



隆华新材

NEEQ : 839122

山东隆华新材料股份有限公司

ShanDong Longhua new material Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

- ✚ 2019年2月，淄博市人民政府评选我公司为“淄博市工业五十强”。
- ✚ 2019年3月，山东省厚道鲁商促进会评选我公司为“厚道鲁商企业”
- ✚ 2019年4月，山东省非上市公众公司协会评选我公司为“年度优秀新三板企业”。
- ✚ 2019年4月，淄博市发展和改革委员会认定我公司“淄博市工程实验室”。
- ✚ 2019年5月，我公司自主研发项目“生物基聚合物多元醇的研发及产业化”、“弹性体聚合物多元醇的研制”获批山东省2019年第一批技术创新项目。
- ✚ 2019年6月，中共淄博市委授予我公司“淄博市先进基层党组织”称号。
- ✚ 2019年上半年，我公司7项实用新型专利获得授权。

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、隆华新材	指	山东隆华新材料股份有限公司
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	山东隆华新材料股份有限公司章程
股东大会	指	山东隆华新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	山东隆华新材料股份有限公司董事会
监事会	指	山东隆华新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
审计机构、大华	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
上期、上年同期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
本期、报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
PU	指	聚氨酯, 又称聚氨基甲酸酯, 是主链上含有重复氨基甲酸酯基团的大分子化合物的统称。它是由有机二异氰酸酯或多异氰酸酯与二羟基或多羟基化合物加聚而成。是全球发展最快的高分子合成材料之一, 其用量跃居第六大合成材料。聚氨酯材料用途非常广, 可以代替橡胶、塑料、尼龙等, 用于机场、酒店、建材、汽车厂、煤矿厂、水泥厂, 高级公寓、别墅、园林美化、彩石艺术、公园等。
PPG	指	聚醚多元醇, 又称聚醚, 化学成分为环氧丙烷缩合物, 是由起始剂(含活性氢基团的化合物)与 EO、PO、环氧丁烷等在催化剂存在下经加聚反应制得, 是生产聚氨酯制品的主要原材料。
POP	指	聚合物多元醇, 以通用聚醚多元醇为基础聚醚(一般以通用软泡聚醚三醇、高活性聚醚), 加丙烯腈、苯乙烯、甲基丙烯酸甲酯、醋酸乙烯酯、氯乙烯等乙烯基单体及引发剂, 在 100 度左右和氮气保护下进行自由基接枝聚合而成。

注：本报告若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

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。

公司负责人单既锦、主管会计工作负责人齐春青及会计机构负责人（会计主管人员）李新知保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司证券部
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东隆华新材料股份有限公司
英文名称及缩写	ShanDong Longhua new material Co.,Ltd.
证券简称	隆华新材
证券代码	839122
法定代表人	单既锦
办公地址	山东省淄博市高青县潍高路 289 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	徐伟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0533-5208617
传真	0533-5208617
电子邮箱	lhq@longhuapu.com.cn
公司网址	http://www.longhuapu.com.cn/
联系地址及邮政编码	山东省淄博市高青县潍高路 289 号 256300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券部

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	2011 年 3 月 28 日
挂牌时间	2016 年 9 月 14 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-有机化学原料制造(C2614)>
主要产品与服务项目	聚醚多元醇及聚合物多元醇的研发、生产与销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	360,000,018
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	韩志刚
实际控制人及其一致行动人	韩志刚

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	91370300571684282M	否
注册地址	山东省淄博市高青县潍高路 289 号	否
注册资本（元）	360,000,018	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	张旭光、徐利君
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 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

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	900,204,029.29	749,376,925.03	20.13%
毛利率%	8.51%	6.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,477,382.35	19,236,520.09	94.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,062,364.29	14,427,784.05	156.88%
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）	7.50%	4.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.41%	3.29%	-
基本每股收益	0.10	0.05	100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	690,456,922.99	668,130,123.32	3.34%
负债总计	171,605,774.39	187,513,632.85	-8.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	518,851,148.60	480,616,490.47	7.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.33	8.27%
资产负债率%（母公司）	24.85%	28.07%	-
资产负债率%（合并）	24.85%	28.07%	-
流动比率	2.44	2.08	-
利息保障倍数	27.50	15.18	-

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	-12,612,867.01	-75,140,674.76	83.21%
应收账款周转率	43.49	77.08	-
存货周转率	4.15	3.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.34%	10.10%	-

营业收入增长率%	20.13%	29.32%	-
净利润增长率%	94.82%	43.41%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	360,000,018	360,000,018	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	54,286.91
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）	327,825.00
委托他人投资或管理资产的损益	37,190.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,953.83
非经常性损益合计	488,256.54
所得税影响数	73,238.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	415,018.06

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 □其他原因 □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
应收票据及应收账款	47,826,892.55			
应收票据		33,067,970.28		
应收账款		14,758,922.27		
应付票据及应付账款	69,558,547.24			
应付票据		28,500,000.00		
应付账款		41,058,547.24		

1、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表，财务报表列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的财务报表相关项目追溯调整列报，具体调整内容如上表。

2、本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三、（九）。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新金融工具准则未导致金融工具账面价值产生差额，无需衔接调整。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司成立于 2011 年，是国内专业的聚醚多元醇（PPG）及聚合物多元醇（POP）规模化的化工生产企业。公司依托其领先的专有配方技术，并根据客户的不同需求需求，生产和销售符合国际安全、环保要求的聚醚多元醇及聚合物多元醇系列产品，专注服务于客户的高品质、个性化需求。公司为不断增强自身的研发实力，除与国内相关院校展开积极合作外，还邀请行业内国际知名专家作为公司技术顾问，指导公司研发团队研发更为先进的工艺技术，并将技术转为产品。专业、稳定的研发团队是公司持续创新，优化开发升级工艺的保障，高品质的产品使公司在细分领域市场占有率逐步扩大。

