

证券代码：835147

证券简称：恒达新材

主办券商：中天国富证券



# 恒达新材

NEEQ : 835147

浙江恒达新材料股份有限公司  
Zhejiang Hengda New Material Co.,Ltd.



## 半年度报告

2018

## 公司半年度大事记



公司全资子公司浙江恒川新材料有限公司 2#生产线项目于 2017 年 7 月启动，于 2018 年被列为浙江省重点技改项目。

## 目 录

声明与提示.....	2
第一节 公司概况 .....	3
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	7
第四节 重要事项 .....	9
第五节 股本变动及股东情况 .....	11
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	13
第七节 财务报告 .....	17
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、恒达新材	指	浙江恒达新材料股份有限公司
有限公司、恒达有限	指	浙江恒达纸业有限公司
主办券商、中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	浙江恒达新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江恒达新材料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江恒达新材料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
公司章程	指	《浙江恒达新材料股份有限公司章程》
子公司	指	浙江恒川新材料有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、万元

## 声明与提示

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

公司负责人潘昌、主管会计工作负责人叶民及会计机构负责人（会计主管人员）吴静霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报告
	2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江恒达新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Hengda New Material Co.,Ltd.
证券简称	恒达新材
证券代码	835147
法定代表人	潘昌
办公地址	浙江省龙游县湖镇镇工业园区大明路8号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郑洲娟
是否通过董秘资格考试	是
电话	0570-7061199
传真	0570-7061234
电子邮箱	hdx@hengdaxincai.com
公司网址	http://www.hengdaxincai.com
联系地址及邮政编码	浙江省龙游县湖镇镇工业园区大明路8号 324401
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002-05-22
挂牌时间	2015-12-31
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业- C22 造纸和纸制品业- C2221 机制纸及纸板制造
主要产品与服务项目	包装新材料技术研发；机制纸、深加工纸制造、销售，纸浆销售及造纸技术开发咨询服务，货物进出口。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	67,110,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	潘昌
实际控制人及其一致行动人	潘昌

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913308007392199400	否
注册地址	浙江省龙游县湖镇镇工业园区大明路 8 号	否
注册资本（元）	67,110,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中天国富证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城 B 区金融商务区集中商业（北）
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	228,536,360.52	211,563,429.75	8.02%
毛利率	21.23%	26.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,134,365.14	20,768,921.90	-17.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,079,777.61	17,386,335.42	-7.51%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.74%	7.67%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.39%	6.42%	-
基本每股收益	0.26	0.31	-16.13%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	545,471,191.05	518,915,489.10	5.12%
负债总计	238,484,055.13	229,062,718.32	4.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	306,987,135.92	289,852,770.78	5.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.57	4.32	5.79%
资产负债率（母公司）	29.04%	32.16%	-
资产负债率（合并）	43.72%	44.14%	-
流动比率	1.85	1.55	-
利息保障倍数	5.22	8.65	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-49,062,492.18	3,337,431.95	-1,570.07%
应收账款周转率	2.55	2.72	-
存货周转率	1.64	1.57	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.12%	-0.03%	-



营业收入增长率	8.02%	18.03%	-
净利润增长率	-17.50%	17.00%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	67,110,000	67,110,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	23,765,223.27			
应收账款	77,022,498.31			
应收票据及应收账款		100,787,721.58		
应付票据				
应付账款	69,819,915.96			
应付票据及应付账款		69,819,915.96		
其他应付款	1,763,899.16	1,979,838.18		
应付利息	215,939.02			
资产处置收益		-44,591.25		
营业外支出	44,591.25			
管理费用	20,293,333.79	11,061,590.19		
研发费用		9,231,743.60		

1. 2018 年 6 月 15 日，财政部颁布了财会[2018]15 号文《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，对财务报表的相关科目进行重新修订，公司变更后的报表格式详见财务报表。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司主营业务为消费品一次包装用纸和其他特种纸的研发、生产和销售，产品包括医疗包装原纸、食品包装原纸、卷烟配套原纸和工业特种纸原纸四个系列。公司重点专注于医疗、食品一次包装用纸领域，为医疗、食品制造企业或其包装物生产企业提供优质原纸解决方案。公司医疗包装原纸的终端应用主要为医用产品、医疗器具的最终灭菌用包装袋；公司食品包装原纸的终端应用为汉堡、薯条等食品的包装袋。经过多年发展，公司在中高端医疗和食品等消费产品的一次包装用纸领域取得了一定的市场地位，产品在行业内拥有广泛的知名度和良好的品牌形象。

公司采用“以销定产”和完全自主的生产模式，销售统一采用直销的模式。公司拥有完整的销售业务体系，并搭建起一支整体素质较高、专业能力较强的销售队伍。

报告期内公司的商业模式未发生改变。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生改变。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营目标和任务，稳步推进各项业务发展，提升服务细节管控，继续做好客户群体的维护与拓宽，与客户保持良好的、长期有效的战略合作伙伴关系，同时高度关注行业市场变化；不断加大研发投入力度，优化产品结构，提高产品质量，完善企业针对市场危机处理的长效机制，在全体员工共同努力下，公司经营状况继续稳步发展。

#### 1、公司财务状况

报告期内，公司资产总额 54,547.12 万元，较期初 51,891.55 万元增长 5.12%。负债总额为 23,848.41 万元，较期初 22,906.27 万元增长 4.11%。净资产总额为 30,698.71 万元，较期初 28,985.28 万元增长 5.91%。

#### 2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 22,853.64 万元，较上年同期 21,156.34 万元增长 8.02%。报告期内公司产品稳健成熟，得到市场一致认可，子公司销售规模扩大，由此实现了营业收入的增长。

报告期内，公司营业成本 18,001.73 万元，较上年同期 15,635.16 万元增长 15.14%，主要是由于报告期内，公司生产扩张，采购成本、生产成本等均有所上升。

报告期内，净利润 1,713.44 万元，较上年同期 2,076.89 万元减少 17.50%。主要是由于报告期内，受国际市场纸浆价格持续上涨的影响，单位产品成本有所上升，产品毛利下降。

#### 3、公司现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比减少 1,570.07%。主要是由于公司生产规模扩大，为提高原料的安全库存量，进口原材料木浆现金支出大幅增加。

投资活动产生的现金流量净额同比增长 196.65%。主要是由于恒川 2#线的建设投资支出增加。

筹资活动产生的现金流量净额同比增长 1,666.47%。主要是由于恒川 2#线建设的项目借款增加。

### 三、 风险与价值

#### 1、公司治理风险

随着公司的快速发展，经营规模的扩大，业务范围的不断扩展，公司规范治理的要求会越来越高，未来公司经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续稳定健康发展的风险。

应对措施：公司将继续严格规范运作，完善法人治理结构；公司管理层将在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，切实保障公司的规范运作。

#### 2、汇率变动风险

报告期内，公司原材料主要以进口为主，人民币汇率变动风险对公司业务的影响，可能使公司的汇兑损失增加。

应对措施：实时关注汇率波动信息，减少汇兑损益，同时，公司开展远期外汇交易业务，降低汇兑损失风险。

#### 3、污染环境被处罚风险

公司属于造纸和纸制品行业，已严格按照国家有关环境保护的法律法规对污水、废气等进行妥善处理，未来如果公司在生产经营过程中对污染物处理不当，可能会造成相关污染而遭到环境监管部门的处罚。

应对措施：采用新工艺、新装备从源头上减少污染物的产生及处理效率的提升；加强对环保设备的点检和维护，保障各处理设施的正常运行，多管齐下，保障环保工作的达标、规范。

#### 4、税收政策变化风险

公司高新技术企业原认定有效期为 2014 年至 2016 年，公司已于 2017 年 11 月 13 日通过高新重新认定，新的认定有效期为 2017 年至 2019 年。若本次认定期限届满后高新技术企业重新认定未通过或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，届时无法获得企业所得税税收优惠，将给公司的税负、盈利能力带来一定程度影响。

应对措施：国家对高新技术企业扶持政策，预计短期内不会发生重大变化，此外，随着公司商誉增大、销售能力增强、产品投放增多，公司的盈利能力将会得到进一步保障，风险抵抗能力增强，税收优惠政策变化所产生的风险影响也将逐渐下降。

## 四、 企业社会责任

公司遵守国家的法律法规，坚持守法经营，落实国家的方针政策，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。2018 年上半年度公司认真遵守法律、法规、政策的要求，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，未发生有损社会经济发展、环境保护等社会责任的情形。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	3,100,000.00	7,595.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	20,000,000.00	4,971,370.81
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	350,000,000.00	196,367,389.98
6. 其他	-	-

涉及金额为美元的，按 6 月 30 日当天汇率 1 美元=6.6166 人民币元折算。

#### (二) 承诺事项的履行情况

##### 1、避免和减少关联交易承诺

为减少和规范关联交易，公司所有董事、监事、高管及控股股东、实际控制人签署了《避免和减

少关联交易承诺函》，在报告期内，所有董事、监事、高管及控股股东、实际控制人严格履行了该承诺，未有任何违背。

#### 2、避免同业竞争承诺

为避免产生潜在的同业竞争，公司所有董事、监事、高管及控股股东、实际控制人签署了《避免同业竞争承诺函》，在报告期内，所有董事、监事、高管及控股股东、实际控制人严格履行了该承诺，未有任何违背。

#### 3、规范关联交易承诺

为规范公司关联交易，公司所有董事、监事、高管签署了《规范关联交易承诺函》，在报告期内，所有董事、监事、高管严格履行了该承诺，未有任何违背。

#### 4、公积金兜底承诺

公司目前为全部员工缴纳了住房公积金。公司实际控制人已做出书面承诺，如果公司住房公积金主管部门要求公司对报告期内的住房公积金进行补缴，公司实际控制人将无条件按照主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果公司因住房公积金的缴纳问题而带来其他任何费用支出或经济损失，公司实际控制人将无条件全部无偿代公司承担。在报告期内，所有董事、监事、高管严格履行了该承诺，未有任何违背。

