,561.02	-3,361,184.35

## 八、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
政府战略性新兴产业专项资金补助	财政拨款	435,000.00		90,000.00		345,000.00	其他收益	与资产相关
技术创新财政补助	财政拨款	344,166.26		70,000.08		274,166.18	其他收益	与资产相关
锅炉脱硫脱硝除尘升级改造项目	财政拨款	197,903.63		67,878.72		130,024.91	其他收益	与资产相关
新型二元复合驱采出液油水分离剂	财政拨款	300,000.00				300,000.00		与资产相关
东营市工业互联网创新中心市级奖金奖补办法服务券	财政拨款		200,000.00			200,000.00		与资产相关
<b>合 计</b>		<b>1,277,069.89</b>	<b>200,000.00</b>	<b>227,878.80</b>		<b>1,249,191.09</b>		

①2017 年 9 月，根据新经信科装〔2017〕390 号《关于下达 2017 年自治区战略新兴产业专项资产项目计划和已验收项目剩余补助资金计划的通知》，新疆宝莫收到克拉玛依市财政局拨付的 900,000.00 元，用于产业转型升级建设，2017 年 11 月该工程已完工并投入使用，分 10 年转入其他收益，本期结转 90,000.00 元。

②2017 年 9 月，根据新经信科装〔2017〕389 号《关于下达 2017 年自治区重点技术创新财政补助资金项目计划的通知》，新疆宝莫收到克拉玛依市财政局拨付的 700,000.00 元，用于技术创新、节能减排项目建设，2017 年 11 月该工程已完工并投入使用，分 10 年转入其他收益，本期结转 70,000.08 元。

③2015 年 10 月，根据东区财字〔2015〕132 号《关于国家补助和省级配套大气污染防治专项资金预算指标分配方案的报告》，本公司收到东营市财政局拨付 560,000.00 元，用于大气污染防治的项目建设，2017 年 9 月该工程完成验收，分 10 年转入其他收益，本期结转 67,878.72 元。

④2014 年 8 月，根据东营市〔2014〕79 号文，本公司收到东营市财政局拨付的 300,000.00 元，用于新技术研究建设（新型二元复合驱采出液油水分离剂项目），待该项目达到预定可使用状态后按照资产使用寿命平均摊销。

⑤2023 年 12 月，根据东营工信部发〔2023〕2 号《关于对 2023 年度市级工业互联网创新中心拟奖补项目（第一批）名单的公示》，宝莫环境收到工信局服务券补贴 200,000.00 元，用于购买能源管理系统。

## （2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
生态新兴企业高质量发展 专项资金	财政拨款	385,849.05	861,320.75	其他收益	与收益相关
留工补助	财政拨款		121,500.00	其他收益	与收益相关
高新企业奖励	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
专利补助	财政拨款	9,000.00	84,900.00	其他收益	与收益相关
稳岗就业补贴	财政拨款	253,413.32	7,655.51	其他收益	与收益相关
出口增量外贸发展专项资金	财政拨款	378,000.00		其他收益	与收益相关
双创英才扶持资金	财政拨款	350,000.00		其他收益	与收益相关
工业十条奖励资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
失业补助	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>1,486,262.37</b>	<b>1,175,376.26</b>		

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、其他流动资产、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及租赁负债。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、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 88.21%（2022 年：88.55%）；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 93.11%（2022 年：52.94%）。

#### （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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 2,307 万元（2022 年 12 月 31 日：4,000 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融负债：					
短期借款	2,188.00				2,188.00
应付票据	363.26				363.26
应付账款	4,137.40				4,137.40
其他应付款	1,065.76				1,065.76
<b>金融负债合计</b>	<b>7,754.42</b>				<b>7,754.42</b>

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融负债：					
短期借款	1,000.00				1,000.00
应付票据	8,615.99				8,615.99
应付账款	4,842.83				4,842.83
其他应付款	790.68				790.68
一年内到期的非流动负债	138.12				138.12
<b>金融负债合计</b>	<b>15,387.62</b>				<b>15,387.62</b>

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银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	2,188.00	1,000.00
其中：短期借款	2,188.00	1,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产	26,708.40	30,557.66
其中：货币资金	26,708.40	30,557.66
金融负债		138.12
其中：一年内到期的租赁负债		138.12

#### 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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			2,693.94	6,260.08

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的金融资产升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 269.39 万元（2022 年 12

月 31 日：约 626.01 万元）。

## 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 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 9.03%（2022 年 12 月 31 日：16.41%）。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的母公司情况：

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司 持股比例%	对本公司 表决权比例%
兴天府宏凌	成都	企业管理	10,000.00	15.80	说明

2023 年 10 月 31 日，西藏泰颐丰与兴天府宏凌签署《西藏泰颐丰信息科技有限公司与四川兴天府宏凌企业管理有限公司关于山东宝莫生物化工股份有限公司之控制权转让框架协议》，协议履行完成后，兴天府宏凌持有本公司 15.80% 股份。本公司实际控制人变更为罗小林、韩明夫妇。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
吴昊	前实际控制人
西藏泰颐丰信息科技有限公司（“西藏泰颐丰”）	前控股股东
成都鑫瑞祺物业服务有限公司（“鑫瑞祺物业”）	前实际控制人控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：鑫瑞祺物业（由成都万腾瑞祺物业服务有限公司更名而来）于 2022 年 12 月 6 日前为前实际控制人控制的企业。为与上期关联交易可比，本期与鑫瑞祺物业的交易仍作为关联交易披露。