公司原材料采购由采购部根据需求计划和原材料市场的变化情况，自行组织采购，主要以定期采购方式进行。采购部根据销售订单，基于对合格供应商交货期限、货物品质的信任，结合价格因素采取月度下订单的方式采购所需要物料及其辅料，保证客户订单交货周期有足量物料储存，同时根据市场部提供的预测计划对交货周期较长的物料进行备料，以确保客户应急和增量订单的顺利执行。公司销售根据地域划分销售片区，采用直接销售的模式，根据订单组织生产并直接交付客户。公司通过产品销售获取收入、利润和现金流，在为下游客户创造价值的同时，实现自身的快速发展。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）公司生产经营概况

报告期内，公司营业收入实现 9.00 亿元，较上年同期增长 20.13%；营业成本 8.24 亿元，较上年同期增长 16.97%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 3,747.74 万元，较上年同期增长 94.81%。

2019 年上半年，全球经济运行不稳定因素增多，各经济体增速放缓，地方贸易保护主义抬头，贸易摩擦频现。国内经济稳中求进、稳中有忧，经济下行压力增大。国内大宗商品价格总体保持低位运行。实体企业经营压力仍然较大。报告期内，公司管理层以年度经营计划为导向，以实现公司及股东利益最大化为目标，各项生产经营工作稳步推进。

面对错综复杂的经济形势和经营风险，公司制定“向管理要效益，以创新促发展”的经营方针，力求公司稳步发展。1、公司加大经营管理力度，在保证现金流充足的情况下，适当控制负债规模，稳健经营。同时，公司继续提升营运效率，应收账款周转率、存货周转率继续保持行业较高水平。2、公司将 2019 年定为“创新年”，公司通过鼓励创新在全体职工中掀起“创新风暴”，生产创新、研发创新、销售创新、采购创新等等，继续加大工艺技术研发力度，着重于高端市场及新领域应用上相关产品的研发；企业创新使降本增效提速明显，公司产品保持良好的竞争力。在复杂的经济形势中，公司销售量、净利润保持增长。3、严把生产质量关，采取积极有效的销售策略，拓展高端市场，较快提升公司在行业内的知名度，保持公司产品销售量稳步增长，实现业绩较去年同期大幅提升。

（二）公司经营情况分析

单位：元

1、资产负债结构

项目	期末余额	期初余额	变动比例
货币资金	94,547,815.19	137,684,060.03	-31.33%
应收票据	75,758,692.74	33,067,970.28	129.10%
应收账款	24,541,838.74	14,758,922.27	66.28%

预付款项	18,862,670.18	11,673,799.46	61.58%
应付票据	0.00	28,500,000.00	-100.00%
应付账款	25,038,054.26	41,058,547.24	-39.02%
预收款项	72,458,864.98	36,614,336.60	97.90%
未分配利润	134,947,938.96	97,470,556.61	38.45%

资产负债相关科目变动原因说明：

货币资金：主要原因系报告期末公司销售产品收到的银行承兑汇票增多，期末存货增长，且降低流动负债规模所致。

应收票据：主要原因系报告期末公司销售产品收到的银行承兑汇票较期初增多所致。

应收账款：主要原因系公司对部分资质较好、采购量较大的客户授予一定信用期限及信用额度，报告期末该部分客户自公司采购产品且未到付款期限的数额较期初增多所致。

预付款项：主要原因系报告期末公司采购商品而预付款项较期初增加所致。

应付票据：主要原因系报告期末公司应付票据减少所致。

应付账款：主要原因系报告期末公司应付材料款、工程款等款项较期初减少所致。

预收款项：主要原因系报告期内公司产品销售量增加，期末预收货款较期初增多所致。

未分配利润：主要原因系报告期内公司本期实现营业利润所致。

2、利润构成

项目	本期金额	上期金额	变动比例
营业收入	900,204,029.29	749,376,925.03	20.13%
营业成本	823,566,396.54	704,095,766.85	16.97%
销售费用	14,292,598.22	10,252,251.38	39.41%
营业利润	44,030,018.22	17,688,835.85	148.91%
营业外收入	376,703.83	5,150,545.38	-92.69%
利润总额	44,406,172.05	22,838,581.23	94.43%
所得税费用	6,928,789.70	3,602,061.14	92.36%
净利润	37,477,382.35	19,236,520.09	94.82%

利润相关科目变动原因说明：

营业收入：主要原因系本期公司产品销售量较上年同期增加所致。

营业成本：主要原因系本期营业收入较上年同期增加所致。

销售费用：主要原因系本期运费较上年同期增加所致。

营业利润：主要原因系本期公司产销量较上年同期增加且销售毛利率提高，从而实现本期营业利润较上年同期增加所致。

营业外收入：主要原因系本期公司收到的政府补助较上年同期减少所致。

利润总额：主要原因系本期公司产销量较上年同期增加，从而实现本期利润总额增加。

所得税费用：主要原因系本期利润总额较上年同期增加所致。

净利润：主要原因系本期公司产销量较上年同期增加且销售毛利率提高，从而实现本期净利润增加。

3、现金流量状况

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	-12,612,867.01	-75,140,674.76	-
投资活动产生的现金流量净额	-10,866,779.78	-23,948,796.86	-
筹资活动产生的现金流量净额	-11,675,837.50	67,443,082.78	-117.31%

现金流量相关科目变动原因说明：

经营活动产生的现金流量净额：主要原因系本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加所致。

投资活动产生的现金流量净额：主要原因系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额：主要原因系本期取得借款收到的现金较上年同期减少所致。

三、 风险与价值

1、上游原材料价格波动风险

发行人的主营业务为聚醚多元醇及聚合物多元醇的研发、生产与销售。报告期内，发行人主要原材料 E0、P0 价格受国际原油以及大宗化工原材料乙烯、丙烯价格和国内外市场供应情况的影响而波动频繁。尽管公司可通过及时调整产品售价转移原材料价格波动风险，但如果未来 E0、P0 价格出现大幅度的持续增长，势必给公司带来一定的资金压力，从而给公司正常的生产经营带来不利影响。

针对该风险，公司经营管理层对原材料的市场行情、价格趋势做出科学合理的预测，保证合理的存货适当性水平，提高公司的成本控制能力；同时，公司通过提高生产效率、降低生产成本的方式，提升公司整体的盈利能力，以应对主要原材料和产品价格波动的风险。