#### 5、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

在报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格履行了该承诺，未有任何违背。

### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
存货	质押	77,811,262.23	14.27%	借款及开立信用证质押
房屋、建筑物及设备	抵押	76,217,504.18	13.97%	借款及开立信用证抵押
土地	抵押	33,136,693.25	6.08%	借款及开立信用证抵押
货币资金	质押	240,000.00	0.04%	保函保证金
<b>总计</b>	-	187,405,459.66	34.36%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	37,410,000	55.74%	-	37,410,000	55.74%
	其中：控股股东、实际控制人	7,837,500	11.68%	-	7,837,500	11.68%
	董事、监事、高管	9,900,000	14.75%	2,000	9,902,000	14.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	29,700,000	44.26%	-	29,700,000	44.26%
	其中：控股股东、实际控制人	23,512,500	35.04%	-	23,512,500	35.04%
	董事、监事、高管	29,700,000	44.26%	-	29,700,000	44.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		67,110,000	-	0	67,110,000	-
普通股股东人数		39				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	潘昌	31,350,000	-	31,350,000	46.71%	23,512,500	7,837,500
2	衢州广汇投资管理合伙企业（有限合伙）	15,400,000	1,000	15,401,000	22.95%	-	15,401,000
3	姜文龙	8,250,000	2,000	8,252,000	12.30%	6,187,500	2,064,500
4	龙游联龙股权投资基金合伙企业（有限合伙）	8,110,000	-	8,110,000	12.08%	-	8,110,000
5	北京九州风雷新三板投资中心（有限合伙）	2,000,000	-	2,000,000	2.98%	-	2,000,000
合计		65,110,000	3,000	65,113,000	97.02%	29,700,000	35,413,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

(1) 潘昌系衢州广汇投资管理合伙企业（有限合伙）有限合伙人，通过衢州广汇投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 275.02 万股。

(2) 姜文龙系衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人,通过衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司 256.02 万股。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露:

是 否

截止报告期末,公司股东潘昌先生直接持股数量为 31,350,000 股,持股比例为 46.71%,通过衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)持股数量为 2,750,200.00,持股比例 4.10%,合计持有公司 50.81% 股份,为公司的控股股东、实际控制人。控股股东、实际控制人性质为自然人股东。

潘昌的简历情况如下:潘昌,男,汉族,1986 年 7 月出生,中国国籍,本科学历,无境外永久居留权。2009 年 12 月至今,任上海意立得投资管理有限公司执行董事兼总经理;2010 年 6 月至 2015 年 7 月,任浙江恒达纸业股份有限公司执行董事;2015 年 8 月至今,任浙江恒达新材料股份有限公司董事长兼法定代表人。2016 年 5 月至今,任浙江恒川新材料有限公司董事。2016 年 7 月至 2017 年 4 月,任浙江恒润装饰材料有限公司总经理。

报告期内,公司的控股股东、实际控制人未发生变化。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
潘昌	董事长	男	1986.07.27	本科	2015-08-06至 2018-08-05	是
姜文龙	副董事长、总经理	男	1960.04.01	大专	2015-08-06至 2018-08-05	是
叶素芳	董事、副总经理	女	1963.10.13	大专	2015-08-06至 2018-08-05	是
方宏	董事、副总经理	男	1965.06.23	大专	2015-08-06至 2018-08-05	是
赵新民	董事、副总经理	男	1969.06.01	本科	2015-08-06至 2018-08-05	是
贾少华	董事	男	1958.08.15	高中	2016-11-25至 2018-08-05	是
王小荣	独立董事	女	1968.12.30	研究生	2017-08-15至 2018-08-05	是
聂文华	独立董事	男	1979.03.02	研究生	2016-11-25至 2018-08-05	是
郑梦樵	独立董事	男	1956.03.21	大专	2016-11-25至 2018-08-05	是
周青	监事会主席	男	1961.09.28	中技	2015-08-06至 2018-08-05	是
王月华	监事	女	1968.12.24	大专	2015-08-06至 2018-08-05	是
周珠凤	监事	女	1962.03.14	本科	2016-11-28至 2018-08-05	是
叶民	财务总监	男	1965.12.12	大专	2015-08-06至 2018-08-05	是
陈雪洪	营销总监	男	1962.08.10	中技	2015-08-06至 2018-08-05	是
郑洲娟	董事会秘书、总经理助理	女	1989.02.17	本科	2016-11-08至 2018-08-05	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员之间无任何关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。



## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
潘昌	董事长	31,350,000	-	31,350,000	46.71%	-
姜文龙	副董事长、总经理	8,250,000	2,000	8,252,000	12.30%	-
叶素芳	董事、副总经理	-	-	-	-	-
方宏	董事、副总经理	-	-	-	-	-
赵新民	董事、副总经理	-	-	-	-	-
贾少华	董事	-	-	-	-	-
王小荣	独立董事	-	-	-	-	-
聂文华	独立董事	-	-	-	-	-
郑梦樵	独立董事	-	-	-	-	-
周青	监事会主席	-	-	-	-	-
王月华	监事	-	-	-	-	-
周珠凤	监事	-	-	-	-	-
叶民	财务总监	-	-	-	-	-
陈雪洪	营销总监	-	-	-	-	-
郑洲娟	董事会秘书、总经理助理	-	-	-	-	-
合计	-	39,600,000	2,000	39,602,000	59.01%	0

## (三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	53	55
生产人员	341	366
销售人员	13	13
技术人员	82	80

财务人员	9	9
员工总计	498	523

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	53	52
专科	101	98
专科以下	343	372
员工总计	498	523

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、薪酬政策

公司的员工薪酬结合入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。将绩效考核结果与薪酬体系挂钩，是公司持续激励的重要方式之一。公司对业绩的考核，对考核目标的设定，对考核标准的选择，对考核内容的要求将直接体现公司的经营理念和管理思想，并直接作用于企业对员工的激励。公司考核为定期考核，包括月度考核和年度考核，从而激励员工提高业绩。

##### 2、培训计划

公司十分重视员工培训，制定了系统的年度培训计划与人才培育项目，包括新员工入职培训、安全培训、技能培训、规章制度培训、素养培训等。公司对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其尽快融入公司。入职后，公司还为员工提供了丰富的学习资源，组织公司专业技术人员对员工进行专业技能的培训，员工可以根据自己的业务水平及业务种类参加相应的培训计划。培训方式以内部培训和外部培训相结合，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

##### 3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工：

适用 不适用

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
伊财富	技术研发中心主任	0

### 核心人员的变动情况：

本报告期内无核心人员变动情况。

### 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2018年8月5日，公司第一届董事会、监事会届满，公司于2018年7月17日召开第一届董事会第三十一次会议和第一届董事会第十三次会议，分别审议《关于董事会换届选举的议案》和《关于监事会换届选举的议案》，并提交2018年第四次临时股东大会审议。审议通过后，新增黄凯为股东监事，原股东监事王月华不再担任公司监事。公司第二届董事会、监事会任期为2018年8月3日至2021年8月2日。

黄凯简历如下：

监事，男，汉族，1988年9月出生，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2013年至今，任浙江恒达新材料股份有限公司会计。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	33,425,838.75	90,364,257.69
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六（二）	107,233,798.15	100,787,721.58
预付款项	六（三）	4,915,729.00	63,394.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	102,600.00	180,500.00
买入返售金融资产			
存货	六（五）	127,297,420.47	92,577,484.30
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六（六）	20,434,109.06	10,828,240.41
<b>流动资产合计</b>		<b>293,409,495.43</b>	<b>294,801,597.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六（七）	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六（八）	126,470,785.03	131,055,338.23
在建工程	六（九）	72,043,003.90	25,623,104.84
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六（十）	37,215,289.09	37,727,985.48
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	六（十一）	3,463,932.25	4,077,965.65
递延所得税资产	六（十二）	1,463,511.35	1,510,759.88
其他非流动资产	六（十三）	1,405,174.00	14,118,737.04
<b>非流动资产合计</b>		252,061,695.62	224,113,891.12
<b>资产总计</b>		545,471,191.05	518,915,489.10
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十四）	112,500,000.00	112,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六（十五）	40,161,167.91	69,819,915.96
预收款项	六（十六）	429,897.33	213,725.04
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六（十七）	1,037,500.00	5,545,085.00
应交税费	六（十八）	2,684,079.23	564,943.25
其他应付款	六（十九）	2,130,377.01	1,979,838.18
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		158,943,021.48	190,623,507.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六（二十）	76,858,000.00	35,543,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六（二十一）	2,683,033.65	2,896,210.89
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		79,541,033.65	38,439,210.89
<b>负债合计</b>		238,484,055.13	229,062,718.32
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六（二十二）	67,110,000.00	67,110,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六（二十三）	151,919,454.95	151,919,454.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六（二十四）	9,070,772.46	9,070,772.46
一般风险准备		-	-
未分配利润	六（二十五）	78,886,908.51	61,752,543.37
归属于母公司所有者权益合计		306,987,135.92	289,852,770.78
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>306,987,135.92</b>	<b>289,852,770.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>545,471,191.05</b>	<b>518,915,489.10</b>

法定代表人：潘昌

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静霞

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,237,455.52	55,024,402.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四（一）	83,226,989.93	78,588,296.36
预付款项		4,909,099.00	63,394.00
其他应收款	十四（二）	95,000.00	180,500.00
存货		93,883,123.61	63,586,221.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,341,718.72	1,151,327.38
<b>流动资产合计</b>		<b>203,693,386.78</b>	<b>198,594,141.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	125,000,000.00	125,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		73,228,482.56	76,099,983.56

在建工程		87,223.74	855,675.32
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		14,754,728.44	14,985,919.05
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		142,453.50	203,505.00
递延所得税资产		652,757.33	571,577.33
其他非流动资产		0.00	74,120.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>223,865,645.57</b>	<b>227,790,780.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>427,559,032.35</b>	<b>426,384,922.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		89,500,000.00	89,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		29,586,815.85	41,138,992.91
预收款项		334,813.75	213,182.79
应付职工薪酬		659,200.00	4,379,325.00
应交税费		2,352,853.33	195,216.49
其他应付款		1,085,429.83	982,360.41
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>123,519,112.76</b>	<b>136,409,077.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		640,284.37	705,792.97
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>640,284.37</b>	<b>705,792.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>124,159,397.13</b>	<b>137,114,870.57</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		67,110,000.00	67,110,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		151,919,454.95	151,919,454.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,070,772.46	9,070,772.46
一般风险准备		-	-
未分配利润		75,299,407.81	61,169,824.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>303,399,635.22</b>	<b>289,270,051.43</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>427,559,032.35</b>	<b>426,384,922.00</b>