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

其中：采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鑫瑞祺物业	特约服务费	66,440.00	289,482.72

### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 5 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	758.01	1,211.39

## 6、关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	鑫瑞祺物业		35,220.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 25 日，本公司第六届董事会第十一次会议审议通过利润分配预案，拟以总股本 61,200 万股为基数，向全体股东每 10 股分配现金股利 0.1 元（含税），共计分配现金股利 612 万元。

## 十三、其他重要事项

### 1、日景矿业股权回购

2022 年成都宝莫、磐石矿业与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之增资协议》，约定成都宝莫、磐石矿业分别以现金 8,000 万元、1,750 万元认购日景矿业新增注册资本，分别对应交易后日景矿业 16.41%和 3.59%的股权，成都宝莫享有派驻一名董事权利。2022 年 8 月，日景矿业成为成都宝莫联营企业，持股比例为 16.41%。

2023 年 8 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签署《股权收购协议》，约定成都宝莫通过现金方式购买众鑫实业所持日景矿业 36%的股权，交易对价为 19,700 万元。截至 2023 年末，成都宝莫已支付第一笔收购款 10,000 万元。

2024 年 4 月，成都宝莫与众鑫实业、蔡建军签订《关于醴陵市日景矿业发展有限公司之股权回购协议》。因铁石尖金矿项目与成都宝莫此前既定投资目标出现重大偏差，成都宝莫拟要求众鑫实业回购成都宝莫持有的日景矿业全部股权，众鑫实业同意回购事项。

## 2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部（上期 4 个报告分部）。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）精细化工业务分部
- （2）环保水处理业务分部
- （3）商品贸易业务分部（上期）
- （4）总部及其他资产

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

### ①分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	精细化工 业务分部	环保水处理 业务分部	总部及 其他资产	抵销	合计
营业收入	348,311,716.40	39,029,978.21		-3,504.42	387,338,190.19
其中：对外交易收入	348,308,211.98	39,029,978.21			387,338,190.19
分部间交易收入	3,504.42			-3,504.42	
其中：主营业务收入	346,141,793.36	39,026,618.83		-3,504.42	385,164,907.77
营业成本	296,983,490.08	25,298,797.33		-13,808.10	322,268,479.31
其中：主营业务成本	296,713,043.69	25,298,797.33		-13,808.10	321,998,032.92

山东宝莫生物化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业费用	16,864,035.83		5,028,711.14		21,892,746.97
营业利润	32,874,436.59	9,746,833.98	7,154,464.70	-38,989,696.32	10,786,038.95
资产总额	509,186,518.36	45,798,133.49	1,186,359,287.91	-777,192,929.91	964,151,009.85
负债总额	99,971,092.91	57,832,810.74	125,501,176.59	-196,211,211.49	87,093,868.75

续：

上期或上期 期末	精细化工 业务分部	环保水处理 业务分部	商品贸易 业务分部	总部及 其他资产	抵销	合计
营业收入	534,740,417.63	36,434,062.12	21,162,679.84		-52,389.38	592,284,770.21
其中：对外交易 收入	534,688,028.25	36,434,062.12	21,162,679.84			592,284,770.21
分部间交易 收入	52,389.38				-52,389.38	
其中：主营业务 收入	533,124,688.52	36,429,283.36	20,775,120.19		-52,389.38	590,276,702.69
营业成本	436,724,843.33	25,737,078.79	261,669.14		-41,545.20	462,682,046.06
其中：主营业务 成本	436,315,145.89	25,737,078.79	261,669.14		-41,545.20	462,272,348.62
营业费用	16,012,077.20		8,346,450.32			24,358,527.52
营业利润	45,588,552.00	8,263,254.50	-2,820,000.59	-20,291,343.67	-10,844.18	30,729,618.06
资产总额	503,447,804.69	52,590,921.48	313,993,359.38	883,569,492.93	-713,287,423.15	1,040,314,155.33
负债总额	103,997,510.44	74,380,952.80	119,772,263.67	4,849,687.72	-132,295,401.05	170,705,013.58

②地区信息

由于本公司经营都在中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

③对主要客户的依赖程度

从精细化工业务分部的某一客户处，所获得的收入占本公司总收入 50.14%。（2022 年度：43.11%）。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	39,000,000.00	
其他应收款	153,229,316.05	104,493,050.82
<b>合 计</b>	<b>192,229,316.05</b>	<b>104,493,050.82</b>

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
宝莫环境	20,000,000.00	
四川佳隆长	19,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>39,000,000.00</b>	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	114,519,166.38	60,780,441.46
1至2年		43,746,453.15
2至3年	38,711,211.49	
小 计	153,230,377.87	104,526,894.61
减：坏账准备	1,061.82	33,843.79
<b>合 计</b>	<b>153,229,316.05</b>	<b>104,493,050.82</b>

