

证券代码：831304

证券简称：迪尔化工

主办券商：中泰证券



迪尔化工

NEEQ:831304

山东华阳迪尔化工股份有限公司

Shandong Huayang Dr Chemical Industry Co.,Ltd.



年度报告

2018

## 公司年度大事记

1、2018 年 3 月，原董事长于万震先生因身体原因辞职，公司召开第二届董事会第六次会议选举刘锡玉先生为公司第二届董事会董事长。

2、2018 年 4 月，公司实施了 2017 年度权益分派，向全体股东每 10 股派 1.2 元人民币（含税），合计派送税前现金 10,411,200.00 元。

3、2018 年 5 月，公司完成了安全生产风险分级管控和隐患排查治理双重预防体系建设工作。

4、2018 年 8 月，子公司年产 5 万吨高钾型硝基水溶肥项目备案，总投资约 2773 万元，预计 2019 年底建成投产。

5、2018 年 9 月，公司双体系建设工作通过泰安市安监局验收，省安监局对双体系建设运行进行督查，并给予较高的评价。

6、2018 年 9 月，公司顺利通过 ISO14001 环境管理、ISO9001 质量管理和 OHSAS18001 职业健康安全管理三个体系认证复审、换证工作，确保公司在质量、环境和职业健康安全管理过程中遵守相关法律法规，实现质量、环境和职业健康安全管理体系的持续改进。

7、2018 年 12 月，顺利完成液氨罐体检测，确保重大危险源、液氨储罐安全使用。

8、2018 年，公司出口澳大利亚、日本、韩国、美国、土耳其、乌兹别克斯坦等国外市场硝酸钾 7063 吨，硝酸镁 9100 吨，实现出口收入 4372 万元。其中硝酸镁出口比上年增加 6495 吨，增长了 2.49 倍。

## 目录

第一节	声明与提示 .....	2
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	6
第四节	管理层讨论与分析 .....	9
第五节	重要事项 .....	19
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	25
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	34

## 释义

释义项目	指	释义
华阳迪尔、本公司、公司	指	山东华阳迪尔化工股份有限公司
兴迪尔	指	兴迪尔控股股份公司，公司第一大股东
华阳集团（SS）	指	山东华阳农药化工集团有限公司，为国有控股企业，公司第二大股东。
子公司、财富化工	指	山东财富化工有限公司，全资子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
浓硝酸	指	含 HNO <sub>3</sub> (W%)≥97%的硝酸
稀硝酸	指	含 HNO <sub>3</sub> (W%)97%以下的硝酸
CDM	指	CDM(Clean Development Mechanism),是《京都议定书》中引入的灵活履约机制之一。核心内容是允许发达国家与发展中国家进行项目级的减排量抵消额的转让与获得，在发展中国家实施温室气体减排项目。

## 第一节 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。

公司负责人刘锡玉、主管会计工作负责人卢英华及会计机构负责人（会计主管人员）卢英华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
安全生产风险	公司生产的硝酸产品属于危险化学品，具有腐蚀性、毒害性，且生产过程中涉及高温、高压等工艺，对工人操作要求较高。虽然公司制定了完善的安全生产制度且贯彻实施，但因危险化学品固有的危险特性，仍然会存在着设备及工艺不完善、物品保管及操作不当等原因而造成意外安全事故的风险。
环境保护风险	公司属于典型的化工企业，公司主要从事硝酸的生产，在生产过程中会产生一定数量的废水、废气、废渣。公司“三废”排放符合环保法律规定，至今从未发生过重大环保事故。预计今后国内环保治理要求将不断提高，在增加公司环保治理成本的同时，公司有可能面临生产过程中排放污染物指标不符合国家环境保护标准的风险。
行业竞争风险	公司主要产品为浓（稀）硝酸，硝酸是支撑国民经济发展的基础化工材料之一，用途十分广泛，每年需求量呈递增趋势。但是因硝酸的生产工艺技术相对成熟，很多企业进入此领域进行规模化生产，公司面临着行业竞争日趋激烈、产品利润空间趋小的风险。
产品开发及市场推广风险	公司产品硝基水溶肥在产品开发及市场推广中存在一定程度的不确定性因素。一方面国家对节水灌溉设施的推进力度与水溶肥产品市场份额直接相关；另一方面农业用户对硝基水溶肥产品认识接受程度不同，受施肥观念转变快慢的影响，公司需在产品开发时充分考虑农业用户的使用体验，且如何在短时间内进行产品推广使用成为公司面临的挑战之一。公司在产品开发及市场推广方面存在一定的风险。

本期重大风险是否发生重大变化：	否
-----------------	---

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东华阳迪尔化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huayang Dr Chemical Industry CO.,LTD.
证券简称	迪尔化工
证券代码	831304
法定代表人	刘锡玉
办公地址	宁阳县磁窑镇华阳化工园区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	卢英华
职务	副总经理、财务负责人、董秘
电话	0538-5826909
传真	0538-5826423
电子邮箱	ny5306@aliyun.com
公司网址	<a href="http://www.dier-chem.cn/">http://www.dier-chem.cn/</a>
联系地址及邮政编码	宁阳县磁窑镇华阳化工园区； 271411
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 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	2001 年 5 月 21 日
挂牌时间	2014 年 11 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业—化学原料和化学制品制造业—基础化学原料制造—无机酸制造（C2611）
主要产品与服务项目	硝酸、硝酸钾的生产及销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	86,760,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	刘锡玉、郑秀红

### 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	91370900728634479M	否

注册地址	宁阳县磁窑镇华阳化工园区	否
注册资本（元）	86,760,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张志良、李玉珏
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街五栋大楼 B1 座七层

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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	270,746,955.99	227,810,107.04	18.85%
毛利率%	17.06%	16.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,481,543.18	15,851,549.03	10.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,641,026.65	15,724,443.01	5.82%
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)	14.94%	14.80%	-
加权平均净资产收益率%(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)	14.22%	14.69%	-
基本每股收益	0.20	0.18	11.11%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	180,882,970.29	156,677,353.72	15.45%
负债总计	57,299,424.75	41,471,536.85	38.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,583,545.54	115,205,816.87	7.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.33	6.77%
资产负债率%(母公司)	28.12%	19.95%	-
资产负债率%(合并)	31.68%	26.47%	-
流动比率	189.36%	208.70%	-
利息保障倍数	-	-	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	28,954,866.44	17,346,899.28	66.92%
应收账款周转率	1,770.45%	1,971.27%	-
存货周转率	1,455.04%	1,222.62%	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	15.45%	22.35%	-
营业收入增长率%	18.85%	64.11%	-
净利润增长率%	10.28%	1,067.09%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	86,760,000	86,760,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,118,848.53
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）	113,890.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,049.94
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,120,688.71</b>
所得税影响数	280,172.18
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>840,516.53</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 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	27,057,185.88	39,625,117.88	13,759,189.59	22,934,306.20

应收账款	12,567,932.00		9,175,116.61	
固定资产	62,804,646.99	62,804,646.99	63,714,247.94	63,714,247.94
固定资产清理				
应付票据	14,320,306.74	28,210,334.46	9,825,000.00	23,146,764.32
应付账款	13,890,027.72		13,321,764.32	
应付利息		492,985.22		508,685.22
应付股利				
其他应付款	492,985.22		508,685.22	
管理费用	4,559,172.42	4,274,693.31	4,044,371.42	3,464,662.42
研发费用		284,479.11		579,709.00
收到其他与经营活动有关的现金	402,043.54	535,508.54	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金	69,149,173.09	69,282,638.09	-	-

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

本公司是处于硝酸及硝基肥行业的生产商，凭借其自动化程度较高的先进工艺设备，拥有 17 项专利技术，精细化管理与规模化生产相结合，装置、工艺等均走在了国内安全、节能、环保等方面的前列，为硝酸下游产业提供高质量产品。公司主要通过直接销售的方式开拓业务，收入主要来源于硝酸、硝酸钾及硝酸镁产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司按照年初制定的预算和经营计划，以市场为导向，以科技创新、精细化管理为立足点，持续加强成本控制和内控制度的落实，继续深化杜邦安全管理和文化理念，加强安全环保管理，大力开拓硝酸钾、硝酸镁等硝酸盐类新型肥料国内外市场，紧抓硝酸市场回暖机遇，实现营业收入 27,074.70 万元，净利润 1,748.15 万元。报告期内，公司在拥有 17 项专利的基础上，自主研发高效大量元素水溶肥生产技术，提高了肥料的综合吸收利用率；片状硝酸镁试车成功，产品投入市场。公司已经向新型肥料转型升级，农业用硝酸钾、片状硝酸镁、水溶性新型肥料的技术研发及规模化生产将为公司带来可观的营业收入及利润。

#### 1、公司财务状况

2018 年 12 月 31 日，公司资产总额为 180,882,970.29 元，比上年末 156,677,353.73 元，增长了 15.45%，主要原因系公司主营业务收入上升，导致货币资金大幅增加所致；负债总额为 57,299,424.75 元，比上年末的 41,471,536.85 元，增长了 38.17%，主要原因系公司扩产，产量增加引起采购原材料的数量增加，

从而导致应付票据的大幅增加。净资产总额为 123,583,545.54 元，比上年度末的 115,205,816.87 元，增长了 7.27%，主要原因系本期未分配利润、盈余公积及专项储备增加所致。

## 2、公司经营成果

2018 年度营业收入 270,746,955.99 元，比上年同期的 227,810,107.04 元，增长了 18.85%，营业收入上升的主要原因为公司主要产品价格上涨（其中硝酸年均售价比上年上升 9.03%、硝酸钾上升 5.50%、硝酸镁上升 7.13%），子公司硝酸钾、硝酸镁扩产，销量增加（其中硝酸销量比上年上升 3.63%、硝酸钾上升 25.52%、硝酸镁上升 171.27%），上述原因综合所致。

2018 年度营业成本 224,563,785.25 元，比上年同期的 190,191,496.42 元，增长了 18.07%，营业成本上升主要系产品原料的采购量比上年同期增加以及原料价格上升所致；

2018 年度净利润为 17,481,543.18 元，比去年同期的 15,851,549.03 元，增长了 10.28%，净利润上升的主要原因一是产品年均售价、销量上升，致使营业收入增加；二是产品产量上升，单位产品的固定费用下降，单位成本降低，利润增加；三是产品毛利率同比上升，本期毛利率为 17.06%，同比增加 0.55 个百分点，主要原因系产品售价提高导致收入上升且原材料市场比较稳定，采购价格波动幅度低于产品销售价格波动幅度，收入的增幅大于成本的增幅所致。