法定代表人：潘昌

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静霞

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		228,536,360.52	211,563,429.75
其中：营业收入	六（二十六）	228,536,360.52	211,563,429.75
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		209,435,128.66	191,165,351.26
其中：营业成本	六（二十六）	180,017,254.77	156,351,625.19
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十七）	1,052,271.97	2,079,704.18
销售费用	六（二十八）	7,307,442.60	8,714,600.33
管理费用	六（二十九）	8,550,047.19	11,061,590.19
研发费用	六（三十）	9,362,195.41	9,231,743.60
财务费用	六（三十一）	2,304,068.57	3,501,184.46
资产减值损失	六（三十二）	841,848.15	224,903.31
加：其他收益	六（三十五）	613,390.24	903,308.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十三）	266,430.24	302,680.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十四）	-203,838.26	-44,591.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）			



<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		19,777,214.08	21,559,475.74
加：营业外收入	六（三十六）	594,607.07	2,830,391.00
减：营业外支出	六（三十七）	665.82	
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		20,371,155.33	24,389,866.74
减：所得税费用	六（三十八）	3,236,790.19	3,620,944.84
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		17,134,365.14	20,768,921.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		17,134,365.14	20,768,921.90
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		17,134,365.14	20,768,921.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		17,134,365.14	20,768,921.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,134,365.14	20,768,921.90
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.26	0.31
（二）稀释每股收益		0.26	0.31

法定代表人：潘昌

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静霞

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	183,945,678.37	193,573,011.95
减：营业成本	十四（四）	147,004,416.99	147,623,348.23
税金及附加		498,175.99	1,564,579.17
销售费用		5,651,420.23	7,361,286.64
管理费用		5,889,767.60	8,507,141.15
研发费用		6,685,331.00	7,328,542.80
财务费用		2,103,773.38	2,033,711.96
其中：利息费用		2,065,578.51	2,721,720.32
利息收入		-55,098.05	-976,829.47
资产减值损失		606,708.57	-391,548.24
加：其他收益		458,221.60	798,973.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	173,124.67	302,680.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-203,838.26	-44,591.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,933,592.62	20,603,012.17
加：营业外收入		594,607.07	2,830,391.00
减：营业外支出		665.82	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,527,533.87	23,433,403.17
减：所得税费用		2,397,950.08	3,586,915.19
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		14,129,583.79	19,846,487.98
（一）持续经营净利润		14,129,583.79	19,846,487.98
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		14,129,583.79	19,846,487.98

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：潘昌

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静霞

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		258,990,171.18	243,237,636.73
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）1	1,265,057.69	4,609,660.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>260,255,228.87</b>	<b>247,847,297.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		274,509,325.55	192,120,432.47
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		22,578,156.43	21,897,190.11
支付的各项税费		3,822,668.70	18,223,269.02
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）2	8,407,570.37	12,268,973.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>309,317,721.05</b>	<b>244,509,865.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,062,492.18</b>	<b>3,337,431.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		266,430.24	302,680.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		222,478.63	

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	六（三十九）3	107,100,000.00	55,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		107,588,908.87	55,302,680.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,863,240.19	16,272,263.03
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六（三十九）4	107,100,000.00	55,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		154,963,240.19	71,272,263.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-47,374,331.32	-15,969,582.89
<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		111,315,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）5	4,445,143.55	3,254,865.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		115,760,143.55	103,254,865.00
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	77,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,591,734.69	23,352,916.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）6	1,657,890.96	552,040.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		74,249,625.65	100,904,957.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		41,510,517.90	2,349,907.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		743,586.66	9,527.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-54,182,718.94	-10,272,716.29
加：期初现金及现金等价物余额		87,368,557.69	57,447,015.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,185,838.75	47,174,298.74

法定代表人：潘昌霞

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		208,917,116.40	228,073,382.60
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,247,854.38	4,159,556.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		210,164,970.78	232,232,939.06
购买商品、接受劳务支付的现金		218,316,147.92	168,291,573.98

支付给职工以及为职工支付的现金	16,851,310.65	18,095,039.25
支付的各项税费	1,901,984.41	17,698,444.04
支付其他与经营活动有关的现金	7,890,952.21	10,498,745.81
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>244,960,395.19</b>	<b>214,583,803.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-34,795,424.41</b>	<b>17,649,135.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	173,124.67	302,680.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	222,478.63	
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	70,000,000.00	84,344,105.71
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>70,395,603.30</b>	<b>84,646,785.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,652,866.08	4,725,464.97
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	70,000,000.00	86,491,615.16
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>71,652,866.08</b>	<b>91,217,080.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,257,262.78</b>	<b>-6,570,294.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	62,000,000.00	77,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	3,017,943.55	1,784,865.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>65,017,943.55</b>	<b>78,784,865.00</b>
偿还债务支付的现金	62,000,000.00	77,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,077,945.35	22,825,153.38
支付其他与筹资活动有关的现金	1,417,890.96	210,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>65,495,836.31</b>	<b>100,035,153.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-477,892.76</b>	<b>-21,250,288.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>312,133.02</b>	<b>-32,923.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-36,218,446.93</b>	<b>-10,204,369.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额	53,455,902.45	56,963,929.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>17,237,455.52</b>	<b>46,759,559.75</b>

法定代表人：潘昌

主管会计工作负责人：叶民

会计机构负责人：吴静霞

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 1、 会计政策变更

1. 2018年6月15日，财政部颁布了财会[2018]15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，对财务报表的相关科目进行重新修订，公司变更后的报表格式详见财务报表。

### 二、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

浙江恒达新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江恒达纸业有限公司(以下简称恒达有限)，经恒达有限2015年7月21日股东会决议通过，恒达有限以2015年6月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2015年8月7日在衢州市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为913308007392199400号的《企业法人营业执照》。截止2018年6月30日，公司注册资本为人民币67,110,000.00元，总股本为67,110,000.00股(每股面值人民币1元)。公司股票已于2015年12月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司注册地：龙游县湖镇镇工业园区大明路8号。法定代表人：潘昌。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略发展委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室。公司下设品质管理部、技改部、设备部、制造中心、总经办、采购部、财务部、人力资源部、技术研发中心、营销中心等主要职能部门。

本公司属造纸和纸制品行业。经营范围为：包装新材料技术研发；机制纸、深加工纸制造、销售，纸浆销售及造纸技术开发咨询服务，货物进出口。主要产品为：医疗包装系列原纸、食品包装系列原纸、卷烟配套系列原纸、工业特种纸系列原纸等。

#### (二) 公司历史沿革

1. 本公司前身浙江恒达纸业有限公司(以下简称恒达有限)于2002年5月22日在龙游县工商行政管理局登记注册，取得3308252000981号的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本及实收资本均为



1,000.00万元人民币,其中:浙江立可达包装材料有限公司(2003年6月23日更名为立可达包装有限公司)出资850.00万元,占85%;姜文龙出资150.00万元,占15%。注册资本实收情况业经龙游宏宇会计师事务所有限公司于2002年5月21日出具龙会师验(2002)第041号验资报告验证。各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资方式	出资比例(%)
立可达包装有限公司	8,500,000.00	货币	85.00
姜文龙	1,500,000.00	货币	15.00
合计	10,000,000.00		100.00

2. 2003年12月5日,根据恒达有限股东会决议,恒达有限原股东按持股比例以现金增资1,000.00万元,注册资本由人民币1,000.00万元增至人民币2,000.00万元。本次增资业经龙游宏宇会计师事务所有限公司于2003年12月12日出具龙会师验(2003)第209号验资报告验证。恒达有限于2003年12月15日完成工商变更登记手续,增资后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资方式	出资比例(%)
立可达包装有限公司	17,000,000.00	货币	85.00
姜文龙	3,000,000.00	货币	15.00
合计	20,000,000.00		100.00

3. 2005年4月10日,根据恒达有限股东会决议,恒达有限公司申请增加注册资本3,500.00万元,其中:立可达包装有限公司增加出资人民币2,975.00万元,占85%;姜文龙增加出资人民币525.00万元,占15%。此次增资以货币出资1,000.00万元,其中立可达包装有限公司出资人民币850.00万元,姜文龙出资人民币150.00万元;以未分配利润转增400.00万元,其中立可达包装有限公司转增340.00万元,姜文龙转增60.00万元;以资本公积转增100.00万元,其中立可达包装有限公司转增85.00万元,姜文龙转增15.00万元;以土地使用权作价2,000.00万元出资,其中立可达包装有限公司以土地使用权作价1,700.00万元出资,姜文龙以土地使用权作价300.00万元出资。本次增资经龙游宏宇会计师事务所有限公司于2005年4月19日出具龙会师验(2005)063号验资报告验证。恒达有限于2005年4月27日完成工商变更登记手续,增资后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资方式	出资比例(%)
立可达包装有限公司	46,750,000.00	注1	85.00
姜文龙	8,250,000.00	注2	15.00
合计	55,000,000.00		100.00

[注1]其中以货币出资金额为850.00万元,以未分配利润转增股本340.00万元,以资本公积转增85.00万元,以土地使用权作价出资1,700.00万元。

[注2]其中以货币出资金额为150.00万元,以未分配利润转增股本60.00万元,以资本公积转增15.00万元,以土地使用权作价出资300.00万元。

4. 2006年5月20日,立可达包装有限公司分别与潘军卫及黄伟立签订股权转让协议,并经股东会决议,立可达包装有限公司将其持有恒达有限公司的2,365.00万元股权转让给潘军卫;将其持有恒达有限公司的2,310.00万元股权转让给黄伟立。转让后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例(%)
潘军卫	23,650,000.00	43.00
黄伟立	23,100,000.00	42.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

5. 2009年8月12日,黄伟立与潘军卫签订股权转让协议,并经股东会决议,黄伟立将其持有恒达有限公司的2,310.00万元股权转让给潘军卫。转让后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例(%)
潘军卫	46,750,000.00	85.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

6. 2010年6月1日,潘军卫与潘昌签订股权转让协议,并经股东会决议,潘军卫将其持有恒达有限公司的4,675.00万元股权转让给潘昌。转让后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例(%)
潘昌	46,750,000.00	85.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

7. 2015年6月19日,潘昌与衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)签订转让协议,并经股东会决议,

潘昌将其持有恒达有限公司的1,540.00万元股权转让给衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)。转让后各股东持股情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例(%)
潘昌	31,350,000.00	57.00
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,400,000.00	28.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

8. 经恒达有限2015年7月21日股东会决议同意,以2015年6月30日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将恒达有限截止2015年6月30日经审计的净资产146,374,504.91元(评估值19,166.88万元)折合5,500.00万股(每股面值1元),折余金额91,374,504.91元计入资本公积。