2、产品技术更新换代的风险

公司拥有多种牌号的聚醚产品，较高的技术研发实力从根本上保证了公司的核心竞争力和市场领先优势。但是，随着下游客户对产品需求层次的提高，产品技术更新速度也随之加快。若公司不能顺应未来市场变化，研发出技术含量更高的新型产品，将会影响公司今后的发展。

针对该风险，公司建立了一支经验丰富且相对稳定的研发团队，公司为提升技术水平聘有国际知名专家，公司配备与现有规模相适应的专业技术人才。公司通过自主研发持续优化生产工艺和专有配方，以市场需求为导向调整产品的牌号、改善产品性能，保证公司在聚醚技术领域持续的竞争优势。

3、核心配方失密风险

聚醚产品的生产技术主要指其配方设计及研发技术，即主要通过对原材料及催化剂的选择及其质量配比并结合生产工艺条件，实现产品的改性、成本降低等既定目标。由于聚氨酯系列产品应用领域极其广泛，而公司生产的聚醚产品系聚氨酯化工行业的主要原材料，加之不同聚氨酯应用领域对于聚醚牌号的不同要求，因此，公司在长期生产实践中积累的核心配方成为公司提升产品市场竞争力的核心要素。为此，公司采取了诸如核心配方所需关键原材料通过公司的关联方进行采购、采购的关键原材料委托其他企业进行粗加工，生产中间体后交付公司、核心配方所需的关键原材料定期更换代码，从领料等方面予以控制、严格控制核心配方的知晓人员范围并与该等人员签署保密及竞业禁止协议等措施来保证核心配方的秘密性，然而仍不能完全确保公司核心配方失密的风险。如公司核心配方一旦失密，势必会给公司的核心竞争力产生重要不利影响。

4、安全生产风险

公司日常生产中需要使用 E0、P0 等危险品作为原材料，该等危险品具有易燃易爆等特点。尽管公司已经根据相关规定取得危险化学品经营许可证并进行危险化学品备案登记，公司制定了相关的安全生产管理制度并严格执行该等制度，且报告期内公司未发生安全生产事故。但是，基于 E0、P0 本身的危险性，如果因偶然因素介入引发安全生产事故，则势必会影响公司的正常生产经营。

针对该风险，公司坚持“安全第一，预防为主，综合治理”的方针，公司不断加强安全生产管理、提高一线生产工人和管理层的安全生产意识，同时，加大公司安全设施的投入，降低公司的安全生产风险。

5、人才流失风险

公司产品的研发很大程度上依赖于专业技术人才，特别是核心技术人员。虽然公司采取了诸如加强人力资源管理、提供具有竞争力的岗位薪酬、塑造温馨的企业文化以及与该等人员签署竞业禁止及保密协议等措施，但上述措施仍不能完全确保人才的流失，而一旦核心技术人员流出，则势必会影响公司的持续研发能力。

针对该风险，公司通过提高薪酬等方式吸引高级管理人员和核心技术人员，使其自身利益与公司利益高度一致，更好的稳定公司现有管理人员以及核心技术人员，降低人员流失风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司作为“淄博市工业五十强”、“高青县工业十强”企业，积极追求企业价值最大化，主动承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。公司通过做大做强，带动和促进当地经济的发展，提供就业机会，缴纳税款为地方发展做贡献。

公司积极参与慈善事业，被评为高青慈善工作先进单位。响应国家精准扶贫号召，公司与困难户建立起结对帮扶机制，并与镇扶贫办一起，提升经济薄弱村的自我发展能力，实施精准帮扶，帮助扶持困难户脱贫，每逢节假日就对村中贫困户送去油、面等节日礼品。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情

(一) 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	临时公告披露时间	临时公告编号
韩志刚、薛玉霞	接受担保	20,000,000	已事前及时履行	2019年1月9日	2019-001
韩志刚、薛玉霞	接受担保	20,000,000	已事前及时履行	2019年1月9日	2019-001
韩志刚、薛玉霞	接受担保	20,000,000	已事前及时履行	2019年1月9日	2019-001

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司实际控制人韩志刚先生及其配偶薛玉霞女士无偿为公司银行借款提供担保有利于解决公司业务发展对资金的需求，不存在损害公司及公司其他股东利益的情形，有利于公司的长远发展，具有合理性和必要性。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016/3/7	-	挂牌	资金占用承诺	未来将杜绝发生关联方违规占用公司资金的情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/7	-	挂牌	资金占用承诺	未来将杜绝发生关联方违规占用公司资金的情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/7		挂牌	同业竞争承诺	<p>(1) 截至本承诺出具之日，本人未直接或间接投资于任何与公司存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与公司相同或类似的业务；本人与公司不存在同业竞争。今后本人也不会采取控股、参股、联营、合营、合作或其他任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与公司主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与公司产品相同或相似的产品。</p> <p>(2) 若公司认为本人从事了对公司的业务构成竞争的业务，本人将及时转让或者终止该等业务。若公司提出受让请求，本人将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给公司。</p> <p>(3) 如果本人将来可能获得任何与公司产生直接或者间接竞争的业务机会，本人将立即通知公司并尽力促成该等业务机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给公司。</p> <p>(4) 本人将保证合法、合理地运用股东权利及控制关系，不采取任何限制或影响公司正常经营或损害公司其他股东利益的行为。</p> <p>(5) 本人确认本承诺旨在保障公司及公司全体股东权益而做出，本承诺所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。本承诺自签署之日起生效，如本人违反上述承诺与保证，本人愿承担由此给公司造成的经济损失。</p>	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/7	-	挂牌	减少关联交易承诺	<p>本人作为公司董事/监事/高级管理人员期间：</p> <p>(1) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司在业务合作等方面给予本人及本人未来控制的公司优于市场第三方的权利；</p> <p>(2) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司达成交易的优先</p>	正在履行中