## 3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 28,954,866.44 元，较去年同期经营活动产生的现金流量净额 17,346,899.28 元，增加了 11,607,967.16 元，主要原因系报告期内货款支付大部分以银行承兑汇票结算，导致购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少了 54,916,561.93 元，流出下降所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金净流出 9,867,413.70 元，较上年同期投资活动产生的现金净流出 4,769,763.02 元，净支出增加了 5,097,650.68 元，主要原因系报告期全资子公司购建固定资产支出比上年同期增加所致。

筹资活动产生的现金净流出 10,411,200.0 元，主要原因系报告期内分配股利所致。

报告期内公司主营业务未发生变化。

## (二) 行业情况

公司主营产品为硝酸、硝酸钾、硝酸镁及硝基肥等，所处行业为硝酸、硝基肥行业，在中国农业发展中发挥重要作用。在生存压力和市场需求的的双重作用下，公司近年来进军硝基肥行业，硝基肥产品收入逐年增长，平均每年增长 19% 以上。根据农业部、全国农技推广服务中心的发展规划，我国将加快水溶肥料推广运用，以华北西北地区为重点，推广节水小麦品种和水肥一体化等高效节水技术，新增高效

节水灌溉面积 2000 万亩；大力发展节水高效能源，推广硝基肥等新型肥料、推广水肥一体化新技术已成为确保农业持续高产、稳产的大战略。硝基肥所具备的快速见效、残留少、节水环保的特点，对于解决土壤干旱、水资源缺乏、发展节水农业具有非常重要的作用，符合可持续发展战略、是实现资源节约型、环境友好型农业的新型产品。因此硝基肥已成为未来中国和世界肥料产业的重点发展课题。

近年来，国家强调要加快推进现代农业建设，走产出高效、产品安全、资源节约、环境友好的农业现代化道路。一方面要大规模开展高标准农田建设、高标准农田水利建设、农业面源污染治理、化肥农药零增长行动以及耕地质量提升计划，推动农业绿色发展；另一方面要大力推进互联网+现代农业，促进农村电子商务加快发展，形成线上线下融合、农产品进城与农资和消费品下乡双向流通格局等。这些对公司来说，是一个难得的发展机遇。

### （三） 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	59,353,565.34	32.81%	31,442,926.09	20.07%	88.77%
应收票据与应收账款	31,160,410.23	17.23%	39,625,117.88	25.29%	-21.36%
存货	16,597,717.90	9.18%	14,269,244.22	9.11%	16.32%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	63,117,905.19	34.89%	62,804,646.99	40.09%	0.50%
在建工程	1,135,423.51	0.63%			-
短期借款					
长期借款					
预付款项	1,391,322.33	0.77%	1,214,741.39	0.78%	14.54%
无形资产	6,570,714.17	3.63%	6,748,352.69	4.31%	-2.63%
递延所得税资产	739,453.24	0.41%	572,324.46	0.37%	29.20%
其他非流动资产	816,458.38	0.45%			
短期借款					
长期借款					
应付票据与应付账款	45,749,389.62	25.29%	28,210,334.46	18.01%	62.17%
预收款项	2,970,083.98	1.64%	4,078,337.46	2.60%	-27.17%

应付职工薪酬	1,974,917.78	1.09%	1,522,537.77	0.97%	29.71%
应交税费	5,974,865.83	3.30%	7,167,341.94	4.57%	-16.64%
其他应付款	630,167.54	0.35%	492,985.22	0.31%	27.83%
资产总计	180,882,970.29		156,677,353.72		15.45%

### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金较上年期末上升 88.77%，主要原因一是本期主营业务收入上升，回款增加，二是开具的银行承兑汇票上升，且期末未到期，二者综合影响所致；

2、应收票据及应收账款较上年期末降低 21.36%，主要原因是本期托收到期应收票据增加，导致应收票据大幅降低所致；

3、存货较上年期末上升 16.32%，主要原因是本期末公司根据市场情况，调整产品库存，硝酸钾库存较高所致；

4、在建工程较上年期末增加 1,135,423.51 元，主要原因是本期子公司高钾型硝基水溶肥项目投入建设所致。

5、递延所得税资产较上年期末上升 29.20%，主要原因一是本期应收账款增加，计提的资产减值准备增加，二是职工薪酬增加，计提的工会经费、职工教育经费增加所致；

6、其他非流动资产较上年期末增加 816,458.38 元，主要原因是本期预付购买工程设备款项所致。

7、应付票据及应付账款较上年同期上升 62.17%，主要原因是本期购买原材料签发的银行承兑汇票增加，应付票据增加所致；

8、预收款项较上年期末降低 27.17%，主要原因是产品发货及时，产品周转率提高所致；

9、应付职工薪酬较上年期末上升 29.71%，主要原因是本期员工工资薪金提高，以工资为基数计提的工会经费及职工教育经费增加所致。

10、应交税费较上年期末降低 16.64%，主要原因是本期国家税制改革，增值税税率降低，期末应交增值税及附加税减少，印花税减半征收所致。

报告期末，公司流动资产 108,503,015.80 元，占总资产的 59.99%，非流动资产 72,379,954.49 元，占总资产的 40.01%。公司流动资产中货币资金及应收票据占比较大，占总资产的 41.05%，资金充足，流动性较好，资产结构中流动性资产占比合理，资产优良。公司流动负债 57,299,424.75 元，占负债总额的比例为 100%。公司经营稳健，没有短期借款，无利息负担，且应付票据为签发的全额银行承兑汇票，公司现金流充足，没有偿债风险。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	270,746,955.99	-	227,810,107.04	-	18.85%
营业成本	224,563,785.25	82.94%	190,191,496.42	83.49%	18.07%
毛利率%	17.06%	-	16.51%	-	-
管理费用	4,964,608.71	1.83%	4,274,693.31	1.88%	16.14%
研发费用	162,962.18	0.06%	284,479.11	0.12%	-42.72%
销售费用	16,569,166.80	6.12%	11,308,724.17	4.96%	46.52%
财务费用	-370,057.76	-	-231,680.65	-	-

资产减值损失	216,135.11	0.08%	159,539.64	0.07%	35.47%
其他收益	0		0		
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	1,131,609.59	0.42%	50,037.20	0.02%	2,161.54%
汇兑收益	0		0		
营业利润	23,927,942.51	8.84%	20,034,532.30	8.79%	19.43%
营业外收入	33,581.13	0.01%	24,360.00	0.01%	37.85%
营业外支出	158,392.13	0.06%	170,631.07	0.07%	-7.17%
净利润	17,481,543.18	6.46%	15,851,549.03	6.96%	10.28%

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入：本期比上年同期增加 4,293.68 万元，较上年同期增长 18.85%，主要原因一是产品价格上涨，尤其硝酸价格涨幅较大，二是产品销量上升，硝酸、硝酸钾、硝酸镁市场较好，产能提高，销量增加所致。

2、营业成本：本期比上年同期增加 3,437.23 万元，较上年同期增长 18.07%，主要是产品销量增加，相应的成本增加所致。

3、毛利率：本期比上年同期增长 0.55 个百分点，主要是产品价格上涨幅度大于原材料价格上涨幅度，毛利率上升。主要产品浓硝酸毛利率上升 0.65 个百分点，硝酸镁毛利率上升 19.55 个百分点，主要产品毛利率上升拉动整体毛利率上升所致。

4、管理费用：本期比上年同期增加 68.99 万元，较上年同期增长 16.14%。其中，明细变动较大的原因如下：

职工薪酬较上年同期增加 73.79 万元，增幅 30.82%，主要是本期管理人员工资增长所致。

5、研发费用较上年同期减少 12.15 万元，降幅 42.72%，主要系硝酸钾、硝酸镁联产新技术的研究与开发及硝酸铵钙节能生产新工艺技术研究基本完成，后期研发费用减少所致。

6、销售费用：本期比上年同期增加 526.04 万元，较上年同期增长 46.52%。其中，明细变动较大的原因如下：

(1) 运费较上年同期增加 489.88 万元，增幅 52.76%，主要是产品销量增加导致运费上涨所致。

(2) 广告费较上年同期增加 10.61 万元，增幅 832.38%，主要是为提高公司产品知名度，拓宽产品销售市场，在上海、成都等地参加展览，宣传费用增加所致。

(3) 业务招待费较上年同期增加 4.63 万元，增幅 47.30%，主要是公司加大市场开拓力度，下游客户增加，招待费增加所致。

(4) 其他费用较上年同期减少 2.45 万元，降幅 32.70%，主要是供销行业会议减少，会务费下降所致。

7、营业利润：本期比上年同期增加 389.34 万元，较上年同期增长 19.43%，主要原因一是产品销量增加，二是价格上涨，且增长幅度大于原材料价格增长幅度，利润增加所致。

8、净利润：本期比上年同期增加 163.00 万元，较上年同期增长 10.28%，主要系本期产品销量增加、价格上涨导致收入增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	270,525,894.11	225,653,800.82	19.89%
其他业务收入	221,061.88	2,156,306.22	-89.75%
主营业务成本	224,563,785.25	188,219,689.55	19.31%
其他业务成本	0	1,971,806.87	-100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
浓硝酸	136,567,221.09	50.44%	124,056,819.87	54.46%
稀硝酸	18,790,944.70	6.94%	20,877,374.23	9.16%
硝酸钾	88,116,483.14	32.55%	66,538,784.03	29.21%
氯化镁	2,690,160.56	0.99%	1,677,785.99	0.74%
硝酸镁	21,016,852.62	7.76%	7,232,002.64	3.17%
水溶肥	2,536,589.63	0.94%	3,150,582.11	1.38%
硝酸铵钙	650,721.54	0.24%	240,771.89	0.11%
硝酸钙	156,920.83	0.06%	1,879,680.06	0.83%
其他业务	221,061.88	0.08%	2,156,306.22	0.94%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成未发生较大变化。

1、浓硝酸销售收入较上年增加 1,251.04 万元，占营业收入的比例降低 4.02%，主要原因是本期浓硝酸市场行情较好，销量增加，产品价格升高所致；

2、稀硝酸销售收入较上年减少 208.64 万元，占营业收入的比例下降 2.22%，主要原因是公司根据

市场需求调整了浓硝酸及稀硝酸的销售结构，导致本期稀硝酸销量下降，占营业收入比例下降；

3、硝酸钾销售收入较上年增加 2,157.77 万元，占营业收入的比例上升 3.34%，主要原因是硝酸钾装置技术升级改造后，产销量上升，收入相应增加所致；

4、氯化镁销售收入较上年增加 101.24 万元，占营业收入的比例上升 0.25%，主要原因是市场较好导致氯化镁销量上升所致；

5、硝酸镁销售收入较上年增加 1,378.48 万元，占营业收入的比例上升 4.59%，主要原因是本期硝酸镁装置扩产，片状硝酸镁投产，加大了硝酸镁市场的开拓，产销量增加所致；