整体变更后,本公司股本5,500.00万元。本次增资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年8月6日出具中汇会验[2015]3053号验资报告验证。本公司于2015年8月7日在衢州市市场监督管理局登记注册,增资后公司股份结构如下:

股东名称	股本(人民币元)	股权比例(%)
潘昌	31,350,000.00	57.00
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,400,000.00	28.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

9. 公司股票于2015年12月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。截止2015年12月31日,公司股份结构如下:

股东名称	股本(人民币元)	股权比例(%)
潘昌	31,350,000.00	57.00
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,400,000.00	28.00
姜文龙	8,250,000.00	15.00
合计	55,000,000.00	100.00

10. 根据公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币200.00万元。由华安证券股份有限公司、九州证券有限公司、方正证券股份有限公司以货币出资740.00万元,其中200.00万元计入股本,540.00万元计入资本公积,变更后的注册资本为人民币5,700.00万元。增加注册资本经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年2月2日出具中汇会验[2016]0201号验资报告验证。增资后公司股份结构如下:

股东名称	股本(人民币元)	股权比例(%)
潘昌	31,350,000.00	55.00
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,400,000.00	27.02
姜文龙	8,250,000.00	14.47
九州证券股份有限公司	1,500,000.00	2.63
华安证券股份有限公司	300,000.00	0.53
方正证券股份有限公司	200,000.00	0.35
合计	57,000,000.00	100.00

11. 根据公司《浙江恒达新材料股份有限公司第一届董事会第五次会议决议》和《浙江恒达新材料股份有限公司2016年第二次临时股东大会决议》,公司定向发行人民币普通股10,110,000股(每股面值1元,发行价格4.93元/股),申请增加注册资本人民币10,110,000.00元,由北京九州风雷新三板投资中心(有限合伙)、龙游联龙股权投资基金合伙企业(有限合伙)共2个特定对象以货币资金认购,其中:北京九州风雷新三板投资中心(有限合伙)以货币资金认购2,000,000股,龙游联龙股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币资金认购8,110,000股。变更后的注册资本为人民币67,110,000.00元。截至2016年6月16日止,公司本次定向发行募集资金总额人民币49,842,300.00元,扣除验资费、律师费等发行费用69,433.96元后,实际募集资金净额为人民币49,772,866.04元,其中:新增注册资本10,110,000.00元,新增资本公积(股本溢价)39,662,866.04元。本次增资完成后,公司的注册资本变更为人民币67,110,000.00元,实收资本(股本)人民币67,110,000.00元。增加注册资本经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年6月17日出具中汇会验[2016]3467号验资报告验证。增资后公司股份结构如下:

股东名称	股本(人民币元)	股权比例(%)
潘昌	31,350,000.00	46.71
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,400,000.00	22.95
姜文龙	8,250,000.00	12.29
龙游联龙股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,110,000.00	12.08



北京九州风雷新三板投资中心(有限合伙)	2,000,000.00	2.98
九州证券股份有限公司	1,335,000.00	1.99
华安证券股份有限公司	241,000.00	0.36
方正证券股份有限公司	157,000.00	0.23
方冰梅	143,000.00	0.21
杨央	96,000.00	0.15
其他股东	28,000.00	0.04
合计	67,110,000.00	100.00

## 12. 公司各股东通过二级市场公开转让股份。转让后公司股份结构如下:

股东名称	股本(人民币元)	股权比例(%)
潘昌	31,350,000.00	46.7143
衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)	15,401,000.00	22.9489
姜文龙	8,252,000.00	12.2962
龙游联龙股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,110,000.00	12.0846
北京九州风雷新三板投资中心(有限合伙)	2,000,000.00	2.9802
九州证券股份有限公司	1,335,000.00	1.9893
安徽安华基金投资有限公司	241,000.00	0.3591
方冰梅	141,000.00	0.2101
马莉	119,000.00	0.1773
杨央	91,000.00	0.1356
苏恒	7,000.00	0.0104
李东叶	6,000.00	0.0089
常虹	6,000.00	0.0089
赵秀君	5,000.00	0.0075
朱伟	4,000.00	0.006
张明星	4,000.00	0.006
汪潇蕾	4,000.00	0.006
朱仰庆	3,000.00	0.0045
陈裕芬	3,000.00	0.0045
简道众创投资股份有限公司	3,000.00	0.0045
黄满祥	2,000.00	0.003
杨杰	2,000.00	0.003
徐浩	2,000.00	0.003
刘玉华	2,000.00	0.003
黄克贵	2,000.00	0.003
桐乡市立盛高速公路服务区经营管理有限公司	2,000.00	0.003
赵后银	1,000.00	0.0015
蒋亚萍	1,000.00	0.0015
毕秀梅	1,000.00	0.0015
刘浏浏	1,000.00	0.0015
俞月利	1,000.00	0.0015
赵全明	1,000.00	0.0015
刘彦	1,000.00	0.0015
张引南	1,000.00	0.0015
王兴华	1,000.00	0.0015
张博	1,000.00	0.0015
何雪英	1,000.00	0.0015
广州沐恩投资管理有限公司-沐恩资本富泽新三板私募投资基金一号	1,000.00	0.0015
赵立忠	1,000.00	0.0015
合计	67,110,000.00	100.0000

## (三) 本财务报告的批准

本财务报告已于2018年8月22日经公司第二届董事会第二次会议批准。

#### （四）合并范围

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围	
	2018. 6. 30	2017. 12. 31
浙江恒川新材料有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注七“合并范围的变更”及附注八“在其他主体中的权益”。

### 三、 财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

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

### 四、 主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款和其他应收款坏账准备计提、固定资产折旧计提、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注四(十一)、附注四(十四)、附注四(十七)和附注四(二十一)等相关说明。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司及子公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控

制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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与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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司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中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十三）“长期股权投资的确认和计量”或本附注四（九）“金融工具的确认和计量”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益。

## （九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3）属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### （2）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损

失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述在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资产的条件一致。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。

### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### 5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

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。

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。

### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。

### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四(十)。

### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未

来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

### 9. 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。

## (十) 公允价值

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，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，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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报



价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；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。

### （十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500 万元以上且占应收账款账面余额 10%的款项；其他应收款——金额 100 万元以上且占其他应收款账面余额 10%的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	以合并范围内关联方款项及浙江恒润装饰材料有限公司、潘军卫等本公司可合理控制收回进度的关联方款项性质信用风险特征划分组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

#### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	60.00	60.00
3 年以上	100.00	100.00

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### （十二）存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被

合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （十三）长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四(九)“金融工具的确认和计量”。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他

综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和

其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

## (十四) 固定资产的确认和计量

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5%	4.75
机器设备	平均年限法	10-12	5%	7.92-9.50
运输工具	平均年限法	4	5%	23.75
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5%	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)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。

### (十五) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产

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

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十七）无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
专利权	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	43-48

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

## (十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## (十九) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。



## （二十）职工薪酬

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。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。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。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

## （二十一）收入确认原则

### 1. 收入的总确认原则

#### （1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### （2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 2. 具体收入确认原则如下：

#### （1）内销收入确认

①按月结算客户，根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经销售部人员每月约定时点与客户进行对账后，获得相应的收款凭据，确认收入。

②按批次结算客户，根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经客户签收确认后，确认收入。

#### （2）外销收入确认

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，出库并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的出口日期确认收入。

## （二十二）政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类



政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### 2. 存货跌价准备

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

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. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### 4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 5. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 6. 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。

## (二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

### 会计政策变更

#### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)和企业会计准则的要求编制2018年1-6月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

#### (2) 2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额

原列报表项目及金额		新列报表项目及金额	
应收票据	23,765,223.27	应收票据及应收账款	100,787,721.58
应收账款	77,022,498.31		
应收利息		其他应收款	180,500.00
应收股利			
其他应收款	180,500.00		
固定资产	131,055,338.23	固定资产	131,055,338.23
固定资产清理			
在建工程	25,623,104.84	在建工程	25,623,104.84
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	69,819,915.96
应付账款	69,819,915.96		
应付利息	215,939.02	其他应付款	1,979,838.18
应付股利			
其他应付款	1,763,899.16		
长期应付款		长期应付款	

专项应付款			
管理费用	20,293,333.79	管理费用	11,061,590.19
		研发费用	9,231,743.60

## （二十六）前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

## 五、 税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%[注1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注2]

注1：2018年3月28日国务院常务会议通知，从2018年5月1日起，制造业等行业增值税税率从17%降至16%。

注[2]：子公司浙江恒川新材料有限公司所得税税率为25%。

### （二）税收优惠及批文

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于2011年12月28日联合发文(浙科发高[2011]172号)，公司被认定为高新技术企业，故公司2011年至2013年享受15%的企业所得税优惠税率。根据科学技术部国科火字〔2015〕36号文，本公司于2014年9月29日通过高新复审，故公司于2014年至2016年享受15%的企业所得税优惠税率。根据科学技术部国科火字〔2017〕201号文，本公司于2017年12月15日通过高新重新认定，故公司于2017年至2019年享受15%的企业所得税优惠税率。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2018年1月1日，期末系指2018年6月30日；本期系指2018年1-6月，上期系指2017年1-6月。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	7,068.19	13,944.86
银行存款	33,178,770.56	87,354,612.83
其他货币资金	240,000.00	2,995,700.00

项目	期末数	期初数
合计	33,425,838.75	90,364,257.69

2. 其他货币资金余额为保函保证金 240,000.00 元，其使用存在一定的限制。
3. 外币货币资金明细情况详见本附注六(四十二)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据及应收账款

### 1. 应收票据及应收账款明细情况

种类	期末数	期初数
应收票据	14,107,412.29	23,765,223.27
应收账款	93,126,385.86	77,022,498.31
合计	107,233,798.15	100,787,721.58

#### 1.1. 应收票据明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,398,628.69	23,653,223.27
商业承兑汇票	2,708,783.60	112,000.00
合计	14,107,412.29	23,765,223.27

#### 1.2. 期末公司无已质押的应收票据

#### 1.3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,845,895.49	-

#### 1.4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 2.1. 应收账款明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,028,183.77	100.00	4,901,797.91	5.00	93,126,385.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	98,028,183.77	100.00	4,901,797.91	5.00	93,126,385.86

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,078,348.07	100.00	4,055,849.76	5.00	77,022,498.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	81,078,348.07	100.00	4,055,849.76	5.00	77,022,498.31