				<p>权利；</p> <p>(3) 杜绝本人未来所控制的企业非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求公司违规向本人及本人未来所控制的企业提供任何形式的担保。</p> <p>(4) 本人未来所控制的企业不与公司及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需发生不可避免的关联交易，本人保证：</p> <p>1) 督促公司按照有关法律、法规等其他规范性文件及公司章程的规定，履行关联交易的决策程序；</p> <p>2) 遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与公司进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司及其他股东利益的活动；</p> <p>3) 根据有关等其他规范性文件及公司章程的规定，督促公司依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。</p> <p>(5) 如果本人及未来控制的其他企业违反上述所作承诺并由此给公司及其他股东造成损失，本人依法承担赔偿责任。</p>	
董监高	2016/3/7	-	挂牌	<p>减少关联交易承诺</p> <p>本人作为公司董事/监事/高级管理人员期间：</p> <p>(1) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司在业务合作等方面给予本人及本人未来控制的公司优于市场第三方的权利；</p> <p>(2) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司达成交易的优先权利；</p> <p>(3) 杜绝本人未来所控制的企业非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求公司违规向本人及本人未来所控制的企业提供任何形式的担保。</p> <p>(4) 本人未来所控制的企业不与公司及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需发生不可避免的关联交易，本人保证：</p> <p>1) 督促公司按照有关法律、法规等其他规范性文件及公司章程的规定，履行关联交易的决策程序；</p> <p>2) 遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与公司进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司及其他股东利益的活动；</p> <p>3) 根据有关等其他规范性文件及公司章程的规</p>	正在履行中

				定，督促公司依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。 (5) 如果本人及未来控制的其他企业违反上述所作承诺并由此给公司及其他股东造成损失，本人依法承担赔偿责任。	
--	--	--	--	---	--

承诺事项详细情况：

1、隆华新材、韩志刚针对关联方资金占用事项的承诺

主要内容：有限责任公司阶段，公司法人治理结构较为简单，管理层规范意识相对薄弱，公司治理机制不够健全。曾存在关联方资金占用的行为；存在关联交易决策过程中关联方未执行回避表决，部分会议缺少会议记录及归档不完整等不规范情况。公司关联方资金占用情况已全部清理完毕。公司及公司控股股东、实际控制人韩志刚先生已出具承诺，未来将杜绝发生关联方违规占用公司资金的情况。

履行情况：报告期内，未出现违反承诺的情况。

2、韩志刚关于避免同业竞争的承诺

主要内容：为与避免与公司之间产生同业竞争，公司控股股东、实际控制人韩志刚先生已出具《关于避免同业竞争的承诺》，承诺：

(1) 截至本承诺出具之日，本人未直接或间接投资于任何与公司存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与公司相同或类似的业务；本人与公司不存在同业竞争。今后本人也不会采取控股、参股、联营、合营、合作或其他任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与公司主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与公司产品相同或相似的产品。

(2) 若公司认为本人从事了对公司的业务构成竞争的业务，本人将及时转让或者终止该等业务。若公司提出受让请求，本人将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给公司。

(3) 如果本人将来可能获得任何与公司产生直接或者间接竞争的业务机会，本人将立即通知公司并尽力促成该等业务机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给公司。

(4) 本人将保证合法、合理地运用股东权利及控制关系，不采取任何限制或影响公司正常经营或损害公司其他股东利益的行为。

(5) 本人确认本承诺旨在保障公司及公司全体股东权益而做出，本承诺所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。本承诺自签署之日起生效，如本人违反上述承诺与保证，本人愿承担由此给公司造成的经济损失。

履行情况：报告期内，未出现违反承诺的情况。

3、公司控股股东、实际控制人及全体董事、监事、高级管理人员关于减少和规范关联交易的承诺

主要内容：本人作为公司董事/监事/高级管理人员期间：

(1) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司在业务合作等方面给予本人及本人未来控制的公司优于市场第三方的权利；

(2) 不利用自身公司的董事/监事/高级管理人员地位及重大影响，谋求与公司达成交易的优先权利；

(3) 杜绝本人未来所控制的企业非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求公司违规向本人及本人未来所控制的企业提供任何形式的担保。

(4) 本人未来所控制的企业不与公司及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需发生不可避免的关联交易，本人保证：

1) 督促公司按照有关法律、法规等其他规范性文件及公司章程的规定，履行关联交易的决策程序；

2) 遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与公司进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司及其他股东利益的活动；

3) 根据有关等其他规范性文件及公司章程的规定，督促公司依法履行信息披露义务和办理有关报批

程序。

（5）如果本人及未来控制的其他企业违反上述所作承诺并由此给公司及其他股东造成损失，本人依法承担赔偿责任。

履行情况：报告期内，未出现违反承诺的情况。

（三） 自愿披露其他重要事项

公司存在的非重大诉讼事项及报告期后资产冻结的情况：

本公司因与青岛市卓越包装有限公司存在债务纠纷，2018年7月，青岛市卓越包装有限公司提起诉讼，诉讼金额为人民币536,700.00元及利息。2019年7月青岛市卓越包装有限公司变更诉讼请求，诉讼金额变更为人民币2,919,742.189元及利息。2019年7月9日，公司兴业银行人民币账户350.00万元货币资金被冻结。截止报告出具日，本案尚在审理中。目前公司现金流充足，上述资金冻结不会影响公司日常管理和正常生产经营。本公司正积极应诉中，将通过合法渠道主张公司权利，最大限度保护公司和投资者合法权益。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	250,471,917	69.58%	973,498	251,445,415	69.85%
	其中：控股股东、实际控制人	35,699,040	9.92%	0	35,699,040	9.92%
	董事、监事、高管	36,184,866	10.05%	0	36,184,866	10.05%
	核心员工	1,742,391	0.48%	-432,666	1,309,725	0.36%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	109,528,101	30.42%	-973,498	108,554,603	30.15%
	其中：控股股东、实际控制人	107,097,124	29.75%	0	107,097,124	29.75%
	董事、监事、高管	108,554,603	30.15%	0	108,554,603	30.15%
	核心员工	184,172	0.05%	0	184,172	0.05%
总股本		360,000,018	-	0	360,000,018	-
普通股股东人数		29				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有限 售股份数量	期末持有无 限售股份数 量
1	韩志刚	75,908,771	66,887,393	142,796,164	39.67%	107,097,124	35,699,040
2	韩润泽	41,700,000	36,744,164	78,444,164	21.79%	0	78,444,164
3	新余隆振投资合 伙企业(有限合 伙)	13,973,634	12,312,937	26,286,571	7.30%	0	26,286,571
4	新余隆宁投资合 伙企业(有限合 伙)	9,318,968	8,211,455	17,530,423	4.87%	0	17,530,423
5	宁波梅山保税港 区卓惠欣群股权 投资合伙企业(有 限合伙)	8,500,000	7,489,817	15,989,817	4.44%	0	15,989,817
合计		149,401,373	131,645,766	281,047,139	78.07%	107,097,124	173,950,015