6、水溶肥销售收入较上年减少 61.40 万元，占营业收入的比例降低 0.44%，主要原因是水溶肥市场不稳定，销量减少所致；

7、硝酸铵钙、硝酸钙销售收入较上年减少 131.28 万元，占营业收入的比例下降 0.64%，主要原因是本期硝酸钙、硝酸铵钙装置改产硝酸镁产品，本期以处理上期库存为主所致；

8、其他业务收入较上年减少 193.52 万元，占营业收入的比例下降 0.86%。主要原因是装置内的贵金属已于上年度清理完毕，本期无发生所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	山东华鸿化工有限公司	45,618,864.45	16.85%	是
2	山东金岭化工股份有限公司	14,398,001.21	5.32%	否
3	文通钾盐集团有限公司	13,257,000.00	4.90%	否
4	安徽八一化工股份有限公司	11,734,517.60	4.33%	否
5	沧州大化股份有限公司聚海分公司	10,488,246.82	3.87%	否
合计		95,496,630.08	35.27%	-

注：公司持股 5%以上自然人股东于万震将其实际控制的山东华鸿化工有限公司对外处置，于 2018 年 9 月份完成工商变更登记。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	临沂红日液化有限公司	29,918,839.27	14.99%	否
2	泰安华阳热电有限公司	23,390,841.32	11.72%	是
3	济宁龙泰经贸公司	23,179,414.96	11.62%	否
4	利津县东莱化工销售公司	21,083,865.94	10.57%	否
5	山东旭泽生态农业科技有限公司	20,107,731.72	10.08%	否
合计		117,680,693.21	58.98%	-

注：泰安华阳热电有限公司系公司持股 5%以上的股东山东华阳农药化工集团有限公司的控股子公司，公司董事闫新华、刘勇系山东华阳农药化工集团有限公司的派出董事，同时，闫新华担任华阳热电的董事。

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	28,954,866.44	17,346,899.28	66.92%
投资活动产生的现金流量净额	-9,867,413.70	-4,769,763.02	106.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,411,200.00		-100%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要系本期购买原材料使用银行承兑汇票支付，减少现金付款，购买商品支付的现金减少 5,505.00 万元所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要系本期购置固定资产增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要系本期分配股利所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

财富化工为公司之全资子公司，成立于 2006 年 11 月 28 日，注册资本 2,000.00 万元，注册地址：宁阳县磁窑经济技术开发区，主要业务：硝酸钾、硝酸镁及水溶肥的生产、销售，法定代表人：刘锡玉。

2018 年度，财富化工营业收入为 115,398,912.42 元，净利润为 4,806,849.23 元。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

无。

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

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）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	27,057,185.88	应收票据及应收账款	39,625,117.88
应收账款	12,567,932.00		
固定资产	62,804,646.99	固定资产	62,804,646.99
固定资产清理			

应付票据	14,320,306.74	应付票据及应付账款	28,210,334.46
应付账款	13,890,027.72		
应付利息		其他应付款	492,985.22
应付股利			
其他应付款	492,985.22		
管理费用	4,559,172.42	管理费用	4,274,693.31
		研发费用	284,479.11
收到其他与经营活动有关的现金	402,043.54	收到其他与经营活动有关的现金	535,508.54
购买商品、接受劳务支付的现金	69,149,173.09	购买商品、接受劳务支付的现金	69,282,638.09

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。2018 年度，引进与公司主营业务相匹配的普通人才 19 人，为社会提供适量的就业岗位，以解决贫困人员就业难的问题。

三、 持续经营评价

报告期内，公司净利润为 17,481,543.18 元，较上年同期增加 1,629,994.15 元；经营活动产生的净现金流为 28,954,866.44 元，期末现金及现金等价物余额 31,303,192.65 元，现金流充足，经营稳健。本年度利润上升的主要原因是硝酸及硝基肥市场稳中上升，公司主要产品产销量提高，价格上涨，营业收入增加所致。公司积极发展硝酸下游产品，提高硝酸的自用率，硝酸钾、硝酸镁产品技术升级改造成效显著，产量增加，日产量由 80 吨达到 100 吨，销量显著提高，利润增长。从长期来看，随着公司转型升级、优化产品结构，以及员工操作熟练程度的提高，装置稳定连续生产的能力增加，加大国内外市场开拓力度，公司的持续经营能力将会增强。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。为提升公司的持续经营能力，公司正积极探索新的商业模式，未来将转向绿色化工、现代高效农业转型升级，开发新型肥料，并由单一品种向系列化、套餐化发展，加大水溶肥品牌推广工作，继续开拓国际市场。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、安全生产风险

公司生产的硝酸产品属于危险化学品，具有腐蚀性、毒害性，且生产过程中涉及高温、高压等工艺，对工人操作要求较高。虽然公司制定了完善的安全生产制度且贯彻实施，但因危险化学品固有的危险特性，仍然会存在着设备及工艺不完善、物品保管及操作不当等原因而造成意外安全事故的风险。

风险应对措施：为做好安全生产工作，公司设置了安全生产部门，配备了专职安全员，制定了安全生产相关制度，不断完善安全生产设施。公司将加强安全基础管理，引入杜邦安全管理和安全文化，从基层基础、员工入手，“我的区域我做主”、“我的岗位我负责”，至下而上推广，至上而下延伸，形成体系，形成机制，形成规范，逐步培育和形成自己的管理模式和文化特征，实现本质安全、“零事故”，确保企业安全生产。按照《危险化学品企业事故隐患排查治理实施导则》和《泰安市化工和危险化学品企业开展风险分析科学预判精准整治安全隐患实施方案》要求，自查自纠、外聘专家排查治理隐患。加大安全投入，淘汰更换一批旧设备，改造提升现场管理水平，改善现场操作环境，确保职业卫生工作到位，确保职工身体健康。

#### 2、环境保护风险

公司属于典型的化工企业，公司主要从事硝酸的生产，在生产过程中会产生一定数量的废水、废气。公司“三废”排放符合环保法律规定，至今从未发生过重大环保事故。预计今后国内环保治理要求将不断提高，在增加公司环保治理成本的同时，公司有可能面临生产过程中排放污染物指标不符合国家环境保护标准的风险。

风险应对措施：公司高度重视环境保护，坚持“安全环保天字号”的生产管理方针，积极履行社会责任，实现了安全环保生产。公司严格控制工艺管理，实现了工艺废水零排放；加强全员日常管理，逐级签订环保年度目标责任书；组织职工学习国内化工行业环保事故案例，进行自省、自查自纠，提高警惕，防止类似事故的发生；加大环保设施的投入，实施环保动态管理、进行卫生防护距离评估；编制公司环境突发事件应急救援预案并实施，确保环保无事故。

#### 3、行业竞争风险

公司主要产品为浓（稀）硝酸，硝酸是支撑国民经济发展的基础化工材料之一，用途十分广泛，每年需求量呈递增趋势。但是因硝酸的生产工艺技术相对成熟，很多企业进入此领域进行规模化生产，公

司面临着行业竞争日趋激烈、产品利润空间趋小的风险。

风险应对措施：面对竞争激烈的硝酸市场，公司积极发展硝酸下游产品，转型升级，一是由基础化工转向新型肥料，做强硝基水溶肥料；二是发展硝酸下游产品来提高硝酸自用率，子公司硝酸钾、硝酸镁、氯化镁、硝酸铵钙、硝酸钙、大、中、微量元素水溶肥全部投产后，每年将消耗硝酸 12 万吨，公司发展将迎来新的机遇。

#### 4、新产品开发及市场推广风险

公司产品硝基水溶肥在产品开发及市场推广中存在一定程度的不确定性因素。一方面国家对节水灌溉设施的推进力度与水溶肥产品市场份额直接相关；另一方面农业用户对硝基水溶肥产品认识接受程度不同，受施肥观念转变快慢的影响，公司需在产品开发时充分考虑农业用户的使用体验，且如何在短时间内进行产品推广使用成为公司面临的挑战之一。公司在新产品开发及市场推广方面存在一定的风险。

风险应对措施：一是公司将依托农村电子商务平台，结合现代农业发展，减少产品在流通环节中的成本；二是继续开发国际市场，充分发挥企业技术创新优势和地域优势，扩大出口数量；三是招聘农化专业人员，成立水溶肥销售团队，致力于新型肥料的推广和农业技术服务，从产品销售型的模式向产品销售加农业技术服务一体的保姆型销售模式转变，力争新型肥料销量增长。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无。

## 第五节 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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)

是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是□否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是√否	

**二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）**

**（一） 重大诉讼、仲裁事项**

**1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项**

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是√否

**2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项**

□适用√不适用

**3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项**

□适用√不适用

**（二） 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	40,000,000.00	23,390,841.32
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	75,500,000.00	45,618,864.45
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

**（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
山东华阳农药化工集团有限公司	销售稀硝酸	1,869,583.07	已事后补充履行	2019年3月25日	2019-010

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

该偶发性关联交易是公司业务发展和生产经营的正常需要，是真实的，必要的。该关联交易有利于公司的日常性经营，对公司持续发展有积极影响；同时遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

**(四) 承诺事项的履行情况**

1、为了规范公司的关联交易，持有公司 5%以上股份的股东及公司的董事、监事和高级管理人员已向公司出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》。

报告期内，上述承诺人均遵守上述承诺，不存在违反上述承诺的情况。

2、公司第一大股东、实际控制人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，上述承诺人均遵守上述承诺，不存在违反上述承诺的情况。

3、为规范公司资金管理，公司实际控制人承诺其本人及其关联方（包括关联法人和关联自然人）均不会占用公司的资金和资产，也不会滥用实际控制人的地位损害公司或其他股东的利益。如承诺人或承诺人关联方违反上述承诺，承诺人将负责赔偿公司和其他股东由此造成的一切损失。

报告期内，上述承诺人均遵守上述承诺，不存在违反上述承诺的情况。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	28,050,372.69	15.51%	开具银行承兑汇票保证金
应收票据	质押	3,000,000.00	1.66%	开具银行承兑汇票质押物
<b>总计</b>	-	31,050,372.69	17.17%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	63,461,867	73.15%	8,676,000	72,137,867	83.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,429,554	35.07%		30,429,554	35.07%	
	董事、监事、高管	7,766,044	8.95%	8,676,000	16,442,044	18.95%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	23,298,133	26.85%	-8,676,000	14,622,133	16.85%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	23,298,133	26.85%	-8,676,000	14,622,133	16.85%	
	核心员工						
总股本		86,760,000	-	0	86,760,000	-	
普通股股东人数							32

#### (二) 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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	兴迪尔控股股份有限公司	24,522,162		24,522,162	28.26%		24,522,162
2	山东华阳农药化工集团有限公司	15,809,600		15,809,600	18.22%		15,809,600
3	于万震	12,050,000		12,050,000	13.89%		12,050,000
4	孙立辉	10,073,800		10,073,800	11.61%	7,555,350	2,518,450
5	郑秀红	5,907,392		5,907,392	6.81%		5,907,392
合计		68,362,954	0	68,362,954	78.79%	7,555,350	60,807,604