## 2.2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

本期末账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,026,628.92	4,901,331.45	5.00
1-2年	1,554.85	466.46	30.00
2-3年	-	-	60.00
3年以上	-	-	100.00
小计	98,028,183.77	4,901,797.91	-

## 2.3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 845,948.15 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 2.4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	10,314,244.65	1年以内	10.52	515,712.23
第二名	7,387,425.70	1年以内	7.54	369,371.29
第三名	7,326,823.87	1年以内	7.47	366,341.19
第四名	5,848,338.90	1年以内	5.97	292,416.95
第五名	5,491,807.14	1年以内	5.60	274,590.36
小计	36,368,640.26		37.10	1,818,432.01

2.5. 期末外币应收账款情况详见本附注六(四十二)“外币货币性项目”之说明。

## (三) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,915,729.00	100.00	-	4,915,729.00	63,394.00	100.00	-	63,394.00

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
合计	4,915,729.00	100.00	-	4,915,729.00	63,394.00	100.00	-	63,394.00

## 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
CENTRAL NATIONAL ASIA LIMITED (思智)	2,668,167.00	一年以内	54.28	交易尚未完成
Stora Enso Amsterdam B.V.	1,956,532.00	一年以内	39.80	交易尚未完成
常州市伯山机械有限公司	46,000.00	一年以内	0.94	交易尚未完成
瓦房店轴承厂大连经销公司	34,587.00	一年以内	0.70	交易尚未完成
济南华章实业有限公司	33,600.00	一年以内	0.68	交易尚未完成
小计	4,738,886.00		96.40	

## 3. 期末无账龄超过一年的预付款项

## (四) 其他应收款

## 1. 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	112,500.00	100.00	9,900.00	8.80	102,600.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	112,500.00	100.00	9,900.00	8.80	102,600.00

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	194,500.00	100.00	14,000.00	7.20	180,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	194,500.00	100.00	14,000.00	7.20	180,500.00

## 2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款  
本期末账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,000.00	5,400.00	5.00
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	4,500.00	4,500.00	100.00
小计	112,500.00	9,900.00	8.80

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -4,100.00 元；本期无收回或转回坏账准备。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	104,500.00	194,500.00
暂借款	8,000.00	-
合计	112,500.00	194,500.00

## 5. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
福建鑫叶投资管理集团有限公司	履约保证金	100,000.00	1年以内	88.89	5,000.00
其他	备用金	8,000.00	1年以内	7.11	400.00
浙江海宇润滑油有限公司	投标保证金	4,500.00	3年以上	4.00	4,500.00
小计		112,500.00		100.00	9,900.00

## (五) 存货

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	84,758,351.81	-	84,758,351.81	56,089,932.21	-	56,089,932.21
在产品	4,465,669.77	-	4,465,669.77	4,017,037.38	-	4,017,037.38
库存商品	32,074,182.32	-	32,074,182.32	25,036,590.88	-	25,036,590.88
发出商品	5,999,216.57	-	5,999,216.57	7,433,923.83	-	7,433,923.83
合计	127,297,420.47	-	127,297,420.47	92,577,484.30	-	92,577,484.30

[注] 期末存货中用于债务担保质押的账面价值为 77,811,262.23 元。

2. 期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

## (六) 其他流动资产



## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待摊期间费用	567,106.13	255,508.54
待抵扣增值税	19,867,002.93	10,572,731.87
合 计	20,434,109.06	10,828,240.41

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (七) 可供出售金融资产

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江龙游义商村镇银行股份有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
龙游县昊诚融资性担保有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
小 计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江龙游义商村镇银行股份有限公司	-	-	-	-	5.00	-
龙游县昊诚融资性担保有限公司	-	-	-	-	2.00	-

## (八) 固定资产

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	98,036,344.12	-	374,168.23	-	-	-	98,410,512.35
机器设备	157,555,631.33	2,846,288.95	-	-	3,287,121.38	-	157,114,798.90
运输工具	3,438,540.64	-	-	-	-	-	3,438,540.64

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
电子及其他设备	3,283,959.57	99,283.03	-	-	91,271.27	-	3,291,971.33
合 计	262,314,475.66	2,945,571.98	374,168.23	-	3,378,392.65	-	262,255,823.22
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	33,532,584.75	2,335,564.61	-	-	-	-	35,868,149.36
机器设备	92,737,789.85	4,861,422.70	-	-	2,865,368.05	-	94,733,844.50
运输工具	2,968,690.14	93,733.64	-	-	0.00	-	3,062,423.78
电子及其他设备	2,020,072.69	187,255.57	-	-	86,707.71	-	2,120,620.55
合 计	131,259,137.43	7,477,976.52	-	-	2,952,075.76	-	135,785,038.19
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	64,503,759.37	-	-	-	-	-	62,542,362.99
机器设备	64,817,841.48	-	-	-	-	-	62,380,954.40
运输工具	469,850.50	-	-	-	-	-	376,116.86
电子及其他设备	1,263,886.88	-	-	-	-	-	1,171,350.78
合 计	131,055,338.23	-	-	-	-	-	126,470,785.03

[注] 本期折旧额 7,477,976.52 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 374,168.23 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 65,848,278.41 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十二(一)之说明。

## (九) 在建工程

### 1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集中供气项目	87,223.74	-	87,223.74	855,675.32	-	855,675.32
道路	588,042.59	-	588,042.59	-	-	-
污水处理及中水回用系统	3,827,313.26	-	3,827,313.26	3,417,041.19	-	3,417,041.19
二分厂费用	4,559,683.88	-	4,559,683.88	1,626,029.86	-	1,626,029.86

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二分厂设备	42,596,343.03	-	42,596,343.03	5,198,897.43	-	5,198,897.43
二分厂土建	20,384,397.40	-	20,384,397.40	14,525,461.04	-	14,525,461.04
合计	72,043,003.90	-	72,043,003.90	25,623,104.84	-	25,623,104.84

## 2. 在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
集中供气项目	855,675.32	857,495.19	1,625,946.77	-	87,223.74
技术研发中心	-	374,168.23	374,168.23	-	-
道路	-	588,042.59	-	-	588,042.59
污水处理及中 水回用系统	3,417,041.19	410,272.07	-	-	3,827,313.26
二分厂费用	1,626,029.86	2,933,654.02	-	-	4,559,683.88
二分厂设备	5,198,897.43	37,397,445.60	-	-	42,596,343.03
二分厂土建	14,525,461.04	5,858,936.36	-	-	20,384,397.40
小 计	25,623,104.84	48,420,014.06	2,000,115.00	-	72,043,003.90

3. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4. 期末无用于借款抵押的在建工程。

## (十) 无形资产

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研 发	企业合并 增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	43,789,843.39	-	-	-	-	-	43,789,843.39
专利权	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00
软件	226,385.46	-	-	-	-	-	226,385.46
合 计	44,216,228.85	-	-	-	-	-	44,216,228.85
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	6,149,865.56	483,115.44	-	-	-	-	6,632,981.00
专利权	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
软件	138,377.81	29,580.95	-	-	-	-	167,958.76
合 计	6,488,243.37	512,696.39	-	-	-	-	7,000,939.76
(4) 账面价值							
土地使用权	37,639,977.83	-	-	-	-	-	37,156,862.39
专利权	-	-	-	-	-	-	-
软件	88,007.65	-	-	-	-	-	58,426.70
合 计	37,727,985.48	-	-	-	-	-	37,215,289.09

[注]本期摊销额 512,696.39 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注十二(一)之说明。

#### (十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
初始排污权有偿使用费	819,505.03	-	207,718.15	-	611,786.88
绿化工程	79,579.59	-	7,507.50	-	72,072.09
厂房维修	1,886,976.04	-	178,016.60	-	1,708,959.44
办公大楼维修	603,839.23	-	56,965.95	-	546,873.28
氨氮排污权有偿使用费	688,065.76	-	163,825.20	-	524,240.56
合计	4,077,965.65	-	614,033.40	-	3,463,932.25

#### (十二) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	856,781.37	4,911,697.91	706,990.18	4,069,849.76
政府补助的所得税影响	606,729.98	2,683,033.65	653,473.43	2,896,210.89
未实现利润的所得税影响	-	-	150,296.27	1,001,975.13
合 计	1,463,511.35	7,594,731.56	1,510,759.88	7,968,035.78

#### (十三) 其他非流动资产

明细情况

项 目	期末数	期初数
预付设备及工程款	1,405,174.00	14,118,737.04

(十四) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	92,500,000.00	92,500,000.00
保证+质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	112,500,000.00	112,500,000.00

(十五) 应付票据及应付账款

1. 应付账款明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	39,767,388.72	69,368,422.66
1-2年	150,074.70	314,410.29
2-3年	105,821.48	60,450.01
3年以上	137,883.01	76,633.00
合 计	40,161,167.91	69,819,915.96

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注六(四十二)“外币货币性项目”之说明。

(十六) 预收款项

明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	428,929.19	196,107.41
1-2年	353.60	282.22
2-3年	600.10	3,108.85
3年以上	14.44	14,226.56
合 计	429,897.33	213,725.04

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,545,085.00	16,902,063.60	21,409,648.60	1,037,500.00
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1,301,525.52	1,301,525.52	-
合 计	5,545,085.00	18,203,589.12	22,711,174.12	1,037,500.00

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,545,085.00	14,162,399.75	18,669,984.75	1,037,500.00
(2) 职工福利费	-	1,148,361.45	1,148,361.45	-
(3) 社会保险费	-	908,408.41	908,408.41	-
其中：医疗保险费	-	718,083.04	718,083.04	-
工伤保险费	-	145,445.17	145,445.17	-
生育保险费	-	44,880.20	44,880.20	-
(4) 住房公积金	-	496,460.00	496,460.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	186,433.99	186,433.99	-
小 计	5,545,085.00	16,902,063.60	21,409,648.60	1,037,500.00

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	1,256,645.32	1,256,645.32	-
(2) 失业保险费	-	44,880.20	44,880.20	-
小 计	-	1,301,525.52	1,301,525.52	-

## (十八) 应交税费

## 明细情况

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,967,424.21	524,259.79
代扣代缴个人所得税	24,353.80	25,459.26
印花税	13,461.60	15,224.20
增值税	617,126.92	-
城市维护建设税	30,856.35	-
教育费附加	18,513.81	-
地方教育附加	12,342.54	-

项 目	期末数	期初数
合 计	2,684,079.23	564,943.25

**(十九) 其他应付款**

项 目	期末数	期初数
应付利息	251,863.28	215,939.02
其他应付款	1,878,513.73	1,763,899.16
应付利息及其他应付款合计	2,130,377.01	1,979,838.18