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东中，韩润泽为公司实际控制人韩志刚之子。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

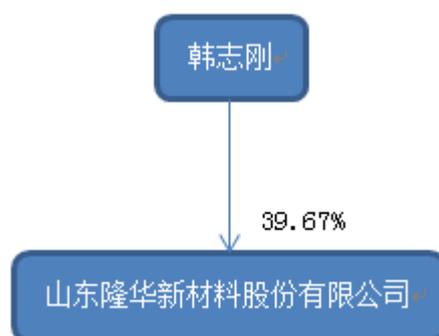
三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

韩志刚先生，中国国籍，无境外永久居留权，男，1970年11月生，大学学历。2015年11月起，担任公司董事长，曾任山东隆信化工集团有限公司董事、山东隆盛和化工有限公司董事、淄博元齐化工科技有限公司副董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
韩志刚	董事长	男	1970年11月	大学	2015年11月16日至 2021年11月14日	是
单既锦	董事、总经理	男	1954年9月	硕士	2015年11月16日至 2021年11月14日	是
杜宗宪	副董事长	男	1959年4月	博士	2016年12月16日至 2021年11月14日	是
齐春青	董事、副总经理、财务总监	女	1970年1月	大学	2015年11月16日至 2021年11月14日	是
陈智	独立董事	女	1978年9月	博士	2018年1月12日至 2021年11月14日	是
谭香	独立董事	女	1976年12月	博士	2018年1月12日至 2021年11月14日	是
薛荣刚	监事会主席	男	1984年6月	大专	2015年11月16日至 2021年11月14日	是
窦风美	职工监事	女	1982年8月	中专	2015年11月16日至 2021年11月14日	是
刘德胜	监事	男	1959年9月	高中	2018年1月12日至 2021年11月14日	是
徐伟	董事会秘书	男	1988年9月	本科	2017年12月27日至 2021年11月14日	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

公司董事长韩志刚为公司控股股东、实际控制人。公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在《企业会计准则第36号——关联方披露》所规定的关联关系。

(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
韩志刚	董事长	142,796,164	0	142,796,164	39.67%	0
单既锦	董事、总经理	1,509,627	0	1,509,627	0.42%	0

刘德胜	监事	188,116	0	188,116	0.05%	0
徐伟	董事会秘书	245,562	0	245,562	0.07%	0
合计	-	144,739,469	0	144,739,469	40.21%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	48	41
生产人员	143	139
销售人员	23	18
技术人员	25	26
财务人员	10	11
员工总计	249	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	17	15
专科	51	47
专科以下	175	167
员工总计	249	235

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、补助等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理、缴纳五险一金。
- 2、培训计划：公司重视员工的培训和职业发展工作规划，包括新员工入职培训、人才发展培训、专业技术及能力提升课程培训，不断提升员工的自身素质和专业技能。
- 3、报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	13	11
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工中韩军、崔晓敏因个人原因离职。报告期内，核心技术人员未发生变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	94,547,815.19	137,684,060.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		100,300,531.48	47,826,892.55
其中：应收票据	五、注释 2	75,758,692.74	33,067,970.28
应收账款	五、注释 3	24,541,838.74	14,758,922.27
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	18,862,670.18	11,673,799.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	480,694.53	159,248.94
其中：应收利息		0	0.00
应收股利		0	0.00
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	204,038,764.73	192,062,158.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		418,230,476.11	389,406,159.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 7	217,670,627.82	226,851,156.82
在建工程	五、注释 8		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 9	45,268,691.56	45,794,456.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 10	1,343,323.98	1,397,259.73
其他非流动资产	五、注释 11	7,943,803.52	4,681,091.56
非流动资产合计		272,226,446.88	278,723,964.19
资产总计		690,456,922.99	668,130,123.32
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	60,000,000.00	70,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		25,038,054.26	69,558,547.24
其中：应付票据	五、注释 13	0.00	28,500,000.00
应付账款	五、注释 14	25,038,054.26	41,058,547.24
预收款项	五、注释 15	72,458,864.98	36,614,336.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 16	3,087,740.84	2,755,117.11
应交税费	五、注释 17	7,017,135.53	5,572,915.60
其他应付款	五、注释 18	4,003,978.78	3,012,716.30
其中：应付利息		0	0.00
应付股利		0	0.00

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		171,605,774.39	187,513,632.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		171,605,774.39	187,513,632.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 19	360,000,018.00	360,000,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			0.00
永续债			
资本公积	五、注释 20	169.38	169.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、注释 21	5,228,567.59	4,471,291.81
盈余公积	五、注释 22	18,674,454.67	18,674,454.67
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 23	134,947,938.96	97,470,556.61
归属于母公司所有者权益合计		518,851,148.60	480,616,490.47
少数股东权益			
所有者权益合计		518,851,148.60	480,616,490.47
负债和所有者权益总计		690,456,922.99	668,130,123.32