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司第一大股东兴迪尔控股股份有限公司实际控制人刘锡玉与郑秀红系夫妻关系，除此之外，前五名股东之间不存在其他关系。

### 二、优先股股本基本情况

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

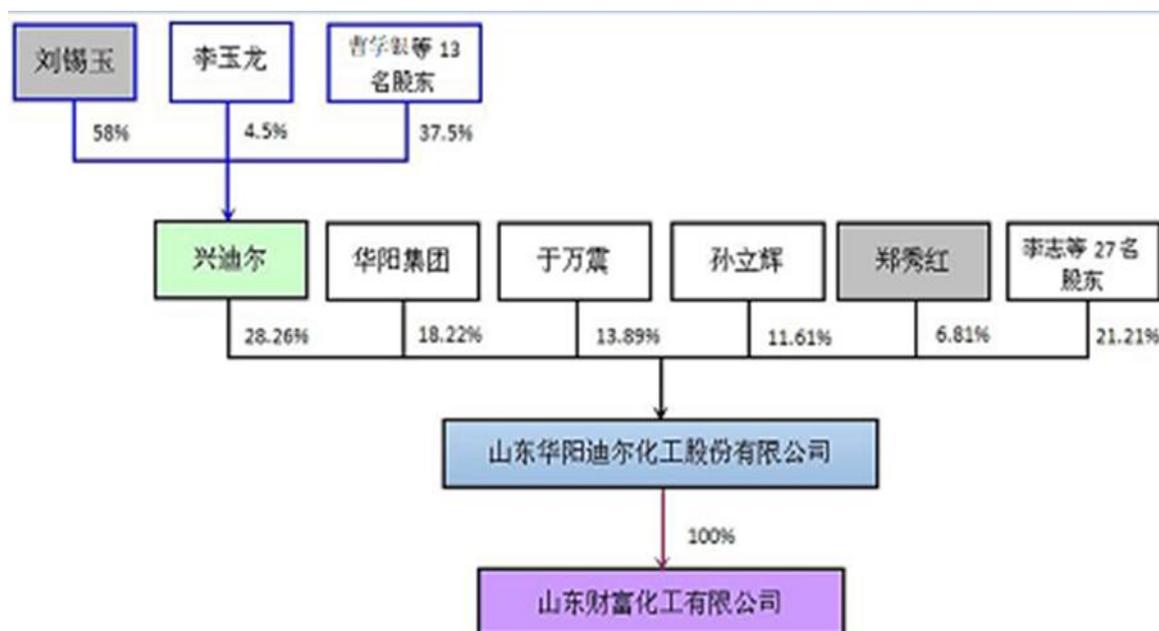
#### (一) 控股股东情况

公司第一大股东兴迪尔持有公司 28.26% 股份，未达到 30% 的持股比例，依其持有的股份所享有的表决权不足以对股东大会的决议产生重大影响。因而，公司不存在控股股东。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人系刘锡玉和郑秀红。公司的第一大股东为兴迪尔，占公司总股本的 28.26%；刘锡玉持有兴迪尔 58% 股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人；刘锡玉通过控制兴迪尔可以控制华阳迪尔 28.26% 股份，刘锡玉之妻郑秀红持有公司 6.81% 股份，两人合计控制公司 35.07% 股份，刘锡玉、郑秀红夫妇为公司共同实际控制人。

实际控制人持股情况如下图所示：



刘锡玉，男，1956 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1972 年 12 月至 1984 年 7 月，山东省工业设备安装总公司第二公司一般管理人员；1984 年 8 月至 1991 年 1 月，山东省工业设备安装总公司第二公司中层管理人员；1991 年 2 月至 1999 年 5 月，历任山东省工业设备安装总公司第二公司副经理、经理；1999 年 6 月至 2010 年 11 月，迪尔集团有限公司董事长；2010 年 12 月至 2011 年 2 月，迪尔集团有限公司董事长；2010 年 12 月至今，兴迪尔控股股份公司董事长、山东高新迪尔投资有限公司董事长、山东迪尔置业有限公司法定代表人、董事长、山东万紫园旅游开发有限公司董事。2018 年 3 月 20 日至 2019 年 3 月 22 日，任公司董事长，公司自成立至今，一直担任公司董事。

郑秀红，女，1956 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1975 年 5 月至 1997 年 3 月，济宁市火柴厂职工；1997 年 4 月至 2006 年 9 月，迪尔集团职工；2006 年 10 月退休。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 4 月 17 日	1.2	0	0
合计	1.2	0	0

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘锡玉	董事长	男	1956年7月	本科	2018-3-20-2019-3-22	否
刘锡玉	董事	男	1956年7月	本科	2017-3-8-2020-3-7	否
孙立辉	副董事长、总经理	男	1969年1月	专科	2017-3-8--2019-3-22	是
孙立辉	董事	男	1969年1月	专科	2017-3-8-2020-3-7	是
闫新华	董事	男	1963年8月	硕士	2017-3-8--2020-3-7	否
孙奎业	董事	男	1962年2月	硕士	2017-3-8--2020-3-7	否
刘勇	董事	男	1969年6月	专科	2017-3-8--2020-3-7	否
王恩惠	董事	男	1963年8月	专科	2017-3-8--2019-3-7	是
曹学银	监事会主席	男	1961年12月	硕士	2017-3-8--2020-3-7	否
李西东	监事	男	1971年9月	专科	2017-3-8--2020-3-7	否
邱刚	监事	男	1978年2月	专科	2017-3-8--2020-3-7	是
高斌	副总经理	男	1968年5月	专科	2018-8-10--2019-3-22	是
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1974年11月	硕士	2017-3-8--2020-3-7	是
李志	副总经理	男	1974年8月	硕士	2017-3-8--2020-3-7	是
胡安宇	副总经理	男	1968年10月	专科	2017-3-8--2020-3-7	是
王俊峰	副总经理	男	1967年2月	本科	2017-3-8--2020-3-7	是
<b>董事会人数:</b>						6
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						6

注：1、公司董事会于 2019 年 3 月 7 日收到董事长刘锡玉先生递交的辞职报告，自公司董事会选举出新任董事长之日起辞职生效。2019 年 3 月 22 日，公司第二届董事会第九次会议审议通过了孙立辉为公司董事长的议案，任职期限自 2019 年 3 月 22 日至 2020 年 3 月 7 日。

2、公司董事会于 2019 年 3 月 7 日收到副董事长、总经理孙立辉先生递交的辞职报告，自公司董事会选举出新任总经理之日起辞职生效。2019 年 3 月 22 日，公司第二届董事会第九次会议审议通过了高斌为公司总经理的议案，任职期限自 2019 年 3 月 22 日至 2020 年 3 月 7 日。

3、本公司董事会于 2019 年 3 月 7 日收到董事王恩惠递交的辞职报告，2019 年 3 月 7 日起辞职生效。

4、2019 年 3 月 22 日，公司第二届董事会第九次会议审议通过了刘国洪为公司分管（生产运行）的副总经理的议案，任职期限自 2019 年 3 月 22 日至 2020 年 3 月 7 日。

**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：**

董事长刘锡玉为公司实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

**(二) 持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘锡玉	董事长					
孙立辉	副董事长、总经理	10,073,800		10,073,800	11.61%	
闫新华	董事					
孙奎业	董事	95,677		95,677	0.11%	
刘勇	董事					
王恩惠	董事	1,253,200		1,253,200	1.44%	
曹学银	监事会主席					
李西东	监事					
邱刚	监事					
高斌	副总经理	482,000		482,000	0.55%	
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书	1,205,000		1,205,000	1.39%	
李志	副总经理	2,530,500		2,530,500	2.92%	
胡安宇	副总经理	1,687,000		1,687,000	1.94%	
王俊峰	副总经理	2,169,000		2,169,000	2.50%	
合计	-	19,496,177	0	19,496,177	22.46%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	√是□否
	总经理是否发生变动	□是√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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘锡玉	董事	新任	董事长	新任
于万震	董事长	离任		辞职

**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	11	11
生产人员	141	152
销售人员	10	9
技术人员	8	8
财务人员	5	4
<b>员工总计</b>	<b>175</b>	<b>184</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	15	17
专科	92	98
专科以下	65	66
<b>员工总计</b>	<b>175</b>	<b>184</b>

**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：**

人才引进、绩效考核薪酬政策：公司十分重视人才的引进工作，为了开发新产品，配合公司的转型升级，鼓励技术创新，公司优化薪酬福利，制定工资考核定额，缴纳六险一金，利用更有竞争优势的薪酬福利及符合实际的绩效考核方案吸引优秀的人才加入公司。

人才招聘和培训：公司面向社会招聘人才，实行岗位竞聘制度，把员工个人成长与公司发展结合起来，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

需公司承担费用的离退休职工人数：41 人

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者的利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资及融资制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》等内部管理制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、

《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资、日常关联交易等均通过了公司董事会或/和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

### 4、公司章程的修改情况

无。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	2018年3月18日，召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了2017年年度报告、董事会工作报告、年度利润分配方案等事项。 2018年3月20日，召开了第二届董事会第六次会议，审议通过了更换董事长的事项。 2018年8月10日，召开了第二届董事会第七次会议，审议通过了2018年半年度报告、聘任高级管理人员的事项。 2018年12月12日，召开了第二届董事会第八次会议，审议通过了预计2019年度日常性关联交易的事项。
监事会	2	2018年3月18日，召开了第二届监事会第四次会议，审议通过了2017年年度报告、监事会工作报告、年度利润分配方案等事项。 2018年8月10日，召开了第二届监事会第五次会议，审议通过了2018年半年度报告的事项。
股东大会	2	2018年4月8日，召开了2017年年度股东大会，审议通过了2017年年度报告、董事会工作报告、年度利润分配方案、修改公司章程等事项。 2018年12月30日，召开了第一次临时股东大会，审议通过了预计2019年度日常性关联交易的事项。

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司已经严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，制定了《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》，结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。

### (四) 投资者关系管理情况

信息披露是公司最直接和最全面的信息通报形式。公司将继续按照一贯的原则按时编制并披露公司定期报告和临时报告，确保公司信息披露内容的真实、准确、完整、及时。严格按照最新的信息披露格式要求及时披露公司股东大会决议、董事会决议、监事会决议和其他重要信息等临时报告，确保公司股东及潜在投资者及时、准确掌握公司的动态信息。

公司设置专人负责与投资者关系的维护和管理，通过电话、电子邮件等平台进行投资者互动交流，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2015年3月20日，公司召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《年度报告重大差错追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中天运[2019]审字第 90311 号
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街五栋大楼 B1 座七层
审计报告日期	2019 年 3 月 22 日
注册会计师姓名	张志良、李玉珺
会计师事务所是否变更	否
<p>审计报告正文：</p> <p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">中天运[2019]审字第 90311 号</p> <p>山东华阳迪尔化工股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山东华阳迪尔化工股份有限公司（以下简称迪尔化工公司）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迪尔化工公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于迪尔化工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>迪尔化工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>迪尔化工公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估迪尔化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算迪尔化工公司、终止运营或别无其他现实的选择。</p>	