**1. 应付利息明细情况**

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	147,251.00	162,723.25
分期付息到期还本的长期借款利息	104,612.28	53,215.77
合计	251,863.28	215,939.02

**2. 其他应付款明细情况**

项目	期末数	期初数
押金保证金	671,900.00	811,900.00
应付暂收款	144,693.37	104,831.59
其他	1,061,920.36	847,167.57
合计	1,878,513.73	1,763,899.16

**3. 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。****(二十) 长期借款****明细情况**

借款类别	期末数	期初数
抵押借款+保证借款	76,858,000.00	35,543,000.00

**(二十一) 递延收益****1. 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
年产 20000 吨特种纸生产线 技改专项补助	399,999.80	-	42,857.16	357,142.64
中水回用系统补助	134,999.92	-	10,000.02	124,999.90
刷卡排污系统补助	45,604.93	-	3,378.18	42,226.75

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
省级环保专项资金补助	125,188.32	-	9,273.24	115,915.08
并购重组资产专项补助	1,547,640.14	-	104,335.32	1,443,304.82
兼并重组奖励款	642,777.78	-	43,333.32	599,444.46
小 计	2,896,210.89	-	213,177.24	2,683,033.65

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关 /与收益相关
			转入项目	金额			
年产 20000 吨特种纸生产线技改专项补助	399,999.80	-	其他收益	42,857.16	-	357,142.64	与资产相关
中水回用系统补助	134,999.92	-	其他收益	10,000.02	-	124,999.90	与资产相关
刷卡排污系统补助	45,604.93	-	其他收益	3,378.18	-	42,226.75	与资产相关
省级环保专项资金补助	125,188.32	-	其他收益	9,273.24	-	115,915.08	与资产相关
并购重组资产专项补助	1,547,640.14	-	其他收益	104,335.32	-	1,443,304.82	与资产相关
兼并重组奖励款	642,777.78	-	其他收益	43,333.32	-	599,444.46	与资产相关
小 计	2,896,210.89	-		213,177.24	-	2,683,033.65	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注六(四十三)“政府补助”之说明。

## (二十二) 股本

## 1. 明细情况

	期初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,110,000.00	-	-	-	-	-	67,110,000.00

## 2. 本期股权变动情况说明

本期股权变动情况详见附注二之说明。

## (二十三) 资本公积

## 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	151,919,454.95	-	-	151,919,454.95

## (二十四) 盈余公积

## 1. 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,070,772.46	-	-	9,070,772.46

**(二十五) 未分配利润**

## 明细情况

项 目	本期数	上期数
上年年末余额	61,752,543.37	42,836,791.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,134,365.14	42,711,611.11
减：提取法定盈余公积	-	3,797,078.81
应付普通股股利	-	19,997,780.00
期末未分配利润	78,886,908.51	61,752,543.37

**(二十六) 营业收入/营业成本**

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	227,262,374.31	179,817,404.29	211,190,434.28	156,070,229.95
其他业务	1,273,986.21	199,850.48	372,995.47	281,395.24
合 计	228,536,360.52	180,017,254.77	211,563,429.75	156,351,625.19

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
医疗包装系列原纸	95,430,552.85	74,870,053.45	90,874,036.30	66,318,045.10
食品包装系列原纸	89,215,065.15	70,186,296.21	82,850,802.89	62,395,842.22
卷烟配套系列原纸	20,302,908.39	16,583,437.18	17,880,480.83	12,844,199.12
工业特种纸系列原纸	22,313,847.92	18,177,617.45	19,585,114.26	14,512,143.51
小 计	227,262,374.31	179,817,404.29	211,190,434.28	156,070,229.95

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	220,271,654.01	174,085,774.25	204,639,183.86	151,355,003.89
国外	6,990,720.30	5,731,630.04	6,551,250.42	4,715,226.06

地区名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	227,262,374.31	179,817,404.29	211,190,434.28	156,070,229.95

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	36,621,205.84	16.02
第二名	13,595,388.84	5.95
第三名	12,996,579.00	5.69
第四名	12,538,341.21	5.49
第五名	8,483,253.76	3.71
小 计	84,234,768.65	36.86

## (二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	54,222.05	530,443.79
土地使用税	346,664.00	490,063.88
房产税	494,300.19	443,187.14
教育费附加	32,533.23	318,266.26
地方教育附加	21,688.82	212,177.51
印花税	77,508.50	79,770.80
车船使用税	5,794.80	5,794.80
环境保护税	19,560.38	
合 计	1,052,271.97	2,079,704.18

## (二十八) 销售费用

项 目	本期数	上期数
运输费	5,811,609.57	6,978,450.37
职工薪酬	643,732.13	824,907.34
业务招待费	519,641.00	566,074.20
差旅费	135,668.59	170,804.58
外销费用	160,467.26	135,985.28

项 目	本期数	上期数
广告宣传费	25,144.16	25,586.40
车辆杂费	5,158.34	5,181.75
其他	6,021.55	7,610.41
合 计	7,307,442.60	8,714,600.33

**(二十九) 管理费用**

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,545,707.50	6,002,613.27
折旧与摊销	1,553,609.56	1,492,889.19
中介机构服务费	320,459.89	757,706.92
业务招待费	273,065.89	460,209.71
差旅费	122,020.44	222,489.66
办公费	168,627.74	332,057.42
修理费	79,588.98	150,781.39
车辆杂费	132,069.47	99,699.54
保险费	113,814.73	133,230.45
税费	27,465.55	28,497.90
其他	1,213,617.44	1,381,414.74
合 计	8,550,047.19	11,061,590.19

**(三十) 研发费用**

项 目	本期数	上期数
直接投入	4,604,557.43	2,773,134.44
人员人工	3,453,802.56	5,475,343.59
装备调试费	131,189.14	-
折旧	1,089,300.98	573,874.66
其他费用	83,345.30	409,390.91
合 计	9,362,195.41	9,231,743.60

**(三十一) 财务费用**

项 目	本期数	上期数
利息支出	2,627,658.95	3,281,444.34
减：利息收入	64,801.36	72,321.42
汇兑损益	-743,586.66	-9,527.58
手续费支出	484,797.64	301,589.12
合 计	2,304,068.57	3,501,184.46

**(三十二) 资产减值损失**

项 目	本期数	上期数
坏账损失	841,848.15	224,903.31

**(三十三) 投资收益**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
其他投资收益	266,430.24	302,680.14

[注]系理财产品投资收益。

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

**(三十四) 资产处置收益**

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-203,838.26	-44,591.25
其中：固定资产	-203,838.26	-44,591.25

**(三十五) 其他收益**

政府补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
省级环保专项资金补助	9,273.21	9,273.21	与资产相关
年产 20000 吨特种纸生产线技改专项补助	42,857.24	42,857.24	与资产相关
中水回用系统补助	10,000.00	10,000.00	与资产相关
刷卡排污系统补助	3,378.15	3,378.15	与资产相关
引进人才奖励	30,000.00	54,265.00	与收益相关
2015 年专利奖励	-	10,000.00	与收益相关
土地使用税退税	-	669,199.44	与收益相关

政府补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
并购重组资产专项补助	104,335.32	104,335.32	与资产相关
兼并重组奖励款	43,333.32	-	与资产相关
2016年度外贸出口奖励	46,213.00	-	与资产相关
跨地区人力资源补贴	14,000.00	-	与收益相关
锅炉淘汰补助资金	310,000.00	-	与资产相关
合计	613,390.24	903,308.36	

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注六(四十三)“政府补助”之说明。

### (三十六) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	581,700.00	2,828,400.00	581,700.00
其他	12,907.07	1,991.00	12,907.07
合计	594,607.07	2,830,391.00	594,607.07

#### 2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
参股昊诚担保补贴	-	540,000.00	与收益相关
进入多层次资本市场补贴	581,700.00	2,288,400.00	与收益相关
小计	581,700.00	2,288,400.00	

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注六(四十三)“政府补助”之说明。

### (三十七) 营业外支出

#### 明细情况

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
其他支出	665.82	-	665.82
合计	665.82	-	665.82

### (三十八) 所得税费用

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上期数
本期所得税费用	3,189,541.66	3,518,356.66
递延所得税费用	47,248.53	102,588.18

项 目	本期数	上期数
合计	3,236,790.19	3,620,944.84

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	20,371,155.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,055,673.30
子公司适用不同税率的影响	284,164.63
研发费加计扣除对所得税的影响	-
残疾人工资加计对所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-103,047.74
所得税费用	3,236,790.19

## (三十九) 合并现金流量表主要项目注释

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款	205,436.26	973,483.65
利息收入	64,801.36	72,321.42
收到与收益相关政府补助	994,820.07	3,561,864.44
其他	-	1,991.00
合 计	1,265,057.69	4,609,660.51

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款	439,385.59	464,815.67
付现费用	7,968,184.78	11,804,158.02
其他	-	-
合 计	8,407,570.37	12,268,973.69

## 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
赎回理财产品	107,100,000.00	55,000,000.00

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
收到与资产相关政府补助	-	-
合 计	107,100,000.00	55,000,000.00
<b>4. 支付的其他与投资活动有关的现金</b>		
项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
购买理财产品	107,100,000.00	55,000,000.00
<b>5. 收到的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
收回筹资保证金	4,445,143.55	3,254,865.00
<b>6. 支付的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
筹资手续费	-	-
支付筹资保证金	1,657,890.96	552,040.95
合 计	1,657,890.96	552,040.95

**(四十) 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	17,134,365.14	20,768,921.90
加: 资产减值准备	841,848.15	224,903.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,477,976.52	6,964,744.33
无形资产摊销	512,696.39	531,029.56
长期待摊费用摊销	614,033.40	197,549.50
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)	203,838.26	44,591.25
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,884,072.29	3,271,916.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-266,430.24	-302,680.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	47,248.53	102,588.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
存货的减少(增加以“-”号填列)	-34,719,936.17	-1,330,703.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,668,228.37	-3,170,244.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-21,123,976.08	-23,965,184.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-49,062,492.18	3,337,431.95
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	33,185,838.75	47,174,298.74
减:现金的期初余额	87,368,557.69	57,447,015.03
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	-54,182,718.94	-10,272,716.29

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
(1) 现金	33,185,838.75	87,368,557.69
其中: 库存现金	7,068.19	13,944.86
可随时用于支付的银行存款	33,178,770.56	87,354,612.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	33,185,838.75	87,368,557.69