法定代表人：单既锦

主管会计工作负责人：齐春青

会计机构负责人：李新知

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		94,547,815.19	137,684,060.03
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		75,758,692.74	33,067,970.28
应收账款	十二、注释 1	24,541,838.74	14,758,922.27
应收款项融资			
预付款项		18,862,670.18	11,673,799.46
其他应收款	十二、注释 2	480,694.53	159,248.94
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货		204,038,764.73	192,062,158.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		418,230,476.11	389,406,159.13
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		217,670,627.82	226,851,156.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		45,268,691.56	45,794,456.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		1,343,323.98	1,397,259.73
其他非流动资产		7,943,803.52	4,681,091.56
非流动资产合计		272,226,446.88	278,723,964.19
资产总计		690,456,922.99	668,130,123.32
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			28,500,000.00
应付账款		25,038,054.26	41,058,547.24
预收款项		72,458,864.98	36,614,336.60
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,087,740.84	2,755,117.11
应交税费		7,017,135.53	5,572,915.60
其他应付款		4,003,978.78	3,012,716.30
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		171,605,774.39	187,513,632.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		171,605,774.39	187,513,632.85
所有者权益：			
股本		360,000,018.00	360,000,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		169.38	169.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,228,567.59	4,471,291.81
盈余公积		18,674,454.67	18,674,454.67
一般风险准备			
未分配利润		134,947,938.96	97,470,556.61
所有者权益合计		518,851,148.60	480,616,490.47
负债和所有者权益合计		690,456,922.99	668,130,123.32

法定代表人：单既锦

主管会计工作负责人：齐春青

会计机构负责人：李新知

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、注释 24	900,204,029.29	749,376,925.03
其中：营业收入	五、注释 24	900,204,029.29	749,376,925.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		856,286,113.78	732,195,680.32
其中：营业成本	五、注释 24	823,566,396.54	704,095,766.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 25	2,088,519.12	1,268,636.47
销售费用	五、注释 26	14,292,598.22	10,252,251.38
管理费用	五、注释 27	11,461,526.24	12,063,013.65
研发费用	五、注释 28	2,120,599.60	1,979,333.73
财务费用	五、注释 29	2,207,756.90	2,229,145.33
其中：利息费用		1,675,837.50	2,386,917.22
利息收入		247,869.86	49,275.00
信用减值损失	五、注释 30	-548,717.16	
资产减值损失	五、注释 31		-307,532.91
加：其他收益	五、注释 32	20,625.00	456,867.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 34	37,190.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 35	54,286.91	50,723.68
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,030,018.22	17,688,835.85
加：营业外收入	五、注释 36	376,703.83	5,150,545.38
减：营业外支出	五、注释 37	550.00	800.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,406,172.05	22,838,581.23
减：所得税费用	五、注释 38	6,928,789.70	3,602,061.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,477,382.35	19,236,520.09
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）		37,477,382.35	19,236,520.09
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		37,477,382.35	19,236,520.09
六、其他综合收益的税后净额			
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		37,477,382.35	19,236,520.09

归属于母公司所有者的综合收益总额		37,477,382.35	19,236,520.09
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.05

法定代表人：单既锦

主管会计工作负责人：齐春青

会计机构负责人：李新知

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、注释 3	900,204,029.29	749,376,925.03
减：营业成本	十二、注释 3	823,566,396.54	704,095,766.85
税金及附加		2,088,519.12	1,268,636.47
销售费用		14,292,598.22	10,252,251.38
管理费用		11,461,526.24	12,061,763.65
研发费用		2,120,599.60	1,979,333.73
财务费用		2,207,756.90	2,228,820.49
其中：利息费用		1,675,837.50	2,386,917.22
利息收入		247,869.86	49,275.00
加：其他收益		20,625.00	456,867.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释 4	37,190.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-548,717.16	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-307,532.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		54,286.91	50,723.68
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,030,018.22	17,690,410.69
加：营业外收入		376,703.83	5,150,545.38
减：营业外支出		550.00	800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,406,172.05	22,840,156.07
减：所得税费用		6,928,789.70	3,602,061.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,477,382.35	19,238,094.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,477,382.35	19,238,094.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		37,477,382.35	19,238,094.93
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.05

法定代表人：单既锦

主管会计工作负责人：齐春青

会计机构负责人：李新知

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		938,599,059.04	861,971,904.30
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			
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			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,408,742.24	4,104,635.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	2,600,802.06	5,818,031.23
经营活动现金流入小计		948,608,603.34	871,894,571.39
购买商品、接受劳务支付的现金		912,404,572.89	889,278,457.81
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,043,561.59	17,206,905.61
支付的各项税费		17,669,351.05	24,149,055.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	18,103,984.82	16,400,827.11
经营活动现金流出小计		961,221,470.35	947,035,246.15
经营活动产生的现金流量净额		-12,612,867.01	-75,140,674.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,190.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 39	10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,037,190.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,903,970.58	23,948,796.86
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	五、注释 39	10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		20,903,970.58	23,948,796.86
投资活动产生的现金流量净额		-10,866,779.78	-23,948,796.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		80,000,000.00	147,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	147,500,000.00
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	77,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,675,837.50	2,386,917.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		91,675,837.50	80,056,917.22
筹资活动产生的现金流量净额		-11,675,837.50	67,443,082.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-205,960.55	587,479.80
五、现金及现金等价物净增加额		-35,361,444.84	-31,058,909.04
加：期初现金及现金等价物余额		129,034,060.03	62,370,412.85
六、期末现金及现金等价物余额		93,672,615.19	31,311,503.81

法定代表人：单既锦 主管会计工作负责人：齐春青 会计机构负责人：李新知

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		938,599,059.04	861,971,904.30
收到的税费返还		7,408,742.24	4,104,635.86
收到其他与经营活动有关的现金		2,600,802.06	5,818,031.23
经营活动现金流入小计		948,608,603.34	871,894,571.39
购买商品、接受劳务支付的现金		912,404,572.89	889,278,457.81
支付给职工以及为职工支付的现金		13,043,561.59	17,206,905.61
支付的各项税费		17,669,351.05	24,149,055.62
支付其他与经营活动有关的现金		18,103,984.82	16,399,252.27
经营活动现金流出小计		961,221,470.35	947,033,671.31
经营活动产生的现金流量净额		-12,612,867.01	-75,139,099.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,190.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,037,190.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,903,970.58	23,948,796.86
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		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		20,903,970.58	23,948,796.86
投资活动产生的现金流量净额		-10,866,779.78	-23,948,796.86
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	147,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	147,500,000.00
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	77,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,675,837.50	2,386,917.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		91,675,837.50	80,056,917.22
筹资活动产生的现金流量净额		-11,675,837.50	67,443,082.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-205,960.55	587,479.80
五、现金及现金等价物净增加额		-35,361,444.84	-31,057,334.20
加：期初现金及现金等价物余额		129,034,060.03	61,370,632.85
六、期末现金及现金等价物余额		93,672,615.19	30,313,298.65