治理层负责监督迪尔化工公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：张志良  
中国注册会计师：李玉钰  
中国 北京二〇一九年三月二十二日

## 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	五、1	59,353,565.34	31,442,926.09
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	五、2	31,160,410.23	39,625,117.88
预付款项	五、3	1,391,322.33	1,214,741.39
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
买入返售金融资产			
存货	五、4	16,597,717.90	14,269,244.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>108,503,015.8</b>	<b>86,552,029.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
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	五、5	63,117,905.19	62,804,646.99
在建工程	五、6	1,135,423.51	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、7	6,570,714.17	6,748,352.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	739,453.24	572,324.46
其他非流动资产	五、9	816,458.38	
<b>非流动资产合计</b>		<b>72,379,954.49</b>	<b>70,125,324.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,882,970.29</b>	<b>156,677,353.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	五、10	45,749,389.62	28,210,334.46
预收款项	五、11	2,970,083.98	4,078,337.46
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、12	1,974,917.78	1,522,537.77
应交税费	五、13	5,974,865.83	7,167,341.94
其他应付款	五、14	630,167.54	492,985.22

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>		57,299,424.75	41,471,536.85
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		57,299,424.75	41,471,536.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、15	86,760,000.00	86,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	126,143.93	126,143.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、17	16,507,713.93	15,200,328.44
盈余公积	五、18	3,601,549.06	2,335,319.56
一般风险准备			
未分配利润	五、19	16,588,138.62	10,784,024.94
归属于母公司所有者权益合计		123,583,545.54	115,205,816.87
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		123,583,545.54	115,205,816.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		180,882,970.29	156,677,353.72

法定代表人：刘锡玉

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：卢英华

(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		53,284,910.53	26,039,718.93
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、1	41,050,277.29	45,013,769.85
预付款项		1,364,034.85	878,035.72
其他应收款	十四、2	14,850,000.00	18,810,000.00
存货		6,204,401.45	8,111,280.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>116,753,624.12</b>	<b>98,852,805.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		25,876,167.37	23,974,577.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,345,485.00	3,440,248.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		564,654.13	462,585.05
其他非流动资产		348,600.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,134,906.50</b>	<b>47,877,411.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>166,888,530.62</b>	<b>146,730,216.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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		39,390,136.38	20,577,580.31
预收款项		1,463,029.68	1,833,688.00
应付职工薪酬		1,310,983.27	1,009,328.52
应交税费		4,298,423.87	5,354,221.84
其他应付款		470,167.54	492,985.22
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>		46,932,740.74	29,267,803.89
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		46,932,740.74	29,267,803.89
<b>所有者权益：</b>			
股本		86,760,000.00	86,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,143.93	126,143.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,724,907.67	13,482,625.48
盈余公积		3,601,549.06	2,335,319.56
一般风险准备			
未分配利润		15,743,189.22	14,758,323.68
<b>所有者权益合计</b>		119,955,789.88	117,462,412.65
<b>负债和所有者权益合计</b>		166,888,530.62	146,730,216.54

(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>		270,746,955.99	227,810,107.04
其中：营业收入	五、20	270,746,955.99	227,810,107.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		247,950,623.07	207,825,611.94
其中：营业成本	五、20	224,563,785.25	190,191,496.42
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	五、21	1,844,022.78	1,838,359.94
销售费用	五、22	16,569,166.80	11,308,724.17
管理费用	五、23	4,964,608.71	4,274,693.31
研发费用	五、24	162,962.18	284,479.11
财务费用	五、25	-370,057.76	-231,680.65
其中：利息费用			
利息收入		416,299.91	277,989.03
资产减值损失	五、26	216,135.11	159,539.64
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、27	1,131,609.59	50,037.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>23,927,942.51</b>	<b>20,034,532.30</b>
加：营业外收入	五、28	33,581.13	24,360.00
减：营业外支出	五、29	158,392.13	170,631.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>23,803,131.51</b>	<b>19,888,261.23</b>
减：所得税费用	五、30	6,321,588.33	4,036,712.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,481,543.18</b>	<b>15,851,549.03</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,481,543.18	15,851,549.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		17,481,543.18	15,851,549.03
<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)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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>		17,481,543.18	15,851,549.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,481,543.18	15,851,549.03
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	五、31	0.20	0.18
（二）稀释每股收益	五、31	0.20	0.18

法定代表人：刘锡玉

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：卢英华

(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、4	182,294,391.69	162,065,699.43
减：营业成本	十四、4	151,873,624.55	134,428,402.04
税金及附加		1,304,114.76	1,237,145.80
销售费用		8,965,713.03	8,025,133.58
管理费用		4,346,050.04	3,612,503.81
研发费用			
财务费用		-325,431.67	-194,357.49
其中：利息费用			
利息收入		365,897.05	228,148.98
资产减值损失		106,621.55	85,549.64
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,131,609.59	50,037.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		17,155,309.02	14,921,359.25
加：营业外收入		12,010.00	3,220.00
减：营业外支出		158,392.13	170,631.07
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		17,008,926.89	14,753,948.18
减：所得税费用		4,346,631.85	3,605,909.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,662,295.04	11,148,039.04
（一）持续经营净利润		12,662,295.04	11,148,039.04
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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>		12,662,295.04	11,148,039.04
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

(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		98,278,370.66	124,773,892.69
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	五、32	723,771.16	535,508.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		99,002,141.82	125,309,401.23
购买商品、接受劳务支付的现金		14,232,611.16	69,282,638.09
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		20,158,597.46	15,970,167.25
支付的各项税费		19,048,913.74	10,920,858.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	16,607,153.02	11,788,838.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		70,047,275.38	107,962,501.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、34	28,954,866.44	17,346,899.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,935,669.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,935,669.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,803,083.60	4,769,763.02
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,803,083.60	4,769,763.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,867,413.70	-4,769,763.02
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,411,200.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,411,200.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,411,200.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,087.07	-5,429.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,678,339.81	12,571,706.43
加：期初现金及现金等价物余额		22,624,852.84	10,053,146.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,303,192.65	22,624,852.84

法定代表人：刘锡玉

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：卢英华

## (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		70,459,468.58	82,877,919.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,491,797.17	934,528.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,951,265.75</b>	<b>83,812,447.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,334,465.96	44,274,950.93
支付给职工以及为职工支付的现金		13,052,194.76	10,474,972.93
支付的各项税费		14,442,429.09	8,582,234.90
支付其他与经营活动有关的现金		9,812,758.47	9,150,172.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,641,848.28</b>	<b>72,482,331.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十四、5	<b>22,309,417.47</b>	<b>11,330,116.57</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,935,669.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,935,669.90</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,820,995.21	1,439,482.82
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,820,995.21</b>	<b>1,439,482.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,885,325.31</b>	<b>-1,439,482.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,411,200.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,411,200.00</b>	

筹资活动产生的现金流量净额		-10,411,200.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,012,892.16	9,890,633.75
加：期初现金及现金等价物余额		17,221,645.68	7,331,011.93
六、期末现金及现金等价物余额		25,234,537.84	17,221,645.68

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	86,760,000.00				126,143.93			15,200,328.44	2,335,319.56		10,784,024.94		115,205,816.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,760,000.00				126,143.93			15,200,328.44	2,335,319.56		10,784,024.94		115,205,816.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,307,385.49	1,266,229.50		5,804,113.68		8,377,728.67
（一）综合收益总额											17,481,543.18		17,481,543.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,266,229.50	-11,677,429.50			-10,411,200.00
1. 提取盈余公积								1,266,229.50	-1,266,229.50			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,411,200.00		-10,411,200.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备								1,307,385.49				1,307,385.49
1. 本期提取								2,613,186.36				2,613,186.36
2. 本期使用								1,305,800.87				1,305,800.87
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>86,760,000.00</b>				<b>126,143.93</b>			<b>16,507,713.93</b>	<b>3,601,549.06</b>	<b>16,588,138.62</b>		<b>123,583,545.54</b>

项目	上期											
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	86,760,000.00				126,143.93			14,990,547.87	1,220,515.66		-3,952,720.19		99,144,487.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	86,760,000.00				126,143.93			14,990,547.87	1,220,515.66		-3,952,720.19		99,144,487.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							209,780.57	1,114,803.90		14,736,745.13			16,061,329.60
（一）综合收益总额										15,851,549.03			15,851,549.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,114,803.90		-1,114,803.90		

1. 提取盈余公积								1,114,803.90		-1,114,803.90		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备							209,780.57					209,780.57
1. 本期提取							1,735,488.72					1,735,488.72
2. 本期使用							1,525,708.15					1,525,708.15
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>86,760,000.00</b>				<b>126,143.93</b>		<b>15,200,328.44</b>	<b>2,335,319.56</b>		<b>10,784,024.94</b>		<b>115,205,816.87</b>

法定代表人：刘锡玉

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：卢英华

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,760,000.00				126,143.93			13,482,625.48	2,335,319.56		14,758,323.68	117,462,412.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	86,760,000.00				126,143.93			13,482,625.48	2,335,319.56		14,758,323.68	117,462,412.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								242,282.19	1,266,229.50		984,865.54	2,493,377.23
(一) 综合收益总额											12,662,295.04	12,662,295.04
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,266,229.50		-11,677,429.50	-10,411,200.00
1. 提取盈余公积									1,266,229.50		-1,266,229.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的											-10,411,200.00	-10,411,200.00

分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备							242,282.19				242,282.19
1. 本期提取							798,794.28				798,794.28
2. 本期使用							556,512.09				556,512.09
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>86,760,000.00</b>				<b>126,143.93</b>		<b>13,724,907.67</b>	<b>3,601,549.06</b>		<b>15,743,189.22</b>	<b>119,955,789.88</b>

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	86,760,000.00				126,143.93			13,996,339.31	1,220,515.66		4,725,088.54	106,828,087.44
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	86,760,000.00			126,143.93			13,996,339.31	1,220,515.66		4,725,088.54	106,828,087.44
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>							-513,713.83	1,114,803.90		10,033,235.14	10,634,325.21
(一) 综合收益总额										11,148,039.04	11,148,039.04
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								1,114,803.90		-1,114,803.90	
1. 提取盈余公积								1,114,803.90		-1,114,803.90	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备								-513,713.83				-513,713.83
1. 本期提取								643,220.64				643,220.64
2. 本期使用								1,156,934.47				1,156,934.47
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	86,760,000.00				126,143.93			13,482,625.48	2,335,319.56		14,758,323.68	117,462,412.65