[注]现金流量表补充资料的说明:

2018年1-6月现金流量表中现金期末数为33,185,838.75元,2018年6月30日资产负债表中货币资金期末数为33,425,838.75元,差额240,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金240,000.00元。

### (四十一) 所有权或使用权受到限制的资产



项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	240,000.00	保函保证金
存货	77,811,262.23	用于借款及开立信用证质押担保
固定资产	76,217,504.18	用于借款及开立信用证抵押担保
无形资产	33,136,693.25	用于借款及开立信用证抵押担保
合 计	187,405,459.66	

#### （四十二）外币货币性项目

##### 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,018.40	6.6166	33,204.74
应收账款			
其中：美元	456,954.73	6.6166	3,024,530.66
应付账款			
其中：美元	1,182,154.85	6.6166	7,989,205.11

#### （四十三）政府补助

##### 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
省级环保专项资金补助[注 1]	2015	173,100.00	递延收益	其他收益	9,273.21
年产 20000 吨特种纸生产线技改专项补助[注 2]	2013	800,000.00	递延收益	其他收益	42,857.24
中水回用系统补助[注 3]	2014	200,000.00	递延收益	其他收益	10,000.00
刷卡排污系统补助[注 4]	2014	67,000.00	递延收益	其他收益	3,378.15
引进人才奖励[注 5]	2017	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
进入多层次资本市场补贴[注 6]	2018	581,700.00	营业外收入	营业外收入	581,700.00
并购重组资产专项补助[注 7]	2016	1,773,700.00	递延收益	其他收益	104,335.32
兼并重组奖励款[注 8]	2017	650,000.00	递延收益	其他收益	43,333.32
2016 年度外贸出口奖励[注 9]	2018	46,213.00	其他收益	其他收益	46,213.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
跨地区人力资源补贴[注 10]	2017	14,000.00	其他收益	其他收益	14,000.00
锅炉淘汰补助资金[注 11]	2018	310,000.00	其他收益	其他收益	310,000.00
合 计		-[注 12]			1,195,090.24

[注 1] 根据龙游县环境保护局与龙游县财政局下发的龙环[2014]135 号《关于龙游县申报 2014 年浙江省省级环境保护专项资金项目的报告》，公司 2015 年度收到省级环保专项资金补助补贴 173,100.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2015 年 6 月至 2024 年 9 月，2018 年计入其他收益金额为 9,273.21 元。

[注 2] 根据中共龙游县委下发的县委[2010]34 号《关于加快转型升级推进工业发展新跨越的若干意见》，公司于 2013 年度收到年产 20000 吨特种纸生产线技改专项补助补贴 800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2013 年 5 月至 2022 年 8 月，2018 年进入其他收益的金额为 42,857.24 元。

[注 3] 根据龙游县财政局与环境保护局下发的龙财建[2014]5 号《关于下达 2013 年省级环境保护专项资金安排计划的通知》，公司于 2014 年度收到中水回用系统补助补贴 200,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2014 年 10 月至 2024 年 9 月，2018 年计入其他收益的金额为 10,000 元。

[注 4] 根据龙游县环境保护局下发的龙环[2014]90 号《关于下达第一批重点污染源刷卡排污系统建设补助经费的通知》，公司于 2014 年度收到刷卡排污系统补助补贴 67,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2014 年 11 月至 2024 年 9 月，2018 年进入其他收益的金额为 3,378.15 元。

[注 5] 根据龙游县人力资源和社会保障局下发的龙人社[2016]47 号《关于印发申领创业补助等促进就业资金实施办法的通知》，公司 2018 年收到引进人才奖励补贴 30,0000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益。

[注 6] 根据龙游县人民政府下发的龙政发[2015]20 号《龙游县人民政府关于印发鼓励企业加快进入多层次资本市场实施意见(试行)的通知》，公司 2018 年收到进入多层次资本市场补贴 581,700.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入 2018 年营业外收入。

[注 7] 根据龙游县人民政府下发的龙政发[2016]22 号《龙游县人民政府关于进一步鼓励龙商回归促进企业并购重组的若干意见》，公司 2016 年收到并购补贴款 1,773,700.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2016 年 12 月至 2025 年 5 月，2018 年计入其他收益金额为 104,335.32 元。

[注 8] 根据中共龙游县委下发的县委[2016]]139 号《中共龙游县委 龙游县人民政府关于促进工业经济转型跨越发展若干意见》，公司 2017 年收到兼并重组奖励款 650,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，采用年限平均法进行摊销，摊销期自 2017 年 12 月至 2025 年 5 月，2018 年计入其他收益金额为 4,333.32 元。

[注 9] 根据龙游县商务局文件龙商务[2017]8 号《关于组织申报 2016 年度龙游县外向型企业奖励补助的通知》，公司 2018 收到外贸出口奖励款 46,213.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益。

[注 10] 根据龙游县人力资源和社会保障局下发的龙人社[2016]47 号关于印发《申领创业补助等促进就业资金实施办法》，公司 2018 年收到扩地区人力资源补贴款 65,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益。

[注 11]根据龙游县人民政府办公室下发的文件龙政办发[2015]129 号关于印发《龙游县人民政府办公室关于完善龙游县高污染锅（窑）炉淘汰改造资金补助实施办法的通知》，公司 2018 年收到锅炉改造补贴款 310,0000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益。

[注 12] 此处无需填列“合计”数，直接填列横线“-”即可。

## 七、合并范围的变更

本期本公司未发生财务报表合并范围的变更。

## 八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

(1)2018年1-6月

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江恒川新材料有限公司	一级	龙游	龙游	制造业	100		直接设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

### (一) 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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司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，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (二) 市场风险

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

#### 1. 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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款。外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六(四十二)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。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。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六(四十二)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上期数
上升5%	-23.83	-0.80
下降5%	23.83	0.80

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （三）信用风险

信用风险，是指交易对手方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和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。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。

### （四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### （五）资本管理

本公司资本管理政策的目的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，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股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 2018 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 43.72% (2017 年 12 月 31 日：44.14%)。

## 十、 公允价值的披露

于 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

## 十一、 关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为潘昌，潘昌直接持有本公司 46.71%的股份，并通过衢州广汇投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 4.10%股份，合计持有公司 50.81%股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
潘昌	实际控制人，董事长

单位名称	与本公司的关系
姜文龙	副董事长，总经理
杨晶晶	潘昌配偶
浙江恒润装饰材料有限公司	潘昌曾任总经理
吴翠琴	姜文龙配偶
龙游县昊诚融资性担保有限公司	参股公司，姜文龙曾任董事
龙游县百佳超市	董事配偶开办超市
龙游宏发物流有限公司	潘昌之岳父控制的公司
温州立可达印业股份有限公司	基于谨慎性原则认定

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
温州立可达印业股份有限公司	货物	市场价	4,971,370.81	6,513,571.60

#### (2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
龙游宏发物流有限公司	运费	市场价	-	338,641.05
龙游县百佳超市	劳保用品等	市场价	7,595.00	22,751.00
龙游县昊诚融资性担保有限公司	担保费	市场价	-	-
合计			7,595.00	361,392.05

### 2. 关联担保情况

#### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘昌、姜文龙[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	8,000,000.00	2017-07-07	2018-07-06	否
潘昌、姜文龙[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	9,500,000.00	2017-07-20	2018-07-19	否
潘昌、姜文龙[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	6,500,000.00	2018-05-23	2019-05-22	否
潘昌、姜文龙[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	9,000,000.00	2018-05-11	2019-05-10	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	500,000.00	2018-05-11	2019-05-10	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	8,000,000.00	2018-04-27	2019-02-26	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	2,000,000.00	2018-04-28	2019-04-27	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注1]	浙江恒达新材料股份有限公司	9,000,000.00	2018-05-03	2019-05-02	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 1]	浙江恒达新材料股份有限公司	9,000,000.00	2018-06-04	2019-06-03	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 1]	浙江恒达新材料股份有限公司	3,000,000.00	2018-06-21	2019-06-20	否
潘昌、姜文龙、浙江恒润装饰材料有限公司	浙江恒达新材料股份有限公司	5,000,000.00	2017-08-22	2018-08-21	否
潘昌、姜文龙、浙江恒润装饰材料有限公司	浙江恒达新材料股份有限公司	5,000,000.00	2017-09-04	2018-09-03	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 2]	浙江恒达新材料股份有限公司	5,000,000.00	2018-02-28	2019-02-27	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 2]	浙江恒达新材料股份有限公司	5,000,000.00	2018-02-28	2019-02-27	否
潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴[注 1]	浙江恒达新材料股份有限公司	5,000,000.00	2018-03-05	2019-03-01	否
潘昌、姜文龙[注 3]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 676,000.00	-	-	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 4]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 1,572,500.00	-	-	否
潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司[注 5]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 4,994,800.00	-	-	否
姜文龙、潘昌、浙江恒川新材料有限公司[注 5]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 461,400.00	-	-	否
潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴[注 3]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 1,942,500.00	-	-	否
潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴、浙江恒润装饰材料有限公司[注 3]	浙江恒达新材料股份有限公司	USD 252,600.00	-	-	否
姜文龙、潘昌[注 1]	浙江恒川新材料有限公司	7,000,000.00	2017-12-12	2018-12-11	否
姜文龙、潘昌[注 1]	浙江恒川新材料有限公司	8,000,000.00	2017-12-12	2018-12-11	否
姜文龙、潘昌[注 1]	浙江恒川新材料有限公司	8,000,000.00	2018-02-12	2019-02-11	否
潘昌、姜文龙、浙江恒达新材料股份有限公司[注 5]	浙江恒川新材料有限公司	USD 2,132,500.00	-	-	否
潘昌、姜文龙[注 3]	浙江恒川新材料有限公司	USD 643,000.00	-	-	否

[注 1] 上述事项同时由本公司提供财产抵押担保。

[注 2] 上述事项同时由本公司提供财产质押担保。

[注 3] 上述事项系本公司开立的信用证，同时由本公司提供财产抵押担保。

[注 4] 上述事项系本公司开立的信用证，同时由本公司提供财产质押担保。

[注 5] 上述事项系本公司开立的信用证。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	龙游县百佳超市	-	15,295.00
(2) 其他应付款	龙游宏发物流有限公司	-	100,000.00