法定代表人：单既锦

主管会计工作负责人：齐春青

会计机构负责人：李新知

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	√是 □否	(二).3
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>), 变更后的会计政策详见附注三、(九)。2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的, 本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。本公司执行新金融工具准则未导致金融工具账面价值产生差额, 无需衔接调整。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表, 财务报表列报项目因此发生变更的, 已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的

相关规定，对可比期间的财务报表相关项目追溯调整列报。

2、合并报表的合并范围

2018年11月27日，公司股东会决议注销其全资子公司淄博和浦贸易有限公司，并于2019年1月16日完成工商注销登记。

3、或有负债与或有资产

本公司因与青岛市卓越包装有限公司存在债务纠纷，2018年7月被青岛市卓越包装有限公司提起诉讼，诉讼金额为人民币536,700.00元及利息，2019年7月青岛市卓越包装有限公司变更诉讼请求，诉讼金额变更为人民币2,919,742.189元及利息，截至财务报表批准报出日止，此案尚在审理中。

除存在上述或有事项外，截止2019年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

二、 报表项目注释

山东隆华新材料股份有限公司

2019年度1-6月财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东隆华新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东隆华化工科技有限公司，于2015年10月经股东会决议，整体变更为山东隆华新材料股份有限公司。公司于2016年9月14日在全国中小企业股转系统挂牌交易，现持有统一社会信用代码为91370300571684282M的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2019年6月30日，本公司累计发行股本总数360,000,018.00股，注册资本为360,000,018.00元，注册地址：山东省淄博市高青县潍高路289号，实际控制人为韩志刚。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司属于化学原料和化学制品制造业（C26）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于化学原料和化学制品制造业（C26）。

本公司经营范围主要包括：生物质材料、聚醚生产、销售；环氧乙烷、1,2-环氧丙烷、苯乙烯【稳定的】、丙烯腈、异丙醇（以上五项不带有储存设施的经营，有效期限以许可证为准）、化工产品（不含危险、监控、易制毒化学品）、塑料制品、机械设备（不含九座以下乘用车）、日用百货、聚氨酯轮、陶瓷制品销售；货物及技术进出口（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） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年8月30日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三\十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三\十六、十九）、收入的确认时点（附注三\二十四）等。

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

（1） 应收账款和其他应收款减值。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准

备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

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

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。

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

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2019年1月1日至2019年6月30日。

(四) 记账本位币

采用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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日当月月初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。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

和实际利率计算利息收入。

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6.金融工具减值。

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

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

- (1) 应收账款组合及预期损失准备率

应收账款组合 1：应收一般客户款项

本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方客户款项

对于合并范围内关联方组合，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为零。

账龄	预期损失准备率(%)	
	应收账款组合 1	应收账款组合 2
1 年以内	5.00	0.00
1—2 年	10.00	0.00
2—3 年	30.00	0.00
3—4 年	50.00	0.00
4—5 年	80.00	0.00
5 年以上	100.00	0.00

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九)

6. 金融工具减值。

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

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

其他应收款组合 1：应收一般客户款项，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款组合 2：对于合并范围内关联方组合，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为零。

账龄	预期损失准备率(%)	
	其他应收款组合 1	其他应收款组合 2
1 年以内	5.00	0.00
1—2 年	10.00	0.00
2—3 年	30.00	0.00
3—4 年	50.00	0.00
4—5 年	80.00	0.00
5 年以上	100.00	0.00

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和

计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并

综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并一次性提足累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	10	5	9.5
办公及电子设备	平均年限法	3-10	5	31.67~9.5

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用

寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定使用期限
软件	10 年	预计软件使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十一） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（二十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划主要为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十五) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十四）固定资产。

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。

（二十八） 安全生产费

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

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>), 变更后的会计政策详见附注三、(九)。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的, 本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新金融工具准则未导致金融工具账面价值产生差额, 无需衔接调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表, 财务报表列报项目因此发生变更的, 已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定, 对可比期间的财务报表相关项目追溯调整列报, 具体调整内容如下:

列报项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	47,826,892.55	-47,826,892.55		
应收票据		33,067,970.28	33,067,970.28	
应收账款		14,758,922.27	14,758,922.27	
应付票据及应付账款	69,558,547.24	-69,558,547.24		
应付票据		28,500,000.00	28,500,000.00	
应付账款		41,058,547.24	41,058,547.24	

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	16%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
地方水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	土地使用面积	6.4 元/m ²

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

（二） 税收优惠政策及依据

公司于 2016 年 12 月 15 日取得编号为 GR201637000066 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函（2009）203 号文规定，高新技术企业享受所得税减按 15%税率征收的优惠。

根据《财政部 税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知》财税（2018）123 号文件规定，本公司出口产品适用退税率由 13%提高至 16%，自 2018 年 11 月 1 日起执行。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,794.02	10,730.16
银行存款	93,607,821.17	129,023,329.87
其他货币资金	875,200.00	8,650,000.00
合计	94,547,815.19	137,684,060.03

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		8,550,000.00
外币锁汇保证金	875,200.00	100,000.00
合计	875,200.00	8,650,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	75,758,692.74	33,067,970.28

项目	期末余额	期初余额
合计	75,758,692.74	33,067,970.28

说明：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备。

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	98,973,832.85	
合计	98,973,832.85	

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74
其中：账龄分析法组合	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74
合计	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27
其中：账龄分析法组合	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27
合计	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,754,489.62	1,287,724.48	5.00
1-2 年	16,310.00	1,631.00	10.00
2-3 年	86,278.00	25,883.40	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	25,857,077.62	1,315,238.88	5.09