## 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

2014 年 2 月,迪尔化工通过股东会决议,以截至 2013 年 12 月 31 日经审计后净资产折股 3,600 万股,整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定,本公司于 2015 年 11 月 20 日变更营业执照,并取得统一社会信用代码 91370900728634479M。截至 2015 年 12 月 31 日,本公司股本为人民币 3,600 万股。

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

截至 2018 年 12 月 31 日,迪尔化工总股本 8,676 万股。

公司注册地址为宁阳县磁窑镇华阳化工园区,法定代表人刘锡玉。刘锡玉、郑秀红夫妇为迪尔化工的共同实际控制人。

#### (二) 经营范围

硝酸生产、销售(有效期限以许可证为准)。硝酸相关产品的技术开发;经营进出口业务(不含国营贸易管理货物进出口业务),租赁业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于化工行业;公司是一家从事浓硝酸、稀硝酸及硝酸钾生产和销售的化工企业,报告期内主业未发生变更。

#### (四) 财务报表批准报出

本财务报告经公司董事会于 2019 年 3 月 22 日批准报出。

### （五）合并财务报表范围

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

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

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。

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

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （二）会计期间

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

## （三）营业周期

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

## （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### 2、同一控制下的企业合并

#### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债

表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

### 2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准

则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到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。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期

投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该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，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(2) 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人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进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转

出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

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	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对纳入合并范围的关联方应收款项单独进行减值测试未减值的，按照应收款余额 1% 计提坏帐准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例
----	----------

1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	根据本公司经营特点，应收账款单项金额不重大但收回的风险较大。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

**（十二）存货**

1、存货分类：原材料、在产品、半成品、库存商品、低值易耗品等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提

的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十三）长期股权投资

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。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（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下

的企业合并的，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，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）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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）投资性房地产

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

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

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

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

#### （十五）固定资产

##### 1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

#### **（十六）在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

#### **（十七）借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## （十八）无形资产

### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

### 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

### （十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,接受

益期限平均摊销。

## （二十一）职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## （二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十三）股份支付的核算方法

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

#### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

##### （2）以现金结算的股份支付

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

##### （3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

## （二十四）收入

### 1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 2、收入确认的具体原则

本公司销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

## （二十五）政府补助

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3、与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十六）递延所得税资产及递延所得税负债

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

### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）

该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2、确认递延所得税负债的依据

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

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

## （二十七）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十八）安全生产费

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

## （二十九）主要会计政策、会计估计变更

### 1、主要会计政策变更

（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）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	27,057,185.88	应收票据及应收账款	39,625,117.88
应收账款	12,567,932.00		
固定资产	62,804,646.99	固定资产	62,804,646.99
固定资产清理			
应付票据	14,320,306.74	应付票据及应付账款	28,210,334.46
应付账款	13,890,027.72		
应付利息		其他应付款	492,985.22
应付股利			
其他应付款	492,985.22		
管理费用	4,559,172.42	管理费用	4,274,693.31
		研发费用	284,479.11
收到其他与经营活动有关的现金	402,043.54	收到其他与经营活动有关的现金	535,508.54
购买商品、接	69,149,173.09	购买商品、接受劳务支	69,282,638.09

受劳务支付的 现金		付的现金	
--------------	--	------	--

(2) 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

## 2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

### (三十) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

### (三十一) 重大会计判断和估计

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款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）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

### （4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）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。

#### （8）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。

#### （9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	10%、11%、16%、17%

企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

其他税项按国家和地方有关规定计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释 1、货币资金

#### 1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	94,199.07	111,493.20
银行存款	31,208,993.58	22,513,359.64
其中：美元	17.58	
其他货币资金	28,050,372.69	8,818,073.25
合计	59,353,565.34	31,442,926.09
其中：存放在境外的款项总额		

#### 2、期末受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	28,050,372.69	8,818,073.25
其中：承兑保证金及利息	28,050,372.69	8,818,073.25

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

### 注释 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,892,944.95	27,057,185.88
应收账款	16,267,465.28	12,567,932.00
合计	31,160,410.23	39,625,117.88

#### 1、应收票据

##### (1) 按类别列示应收票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,892,944.95	27,057,185.88

##### (2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00

公司将收到的银行承兑汇票 3,000,000.00 元质押给银行,为自身开具银行承兑汇票提供担保。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	98,610,841.91		59,885,333.36	

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

2、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

期末余额					
项目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,250,360.44	100.00	982,895.16	5.70	16,267,465.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,250,360.44	100.00	982,895.16	5.70	16,267,465.28

期初余额					
项目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,334,692.05	100.00	766,760.05	5.75	12,567,932.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,334,692.05	100.00	766,760.05	5.75	12,567,932.00

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账龄	金额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	16,725,819.80	5.00	836,290.98
1-2 年	268,923.96	10.00	26,892.40
2-3 年	133,482.78	30.00	40,044.83
3-4 年	60,133.90	50.00	30,066.95
4-5 年	62,000.00	80.00	49,600.00
5 年及以上		100.00	

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

合计	17,250,360.44		982,895.16
期初余额			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,968,130.87	5.00	648,406.54
1-2 年	166,250.71	10.00	16,625.07
2-3 年	70,454.00	30.00	21,136.20
3-4 年	78,979.64	50.00	39,489.82
4-5 年	48,872.07	80.00	39,097.66
5 年及以上	2,004.76	100.00	2,004.76
合计	13,334,692.05		766,760.05

确定该组合依据的说明:

已单独计提减值准备的应收账款除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(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 216,135.11 元。

(4) 应收账款期末金额前五名情况列示如下:

单位名称	关联关系	金额	账龄	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
山东华鸿化工有限公司	关联方	6,608,107.87	1 年以内	38.31	330,405.39
山东彩客东奥化学有限公司	非关联方	2,608,446.13	1 年以内	15.12	130,422.31
山东金岭新材料有限公司	非关联方	2,505,287.80	1 年以内	14.52	125,264.39
大连百傲化学股份有限公司松木岛分公司	非关联方	836,000.00	1 年以内	4.85	41,800.00
博山昆山化工有限公司	非关联方	531,995.68	1 年以内	3.08	26,599.78
合计		13,089,837.48		75.88	654,491.87

### 注释 3、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,391,322.33	100.00	1,214,741.39	100.00
合计	1,391,322.33	100.00	1,214,741.39	100.00

2、预付款项期末金额前五名情况列示如下:

单位名称	关联关系	金额	占预付款比例 (%)
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	非关联方	1,339,534.85	96.28
中国石化山东泰山石油股份有限公司	非关联方	20,000.00	1.44

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

上海华碧检测技术有限公司	非关联方	25,000.00	1.80
山东汇众检测技术有限公司	非关联方	4,500.00	0.32
山东倍丰化肥销售有限公司	非关联方	2,287.48	0.16
合计		1,391,322.33	100.00

**注释 4、存货及存货跌价准备**

1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,657,352.51		8,657,352.51	9,926,619.52		9,926,619.52
低值易耗品	87,305.08		87,305.08	76,078.00		76,078.00
库存商品	7,078,935.55		7,078,935.55	3,095,889.32		3,095,889.32
在产品	774,124.76		774,124.76	1,170,657.38		1,170,657.38
合计	16,597,717.90		16,597,717.90	14,269,244.22		14,269,244.22

2、存货跌价准备

期末未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

**注释 5、固定资产**

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.期初余额	36,863,302.44	209,699,176.08	754,942.94	398,761.92	244,840.95	247,961,024.33
2.本期增加金额	599,208.66	6,662,346.29	193,184.93	1,600,948.25		9,055,688.13
(1) 购置	43,689.32	3,691,151.09	193,184.93	1,600,948.25		5,528,973.59
(2) 在建工程转入	555,519.34	2,971,195.20				3,526,714.54
3.本期减少		17,279,238.50		79,635.51	4,900.00	17,363,774.01
(1) 处置或报废		17,279,238.50		79,635.51	4,900.00	17,363,774.01
4.期末余额	37,462,511.10	199,082,283.87	948,127.87	1,920,074.66	239,940.95	239,652,938.45
<b>二、累计折旧</b>						
1.期初余额	14,329,299.28	170,106,960.21	314,917.05	247,913.59	157,287.21	185,156,377.34
2.本期增加	1,764,787.04	5,894,535.20	116,339.53	137,784.43	12,162.36	7,925,608.56
(1) 计提	1,764,787.04	5,894,535.20	116,339.53	137,784.43	12,162.36	7,925,608.56
3.本期减少		16,469,517.97		72,681.67	4,753.00	16,546,952.64
(1) 处置或报废		16,469,517.97		72,681.67	4,753.00	16,546,952.64
4.期末余额	16,094,086.32	159,531,977.44	431,256.58	313,016.35	164,696.57	176,535,033.26
<b>三、账面价值</b>						
1.期初账面价值	22,534,003.16	39,592,215.87	440,025.89	150,848.33	87,553.74	62,804,646.99

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

2.期末账面价值	21,368,424.78	39,550,306.43	516,871.29	1,607,058.31	75,244.38	63,117,905.19
----------	---------------	---------------	------------	--------------	-----------	---------------

- 1、累计折旧本期增加 7,925,608.56 元。
- 2、本期固定资产增加主要系购建及购进固定资产所致。
- 3、期末对所有固定资产进行检查，未发现其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。
- 4、期末无暂时闲置固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,841,577.18	尚未验收

**注释 6、在建工程**

1、在建工程明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
硝酸钾项目						
硝酸镁项目						
高钾型硝基水溶肥项目	1,135,423.51		1,135,423.51			
合计	1,135,423.51		1,135,423.51			

2、在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转固定资产	其他减少	
硝酸钾项目		2,955,332.89	2,955,332.89		
硝酸镁项目		571,381.65	571,381.65		
高钾型硝基水溶肥项目		1,135,423.51			1,135,423.51

(续下表)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
硝酸钾项目	3,000,000.00	98.51	100.00	自筹
硝酸镁项目	600,000.00	95.23	100.00	自筹
高钾型硝基水溶肥项目	37,500,000.00	3.03	3.03	自筹

重要在建工程项目账面价值中无利息资本化金额。

**注释 7、无形资产**

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	8,584,950.88	8,584,950.88
2.本期增加		
(1) 购置		
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	8,584,950.88	8,584,950.88
二、累计摊销		
1.期初余额	1,836,598.19	1,836,598.19
2.本期增加	177,638.52	177,638.52
(1) 计提	177,638.52	177,638.52
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	2,014,236.71	2,014,236.71
三、账面价值		
1.期初账面价值	6,748,352.69	6,748,352.69
2.期末账面价值	6,570,714.17	6,570,714.17

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

**注释 8、递延所得税资产**

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	982,895.16	245,723.79	766,760.05	191,690.02
应付职工薪酬	1,974,917.78	493,729.45	1,522,537.77	380,634.44
合计	2,957,812.94	739,453.24	2,289,297.82	572,324.46