#### 2. 应收关联方款项

关联方名称	关联交易内容	定价政策	期末数	期初数
温州立可达印业股份有限公司	货物	市场价	3,923,696.46	2,921,179.42

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司已签订但尚未履行完毕的合同总金额为 7,712.02 万元, 该部分合同已经累计支付货款 6,142.61 万元, 剩余 1,569.41 万元尚未支付。

#### 2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款 余额/信用 证	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行	龙房权证湖镇镇字第 5-101097 号、5-101098 号、5-101102 号、浙(2017)龙游不动产权第 0007760 号	5,421.57	2,879.51	800.00	2018-07-06	注 1
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				950.00	2018-07-19	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				650.00	2019-05-22	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				900.00	2019-05-10	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				50.00	2019-05-10	注 2
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				800.00	2019-04-26	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				200.00	2019-04-27	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				900.00	2019-05-02	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				900.00	2019-06-03	注 1
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				300.00	2019-06-20	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙游支行				USD67.60	信用证	
浙江恒达新材料股份有限公司	中国银行龙游县支行营业部	龙房权证湖镇镇字第 5-101087 号、5-101088 号	283.07	127.32	500.00	2019-03-01	注 3
浙江恒达新材料股份有限公司	中国银行龙游县支行营业部				USD194.25	信用证	注 4
浙江恒达新材料股份有限公司	中国银行龙游县支行营业部				USD25.26	信用证	注 5
浙江恒川新材料有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行	龙房权证模环乡字第 5-180951 号、5-180952 号	1,593.26	1,441.90	700.00	2018-12-11	注 6
浙江恒川新材料有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行				800.00	2018-12-11	
浙江恒川新材料有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行				800.00	2019-2-11	
浙江恒川新材料有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行				USD64.30	信用证	

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款 余额/信用 证	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处	浙(2017)龙游不动产权第0010043号	195.51	186.51	250.00	2019-06-20	注7
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				240.00	2019-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				10.00	2019-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				250.00	2020-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				230.00	2020-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				20.00	2020-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				470.00	2021-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				490.00	2022-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				310.00	2022-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				180.00	2022-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				20.00	2020-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				30.00	2021-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				300.00	2021-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				60.00	2022-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				354.30	2022-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				200.00	2021-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				140.00	2022-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				211.50	2022-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				234.20	2022-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				255.80	2023-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				490.00	2023-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				354.20	2023-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				135.80	2023-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				490.00	2023-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				474.20	2023-12-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				15.80	2024-06-20	
浙江恒川新材料有限公司	中国工商银行龙游县支行荣昌分理处				490.00	2024-06-20	



担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款 余额/信用 证	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
浙江恒川新材料 有限公司	中国工商银行龙游 县支行荣昌分理处				490.00	2024-06-20	
浙江恒川新材料 有限公司	中国工商银行龙游 县支行荣昌分理处				404.20	2024-06-20	
浙江恒川新材料 有限公司	中国工商银行龙游 县支行荣昌分理处				85.80	2024-08-09	
小计			7,493.41	4,635.24			

[注 1] 本借款同时由潘昌、姜文龙进行保证担保；同时由本公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 15,754,604.82 元，抵押物净值为 11,471,191.26 元。

[注 2] 本借款同时由潘昌、姜文龙、浙江恒川新材料有限公司进行保证担保；同时由本公司机器设备进行抵押担保，抵押物原值为 74,843,427.42 元，抵押物净值为 9,124,727.94 元。

[注 3] 本借款同时由潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴进行保证担保；同时由本公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 4,456,274.24 元，抵押物净值为 3,244,687.80 元。

[注 4] 本借款同时由潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴进行保证担保；同时由本公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 4,456,274.24 元，抵押物净值为 3,244,687.80 元。同时由本公司机器设备进行抵押担保，抵押物原值为 44,307,077.91 元，抵押物净值为 20,740,256.92 元。

[注 5] 本借款同时由潘昌、姜文龙、杨晶晶、吴翠琴、浙江恒润装饰材料有限公司进行保证担保；同时由本公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 4,456,274.24 元，抵押物净值为 3,244,687.80 元。同时由本公司机器设备进行抵押担保，抵押物原值为 44,307,077.91 元，抵押物净值为 20,740,256.92 元。

[注 6] 本借款同时由潘昌、姜文龙进行保证担保；同时由浙江恒川新材料有限公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 8,614,867.61 元，抵押物净值为 8,199,092.11 元。

[注 7] 本借款同时由浙江恒达新材料股份有限公司进行保证担保；同时由浙江恒川新材料有限公司以土地进行抵押担保，抵押物原值为 10,740,065.08 元，抵押物净值为 10,221,722.08 元。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款/信用 证余额	备注
			账面原值	账面价值		
浙江恒达新材料股份 有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司衢州支行	成品纸、 木浆	7,781.13	7,781.13	1,000.00	注 1
浙江恒达新材料股份 有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司衢州支行				USD 157.25	
浙江恒川新材料有限 公司	上海浦东发展银行股份 有限公司衢州支行	保证金	24.00	24.00	24.00	
合计			7,805.13	7,805.13		

[注 1] 本借款及信用证同时由姜文龙、潘昌、浙江恒川新材料有限公司进行保证担保。公司在 2018 年 1 月与上海浦东发展银行股份有限公司签订了《动产质押监管协议》，约定将公司存货质押给上海浦东发展银行股份有限公司，并由浙江长运安信仓储服务股份有限公司作为监管人，对厂区内的质押存货进行监管。

## (二) 或有事项

本公司为关联方提供担保情况详见本财务报表附注十一（二）之说明。

## 十三、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

#### 十四、 母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1-6 月，上期系指 2017 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

##### (一) 应收票据及应收账款

种 类	期末数	期初数
应收票据	12,898,012.29	19,903,214.87
应收账款	70,328,977.64	58,685,081.49
合 计	83,226,989.93	78,588,296.36

##### 1.1 应收票据明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,189,228.69	19,791,214.87
商业承兑汇票	2,708,783.60	112,000.00
合 计	12,898,012.29	19,903,214.87

##### 1.2. 期末公司无已质押的应收票据

##### 1.3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,103,514.43	-

##### 1.4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

##### 2.1 应收账款明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	74,030,908.77	100.00	3,701,931.13	5.00	70,328,977.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	74,030,908.77	100.00	3,701,931.13	5.00	70,328,977.64

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,775,804.05	100.00	3,090,722.56	5.00	58,685,081.49

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	61,775,804.05	100.00	3,090,722.56	5.00	58,685,081.49

## 2.2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款  
账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	74,029,366.02	3,701,468.30	5.00
1-2年	1,542.75	462.83	30.00
2-3年	-	-	60.00
3年以上	-	-	100.00
小计	74,030,908.77	3,701,931.13	-

## 2.3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,701,931.13 元；本期无收回或转回坏账准备。

## 2.4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	5,848,338.90	1年以内	7.90	292,416.95
第二名	5,491,807.14	1年以内	7.42	274,590.36
第三名	5,015,517.70	1年以内	6.77	250,775.89
第四名	4,860,114.40	1年以内	6.56	243,005.72
第五名	4,264,991.83	1年以内	5.76	213,249.59
小计	25,480,769.97		34.41	1,274,038.50

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	104,500.00	100.00	9,500.00	9.09	95,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
合计	104,500.00	100.00	9,500.00	9.09	95,000.00

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	194,500.00	100.00	14,000.00	7.20	180,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	194,500.00	100.00	14,000.00	7.20	180,500.00

## 2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款  
账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,000.00	5,000.00	5.00
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	4,500.00	4,500.00	100.00
小计	104,500.00	9,500.00	-

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,500.00 元；本期无收回或转回坏账准备。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	104,500.00	194,500.00
合计	104,500.00	194,500.00

## 5. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
福建鑫叶投资管理集团有限公司	履约保证金	100,000.00	1年以内	95.69	5,000.00
浙江海宇润滑油有限公司	投标保证金	4,500.00	3年以上	4.31	4,500.00
小计		104,500.00		100.00	9,500.00

**(三) 长期股权投资**

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	125,000,000.00	-	125,000,000.00	125,000,000.00	-	125,000,000.00

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	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
浙江恒川新材料有限公司	125,000,000.00	-	-	125,000,000.00	-	-

**(四) 营业收入/营业成本**

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	182,691,770.37	145,845,535.87	184,362,943.32	138,498,442.46
其他业务	1,253,908.00	1,158,881.12	9,210,068.63	9,124,905.77
合 计	183,945,678.37	147,004,416.99	193,573,011.95	147,623,348.23

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
医疗包装系列原纸	80,122,049.73	62,847,398.98	78,867,558.31	57,397,379.27
食品包装系列原纸	63,848,473.18	51,368,434.54	68,029,789.92	53,744,720.57
卷烟配套系列原纸	20,302,908.39	16,583,437.18	17,880,480.83	12,844,199.12
工业特种纸系列原纸	18,418,339.07	15,046,265.17	19,585,114.26	14,512,143.50
小 计	182,691,770.37	145,845,535.87	184,362,943.32	138,498,442.46

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	175,701,050.07	140,113,905.83	177,811,692.90	133,783,216.40
国外	6,990,720.30	5,731,630.04	6,551,250.42	4,715,226.06
小 计	182,691,770.37	145,845,535.87	184,362,943.32	138,498,442.46

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	21,547,909.12	11.79
第二名	12,996,579.00	7.11
第三名	12,538,341.21	6.86
第四名	8,699,932.39	4.76
第五名	8,473,219.51	4.64
小 计	64,255,981.23	35.16

### (五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
其他投资收益	173,124.67	302,680.14

[注]系理财产品投资收益

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十五、 补充资料

### (一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-203,838.26	固定资产处置损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,195,090.24	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项 目	金 额	说 明
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,241.25	无法支付的应付款
其他符合非经常性损益定义的损益项目	266,430.24	投资收益理财产品
小 计	1,269,923.47	
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	215,335.94	
非经常性损益净额	1,054,587.53	
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	1,054,587.53	
归属于少数股东的非经常性损益		

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.74	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.39	0.24	0.24

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	17,134,365.14
非经常性损益	2	1,054,587.53
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	16,079,777.61

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	289,852,770.78
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	298,419,953.4
加权平均净资产收益率	13=1/12	5.74%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	5.39%

[注]  $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11+9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	17,134,365.14
非经常性损益	2	1,054,587.53
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	16,079,777.61
期初股份总数	4	67,110,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	67,110,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.26
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.24

[注]  $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。



浙江恒达新材料股份有限公司

2018 年 8 月 22 日