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联单位 资金往来	153,211,211.49		153,211,211.49	104,295,401.05		104,295,401.05
保证金	6,000.00	332.40	5,667.60	6,000.00	405.00	5,595.00
外部单位 资金往来	13,166.38	729.42	12,436.96	225,493.56	33,438.79	192,054.77
<b>合 计</b>	<b>153,230,377.87</b>	<b>1,061.82</b>	<b>153,229,316.05</b>	<b>104,526,894.61</b>	<b>33,843.79</b>	<b>104,493,050.82</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：应收合并范围内关联方款项	153,211,211.49			153,211,211.49
应收其他款项	19,166.38	5.54	1,061.82	18,104.56
<b>合 计</b>	<b>153,230,377.87</b>		<b>1,061.82</b>	<b>153,229,316.05</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

山东宝莫生物化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：应收合并范围内关联方款项	104,295,401.05			104,295,401.05
应收其他款项	231,493.56	14.62	33,843.79	197,649.77
<b>合计</b>	<b>104,526,894.61</b>	<b>0.03</b>	<b>33,843.79</b>	<b>104,493,050.82</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、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	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
期初余额	33,843.79			33,843.79
本期计提	-32,781.97			-32,781.97
期末余额	1,061.82			1,061.82

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
单位1	关联单位资金往来	95,000,000.00	1年以内	62.00	
单位2	关联单位资金往来	49,711,211.49	3年以内	32.44	
单位3	关联单位资金往来	8,500,000.00	1年以内	5.55	
单位4	外部单位资金往来	7,794.00	1年以内	0.01	431.79
单位5	保证金	6,000.00	1年以内		332.40
<b>合计</b>		<b>153,225,005.49</b>		<b>100</b>	<b>764.19</b>

## 2、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	679,789,677.92	98,808,500.00	580,981,177.92	679,789,677.92	98,808,500.00	580,981,177.92
对联营企业 投资						
<b>合计</b>	<b>679,789,677.92</b>	<b>98,808,500.00</b>	<b>580,981,177.92</b>	<b>679,789,677.92</b>	<b>98,808,500.00</b>	<b>580,981,177.92</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宝莫环境	375,981,177.92			375,981,177.92		
新疆宝莫	98,808,500.00			98,808,500.00		98,808,500.00
四川佳隆长	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海宝莫	100,000,000.00			100,000,000.00		
成都宝莫	100,000,000.00			100,000,000.00		
<b>合 计</b>	<b>679,789,677.92</b>			<b>679,789,677.92</b>		<b>98,808,500.00</b>

### （2）对联营企业投资

力达医药长期亏损，本公司已于 2022 年按照权益法核算将该项长期股权投资减至零元。

### 3、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司分红	39,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-8,457,364.79
<b>合 计</b>	<b>39,000,000.00</b>	<b>-8,457,364.79</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	25,221,178.14	附注五、44
计入当期损益的政府补助	1,403,255.06	附注五、40
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	200,000.00	附注五、3
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-149,285.51	附注五、45和46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	50,601.98	
非经常性损益总额	26,725,749.67	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,865,354.15	
非经常性损益净额	22,860,395.52	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	22,860,395.52	

### 2、净资产收益率和每股收益



山东宝莫生物化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.60	0.01	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-2.02	-0.03	

注：本公司不存在稀释事项。

山东宝莫生物化工股份有限公司

2024年4月25日

# 赵雷励



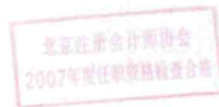
姓名 赵雷励  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-11-24  
 Date of birth  
 工作单位 瑞年恒信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 320925198211026394  
 Identity card No.



证书编号: 1100015201320  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年 11月 20日  
 Date of Issuance

## 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.



2008年 3月 20日  
 / /

姓名: 赵雷励  
 证书编号: 110001520134  
 this renewal for 2013

2011 2012 2013 2014 2015

年 月 日  
 / /

## 变更事项登记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor institute of CPAs  
 2012年 6月 29日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee institute of CPAs  
 2012年 6月 29日  
 / /

## 注意事项

- 一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或在暂停时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

## NOTES

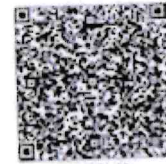
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 尉蓝戈  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1992-02-06  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 142601199202061729  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registrat



本证书经检验合格。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

尉蓝戈



证书编号: 110101560929  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2020 年 06 月 15 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



### 说明

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

会计师事务所

## 执业证书



名称：北京火奇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

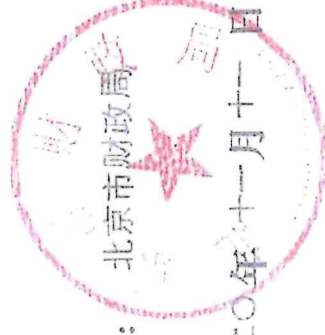
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

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



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



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 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

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

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

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  
相关报告；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。)

登记机关



2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

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