2、期末无未确认递延所得税资产情况。

**注释 9、其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	816,458.38	
合计	816,458.38	

**注释 10、应付票据及应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付票据	30,572,368.38	14,320,306.74
应付账款	15,177,021.24	13,890,027.72
合计	45,749,389.62	28,210,334.46

**1、应付票据**

票据类型	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,572,368.38	14,320,306.74
合计	30,572,368.38	14,320,306.74

本年末不存在已到期未支付的应付票据。

**2、应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付账款	15,177,021.24	13,890,027.72

其中，一年以上重要应付账款情况：

项目	金额	原因
泰安市永邦机械制造有限公司	368,479.36	尚未结算
山东省显通安装有限公司	249,060.46	尚未结算
山东省宁阳县建筑安装工程总公司磁窑分公司	147,056.95	尚未结算
合计	764,596.77	

**注释 11、预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,970,083.98	4,078,337.46
合计	2,970,083.98	4,078,337.46

截止 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额预收款项。

**注释 12、应付职工薪酬**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,522,537.77	18,514,209.98	18,061,829.97	1,974,917.78
二、离职后福利-设定提存计划		2,093,333.72	2,093,333.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,522,537.77	20,607,543.70	20,155,163.69	1,974,917.78

其中，短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		15,035,011.36	15,035,011.36	

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

二、职工福利费		746,944.59	746,944.59	
三、社会保险费		990,915.00	990,915.00	
其中：医疗保险		812,459.22	812,459.22	
工伤保险		100,785.43	100,785.43	
生育保险		77,670.35	77,670.35	
四、住房公积金		1,064,804.00	1,064,804.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,522,537.77	676,535.03	224,155.02	1,974,917.78
合计	1,522,537.77	18,514,209.98	18,061,829.97	1,974,917.78

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,015,521.29	2,015,521.29	
2、失业保险费		77,812.43	77,812.43	
合计		2,093,333.72	2,093,333.72	

注释 13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	919,198.46	2,396,100.59
企业所得税	4,730,266.97	4,257,171.15
个人所得税	10,286.68	13,720.45
房产税	30,753.79	30,753.79
城镇土地使用税	155,323.20	155,323.20
印花税	32,462.10	62,682.20
城市维护建设税	45,987.92	119,805.03
教育费附加	27,592.75	71,883.02
地方教育费附加	18,395.17	47,922.01
地方水利建设基金	4,598.79	11,980.50
合计	5,974,865.83	7,167,341.94

注释 14、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	630,167.54	492,985.22
合计	630,167.54	492,985.22

1、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	10,532.40	21,478.00
运费押金	619,635.14	471,507.22

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

合计	630,167.54	492,985.22
----	------------	------------

其中，一年以上大额其他应付款情况：

项目	金额	尚未结算原因
泰安金赢物流服务有限公司	100,000.00	车辆运行押金
刘成	70,000.00	车辆运行押金
杨海民	57,990.66	车辆运行押金
刘小永	52,772.33	车辆运行押金
刘自利	50,000.00	车辆运行押金
泰安市富宝汽车运输有限公司	50,000.00	车辆运行押金
合计	380,762.99	

**注释 15、股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	86,760,000.00					86,760,000.00

**注释 16、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	126,143.93			126,143.93
合计	126,143.93			126,143.93

**注释 17、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	15,200,328.44	2,613,186.36	1,305,800.87	16,507,713.93
合计	15,200,328.44	2,613,186.36	1,305,800.87	16,507,713.93

专项储备本期增加是按照国家规定提取的安全生产费，本期减少是支付的杜邦安全管理和文化费用、计量特种设备服务费、设备检测、安全培训等费用。

**注释 18、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,335,319.56	1,266,229.50		3,601,549.06
合计	2,335,319.56	1,266,229.50		3,601,549.06

**注释 19、未分配利润**

项目	本年度	2017 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	10,784,024.94	-3,952,720.19	

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	10,784,024.94	-3,952,720.19	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,481,543.18	15,851,549.03	
减：提取法定盈余公积	1,266,229.50	1,114,803.90	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	10,411,200.00		
转作股本的普通股股利			
其他结转			
期末未分配利润	16,588,138.62	10,784,024.94	

**注释 20、营业收入及营业成本**

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,525,894.11	224,563,785.25	225,653,800.82	188,219,689.55
其他业务	221,061.88		2,156,306.22	1,971,806.87
合计	270,746,955.99	224,563,785.25	227,810,107.04	190,191,496.42

**注释 21、税金及附加**

项目	本年度	上年度
城市维护建设税	476,356.57	471,767.45
教育费附加	285,813.94	283,060.48
地方教育费附加	190,542.63	188,706.96
水利建设基金	47,635.65	65,368.19
房产税	123,015.16	123,877.26
土地使用税	621,292.80	621,292.80
印花税	65,633.80	84,286.80
环境保护税	20,339.87	
水资源税	11,982.00	
车船使用税	1,410.36	
合计	1,844,022.78	1,838,359.94

**注释 22、销售费用**

项目	本年度	上年度
运费	14,183,405.44	9,284,626.79
职工薪酬费用	1,773,582.31	1,461,160.47
差旅费	258,975.02	330,036.65
办公费	39,892.21	47,428.59
广告费	118,799.68	12,741.56

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

业务招待费	144,098.17	97,823.89
其他费用	50,413.97	74,906.22
合计	16,569,166.80	11,308,724.17

**注释 23、管理费用**

项目	本年度	上年度
职工薪酬费用	3,132,451.40	2,394,555.67
差旅费	164,417.24	175,492.15
招待费	295,492.60	397,517.40
办公费	260,774.11	217,751.05
小车费	188,225.03	237,880.86
折旧费	218,937.53	186,980.28
无形资产摊销	177,638.52	177,638.52
中介机构费	320,818.27	322,886.79
其他	205,854.01	163,990.59
合计	4,964,608.71	4,274,693.31

**注释 24、研发费用**

项目	本年度	上年度
研发费用	162,962.18	284,479.11
合计	162,962.18	284,479.11

**注释 25、财务费用**

项目	本年度	上年度
利息支出		
减：利息收入	416,299.91	277,989.03
手续费	48,329.22	40,878.55
汇兑损益	-2,087.07	5,429.83
合计	-370,057.76	-231,680.65

**注释 26、资产减值损失**

项目	本年度	上年度
坏账准备	216,135.11	159,539.64
合计	216,135.11	159,539.64

**注释 27、资产处置收益**

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,131,609.59	50,037.20	1,131,609.59

合计	1,131,609.59	50,037.20	1,131,609.59
----	--------------	-----------	--------------

**注释 28、营业外收入**

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	33,581.13	24,360.00	33,581.13
合计	33,581.13	24,360.00	33,581.13

**注释 29、营业外支出**

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	12,761.06		12,761.06
罚款		25,000.00	
CDM 支出	145,631.07	145,631.07	145,631.07
合计	158,392.13	170,631.07	158,392.13

**注释 30、所得税费用**

(一) 所得税费用表

项目	本年度	上年度
本期所得税费用	6,488,717.11	4,263,295.34
递延所得税费用	-167,128.78	-226,583.14
合计	6,321,588.33	4,036,712.20

(二) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年度
利润总额	23,803,131.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,950,782.88
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	370,805.45
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	6,321,588.33

**注释 31、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程**

项目	序号	本年度	上年度
----	----	-----	-----

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

归属于公司普通股股东的净利润	1	17,481,543.18	15,851,549.03
非经常性损益	2	840,516.53	127,106.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	16,641,026.65	15,724,443.01
期初股份总数	4	86,760,000.00	86,760,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7		
因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$	86,760,000.00	86,760,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.20	0.18
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	0.19	0.18

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

**注释 32、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年度	上年度
收到的往来款	160,000.00	99,694.51
收到的政府补贴	113,890.12	133,465.00
收到的利息收入	416,299.91	277,989.03
收到的其他	33,581.13	24,360.00
合计	723,771.16	535,508.54

**注释 33、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年度	上年度
支付的往来款	22,817.68	36,000.00
支付的销售费用、管理费用	16,390,375.05	11,541,328.63
支付的手续费	48,329.22	40,878.55
支付的其他	145,631.07	170,631.07
合计	16,607,153.02	11,788,838.25

**注释 34、现金流量表补充资料**

1、现金流量表补充资料

项目	本年度	上年度
----	-----	-----

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,481,543.18	15,851,549.03
加：资产减值准备	216,135.11	159,539.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,925,608.56	7,475,576.25
无形资产摊销	177,638.52	177,638.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,131,609.59	-50,037.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	12,761.06	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,087.07	5,429.83
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-167,128.78	-226,583.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,328,473.68	2,573,731.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,160,307.84	-19,647,584.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,623,401.48	10,817,859.19
其他	1,307,385.49	209,780.57
经营活动产生的现金流量净额	28,954,866.44	17,346,899.28
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	31,303,192.65	22,624,852.84
减：现金的年初余额	22,624,852.84	10,053,146.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,678,339.81	12,571,706.43

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,303,192.65	22,624,852.84
其中：库存现金	94,199.07	111,493.20
可随时用于支付的银行存款	31,208,993.58	22,513,359.64
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,303,192.65	22,624,852.84

### 注释 33、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	28,050,372.69	开具银行承兑汇票保证金
应收票据	3,000,000.00	开具银行承兑汇票质押物
合计	31,050,372.69	

## 六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东财富化工有限公司	中国	宁阳县磁窑经济技术开发区	化工	100%		投资设立

山东财富化工有限公司（以下简称“财富化工”）成立于 2006 年 11 月，注册资本 4260 万元，由山东华阳迪尔化工有限公司与章丽佩等 17 名自然人共同出资设立。2008 年 11 月，经财富化工股东大会决议，财富化工 17 名自然人股东减少出资 2260 万元。减资完成后，财富化工注册资本变更为 2000 万元，成为山东华阳迪尔化工有限公司的全资子公司。截至 2018 年 12 月 31 日子公司财富化工的注册资本未发生变化，注册资本为 2000 万元。

公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；

无纳入合并范围的结构化主体。

#### 2、重要的非全资子公司

本公司报告期内无重要的非全资子公司。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营及联营企业。

## 八、与金融工具相关的风险

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

### （一）信用风险

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

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

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

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

### （二）市场风险

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

#### 1、利率风险

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

#### 2、外汇风险

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

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	12,973,305.86	2,203,715.38	15,177,021.24
预收账款	2,970,083.98		2,970,083.98
其他应付款	220,532.40	409,635.14	630,167.54

(续)

项目	期初余额		
	1 年内	1 年以上	合计
应付账款	13,173,910.31	716,117.41	13,890,027.72
预收账款	4,078,337.46		4,078,337.46
其他应付款	91,478.00	401,507.22	492,985.22

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 公司关联方情况

1、关联方认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### 2、存在控制关系的关联方

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 28.26%；刘锡玉为兴迪尔控股股东、实际控制人；刘锡玉通过控制兴迪尔可以控制迪尔化工 28.26% 股份，刘锡玉之妻、本公司股东郑秀红持有迪尔化工 6.81% 股份，两人合计控制迪尔化工 35.07% 股份，故认定刘锡玉、郑秀红夫妇为迪尔化工共同实际控制人。报告期内，公司实际控制人为刘锡玉、郑秀红夫妇，未发生变动。

#### 3、不存在控制关系的关联方

##### (1) 持股 5% 以上股东及其持股情况

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

股东	持股数量	持股比例（%）	与公司关系
兴迪尔控股股份公司	24,522,162	28.26	持股 5% 以上的股东
山东华阳农药化工集团有限公司	15,809,600	18.22	持股 5% 以上的股东
于万震	12,050,000	13.89	持股 5% 以上的股东
孙立辉	10,073,800	11.61	副董事长、总经理
合计	68,362,954	78.79	

(2) 公司董事、监事、高级管理人员

姓名	现任职务
闫新华	董事
刘勇	董事
王恩惠	董事
孙奎业	董事
曹雪银	监事会主席
李西东	监事
邱刚	职工监事
高斌	副总经理
李志	副总经理
卢英华	副总经理、财务负责人、董事会秘书
胡安宇	副总经理
王俊峰	副总经理

注：实际控制人及持有公司 5% 以上股份股东同时是公司董事、监事或高级管理人员的，未在上表中列示。

(3) 不存在控制关系的其他关联方

企业名称	注册号/统一社会信用代码	与本企业的关系
山东华阳农药化工集团有限公司	91370921166560841D	客户、持股 5% 以上的股东
山东华鸿化工有限公司{注}	913709217884828760	客户、持股 5% 以上股东实际控制的公司
菏泽润和化工有限公司{注}	913717000509249309	客户、持股 5% 以上股东实际控制的公司
山东万紫园旅游开发有限公司	91370800666702674R	持股 5% 以上股东的控股子公司
万紫千红健康产业科技有限公司	91370800310492426U	持股 5% 以上股东控制的公司
山东万紫千红生态农庄有限公司	91370831MA3C7M2638	持股 5% 以上股东控制的公司
山东兴迪尔置业集团有限公司	91370800788482569L	持股 5% 以上股东的控股子公司
泰安华阳热电有限公司	91370921732630905U	供应商、持股 5% 以上股东的控股子公司
泰安万丰财富农林开发有限公司	913709210769958179	持股 5% 以上股东的控股子公司
山东迪尔节能科技有限公司	91370800079685144U	出资人关联
山东高新迪尔投资有限公司	91370800793942486Q	持股 5% 以上股东的控股子公司
迪尔集团有限公司	91370800706352702D	持股 5% 以上股东的控股子公司
泰安泰美生物科技有限公司	91370921MA3F2KB1XY	持股 5% 以上股东的控股子公司

## 山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

泰安双赢新材料股份有限公司	91370900089750296B	持股 5% 以上股东的控股子公司
山东凯旋投资发展有限公司	91370900494499955L	持股 5% 以上股东的控股子公司

注：2018 年公司持股 5% 以上自然人股东于万震将其实际控制的山东华鸿化工有限公司对外处置，于 2018 年 9 月份完成工商变更登记，处置完成后，公司与山东华鸿化工有限公司及其全资子公司菏泽润和化工有限公司之间不再存在关联关系。

### 4、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### 5、本公司合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营及联营企业。

## （二）关联交易情况

### 1、销售商品

单位名称	关联交易内容	关联交易定价方式	本年度		上年度	
			金额	占营业收入比例 (%)	金额	占营业收入比例 (%)
山东华鸿化工有限公司	销售商品	市场价格	45,618,864.45	16.85	41,498,966.65	18.22
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	市场价格	1,869,583.07	0.69		

### 2、采购商品

单位名称	关联交易内容	关联交易定价方式	本年度		上年度	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
泰安华阳热电有限公司	采购商品	市场价格	23,390,841.32	100.00	24,969,957.53	100.00

### 3、关联方应收应付款项

项目	期末余额	期初余额
应收账款		
山东华鸿化工有限公司	6,608,107.87	4,052,981.53
菏泽润和化工有限公司		483,866.00
合计	6,608,107.87	4,536,847.53
应付账款		
泰安华阳热电有限公司	2,284,305.97	2,490,183.25
合计	2,284,305.97	2,490,183.25

### 4、关键管理人员报酬

项目	本年度	上年度
关键管理人员报酬	1,926,896.37	1,464,580.48

## 十、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付情况。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本期期末，公司无重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	金额
经审议批准宣告发放的利润或股利	13,014,000.00

公司于 2019 年 3 月 22 日召开了第二届董事会第九次会议，会议通过了 2018 年度利润分配预案：以 2018 年 12 月 31 日的总股本 86,760,000 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元（含税），共计派发现金人民币 13,014,000.00 元。利润分配后，剩余未分配利润（合并） 3,574,138.62 元结转下一年度。

该议案尚需提交 2018 年度股东大会审议通过。

## 十三、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,230,425.40	25,693,185.88
应收账款	26,819,851.89	19,320,583.97
合计	41,050,277.29	45,013,769.85

## 1、应收票据

### (1) 按类别列示应收票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,230,425.40	25,693,185.88

### (2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00

公司将收到的银行承兑汇票 3,000,000.00 元质押给银行,为自身开具银行承兑汇票提供担保。

### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	61,983,144.23		46,536,518.66	

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

## 2、应收账款

### (1) 按类别列示应收账款明细情况

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,617,485.12	100.00	797,633.23	2.89	26,819,851.89
账龄组合	13,036,459.51	47.20	651,822.98	5.00	12,384,636.53
关联方组合	14,581,025.61	52.80	145,810.26	1.00	14,435,215.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	27,617,485.12	100.00	797,633.23	2.89	26,819,851.89
项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,971,595.65	100.00	651,011.68	3.26	19,320,583.97
账龄组合	11,043,758.98	55.30	561,733.31	5.09	10,482,025.67
关联方组合	8,927,836.67	44.70	89,278.37	1.00	8,838,558.30

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,971,595.65	100.00	651,011.68	3.26	19,320,583.97

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	13,036,459.51	5.00	651,822.98
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年及以上			
合计	13,036,459.51	5.00	651,822.98
期初余额			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	11,024,774.58	5.00	551,238.73
1-2 年		10.00	
2-3 年		30.00	
3-4 年	16,979.64	50.00	8,489.82
4-5 年		80.00	
5 年及以上	2,004.76	100.00	2,004.76
合计	11,043,758.98		561,733.31

(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 146,621.55 元。

(4) 应收账款期末金额前五名情况列示如下：

单位名称	性质	与本公司关系	金额	账龄	占应收款比例(%)	坏账准备余额
山东财富化工有限公司	货款	全资子公司	14,581,025.61	1 年以内	52.80	145,810.26
山东华鸿化工有限公司	货款	关联方	6,608,107.87	1 年以内	23.93	330,405.39
山东彩客东奥化学有限公司	货款	非关联方	2,608,446.13	1 年以内	9.44	130,422.31
山东金岭新材料有限公司	货款	非关联方	2,505,287.80	1 年以内	9.07	125,264.39
山东滨农科技有限公司	货款	非关联方	439,998.48	1 年以内	1.59	21,999.92
合计			26,742,865.89		96.83	753,902.27

**注释 2、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,850,000.00	18,810,000.00
合计	14,850,000.00	18,810,000.00

1、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,000,000.00	100.00	150,000.00	1.00	14,850,000.00
账龄组合					
关联方组合	15,000,000.00	100.00	150,000.00	1.00	14,850,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	15,000,000.00	100.00	150,000.00	1.00	14,850,000.00

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,000,000.00	100.00	190,000.00	1.00	18,810,000.00
账龄组合					
关联方组合	19,000,000.00	100.00	190,000.00	1.00	18,810,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,000,000.00	100.00	190,000.00	1.00	18,810,000.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-40,000.00 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	15,000,000.00	19,000,000.00
合计	15,000,000.00	19,000,000.00

(4) 其他应收款期末金额前五名情况列示如下:

单位名称	性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备
山东财富化工有限公司	借款	全资子公司	15,000,000.00	1 年以内	100.00	150,000.00
合计			15,000,000.00		100.00	150,000.00

### 注释 3、长期股权投资

#### 1、明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

#### 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东财富化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00

### 注释 4、营业收入、营业成本

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,081,837.91	151,684,363.65	159,758,862.81	132,320,920.55
其他业务	212,553.78	189,260.90	2,306,836.62	2,107,481.49
合计	182,294,391.69	151,873,624.55	162,065,699.43	134,428,402.04

### 注释 5、现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

项目	本年度	上年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,662,295.04	11,148,039.04
加: 资产减值准备	106,621.55	85,549.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,801,012.59	2,920,889.90
无形资产摊销	94,763.28	94,763.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-1,131,609.59	-50,037.20
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	12,761.06	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-102,069.08	-32,878.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,906,879.53	2,769,080.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,901,427.56	-14,260,804.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,617,908.46	9,169,228.51
其他	242,282.19	-513,713.83
经营活动产生的现金流量净额	22,309,417.47	11,330,116.57
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	25,234,537.84	17,221,645.68
减：现金的期初余额	17,221,645.68	7,331,011.93
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	8,012,892.16	9,890,633.75

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,234,537.84	17,221,645.68
其中：库存现金	22,359.26	54,118.76
可随时用于支付的银行存款	25,212,178.58	17,167,526.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,234,537.84	17,221,645.68

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本年度	上年度
非流动资产处置损益	1,118,848.53	50,037.20
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

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）	113,890.12	133,465.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-112,049.94	-146,271.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目		132,243.56
小计	1,120,688.71	169,474.69
减：所得税影响数	280,172.18	42,368.67
非经常性损益净额	840,516.53	127,106.02
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	840,516.53	127,106.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16,641,026.65	15,724,443.01

注：①公司本年处理旧设备一批，资产处置收益 1,118,848.53 元，上述金额较大且发生频率较低，确认为当期非经常性损益。②公司本期收到社保补贴 91,590.12 元、稳岗补贴 22,300.00 元，合计 113,890.12 元，按照企业会计准则规定于收到时冲减本期营业成本。上述金额较大且发生频率较低，确认为当期非经常性损益。

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	本年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.94	0.20	0.20

山东华阳迪尔化工股份 2018 年年度报告

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.22	0.19	0.19
报告期利润	上年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.80	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.69	0.18	0.18

山东华阳迪尔化工股份有限公司

二〇一九年三月二十二日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

董事会

2019 年 3 月 25 日