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 531,862.13 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Covestro(India)Pvt.Ltd	5,237,231.16	20.25	261,861.56
河南加倍加实业有限公司	4,597,472.12	17.78	229,873.61
HEALTHCARE EUROPE DOO	4,308,446.67	16.66	215,422.33
梦百合家居科技股份有限公司	2,942,018.00	11.38	147,100.90
中化国际（控股）股份有限公司	2,250,240.00	8.70	112,512.00
合计	19,335,407.95	74.77	966,770.40

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,303,396.69	97.04	11,080,909.79	94.92
1至2年	697.44		592,880.26	5.08
2至3年	558,576.05	2.96	9.41	
合计	18,862,670.18	100.00	11,673,799.46	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
济南起业长青企业管理咨询费用有限公司	558,576.05	2-3年	服务未完成
合计	558,576.05		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东玉皇贸易有限公司	6,079,400.80	32.23	2019年	货物未到
山东三岳化工有限公司	2,872,037.28	15.23	2019年	货物未到
山东虹桥热电股份有限公司	2,032,875.96	10.78	2019年	预存电费、蒸汽费
无棣鑫岳化工集团有限公司	1,552,393.74	8.23	2019年	货物未到
山东金岭化工股份有限公司	1,417,333.81	7.51	2019年	货物未到

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	13,954,041.59	73.98		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	480,694.53	159,248.94
合计	480,694.53	159,248.94

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53
其中：账龄分析法组合	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53
合计	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94
其中：账龄分析法组合	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94
合计	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94

2. 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	505,994.24	25,299.71	5.00
合计	505,994.24	25,299.71	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,855.03 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	55,000.00	2,990.00
押金	300,000.00	1,200.00
代扣代缴员工社保、公积金和个税等	150,994.24	153,503.62
其他		10,000.00
合计	505,994.24	167,693.62

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称\项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司抚顺石化分公司	押金	300,000.00	1年以内	59.29	15,000.00
个人养老保险	代扣代缴员工社保	106,683.89	1年以内	21.08	5,334.19
个人公积金	代扣代缴员工公积金	44,310.35	1年以内	8.76	2,215.52
赵永超	备用金	20,000.00	1年以内	3.95	1,000.00
张斌	备用金	9,000.00	1年以内	1.78	450.00
合计		479,994.24		94.86	23,999.71

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	462,217.24		462,217.24	1,669,867.24		1,669,867.24
原材料	62,228,623.71		62,228,623.71	55,595,294.90		55,595,294.90
在产品	5,685,612.58		5,685,612.58	9,552,912.19		9,552,912.19
库存商品	68,285,729.07		68,285,729.07	74,184,293.13	441,922.53	73,742,370.60
发出商品	13,564,487.63		13,564,487.63	8,101,377.88	110,813.77	7,990,564.11
周转材料	4,067,186.00		4,067,186.00	4,606,184.40		4,606,184.40
自制半成品	49,744,908.50		49,744,908.50	38,938,266.88	33,302.17	38,904,964.71
合计	204,038,764.73		204,038,764.73	192,648,196.62	586,038.47	192,062,158.15

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	441,922.53				441,922.53		
发出商品	110,813.77				110,813.77		
自制半成品	33,302.17				33,302.17		
合计	586,038.47				586,038.47		

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	217,670,627.82	226,851,156.82
固定资产清理		
合计	217,670,627.82	226,851,156.82

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	64,967,350.60	263,361,943.20	1,778,096.98	4,485,532.67	334,592,923.45
2. 本期增加金额	13,980.59	5,400,359.34	35,757.35	101,010.06	5,551,107.34
购置	13,980.59	534,446.43	35,757.35	101,010.06	685,194.43
在建工程转入		4,865,912.91			4,865,912.91
其他增加					
3. 本期减少金额		603,418.80	230,420.86		833,839.66
处置或报废			230,420.86		230,420.86
其他减少		603,418.80			603,418.80
4. 期末余额	64,981,331.19	268,158,883.74	1,583,433.47	4,586,542.73	339,310,191.13
二. 累计折旧					
1. 期初余额	19,354,563.54	83,286,413.37	324,319.44	1,990,143.77	104,955,440.12
2. 本期增加金额	1,468,260.88	12,174,247.28	77,964.68	211,983.07	13,932,455.91
本期计提	1,468,260.88	12,174,247.28	77,964.68	211,983.07	13,932,455.91
3. 本期减少金额			34,659.23		34,659.23
处置或报废			34,659.23		34,659.23
4. 期末余额	20,822,824.42	95,460,660.65	367,624.89	2,202,126.84	118,853,236.80
三. 减值准备					
1. 期初余额		2,786,326.51			2,786,326.51
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额		2,786,326.51			2,786,326.51
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	44,158,506.77	169,911,896.58	1,215,808.58	2,384,415.89	217,670,627.82
2. 期初账面价值	45,612,787.06	177,289,203.32	1,453,777.54	2,495,388.90	226,851,156.82

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,630,115.91	2,560,074.63	2,786,326.51	283,714.77	
合计	5,630,115.91	2,560,074.63	2,786,326.51	283,714.77	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,520,055.46	产权证书尚在办理中
合计	3,520,055.46	

4. 固定资产的其他说明

(1) 固定资产其他减少，系前期固定资产达到预定使用状态时尚未进行工程决算而暂估入账，本期依据最终决算结果对原入账价值进行的调整。

(2) 公司以自有房产为短期借款提供抵押担保，抵押情况见附注五、注释 41。

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
制氮系统建设项目		256,934.05	256,934.05		
主装置 POP 车间设备管线安装工程		4,484,852.47	4,484,852.47		
装桶站、仓库采光板安装工程		110,011.47	110,011.47		
其他		14,114.92	14,114.92		
合计		4,865,912.91	4,865,912.91		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
制氮系统建设项目	30.00	100.00	100.00				自筹资金
主装置 POP 车间设备管线安装工程	450.00	100.00	100.00				自筹资金
合计	480.00						

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	50,722,980.28			222,948.72	50,945,929.00
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	50,722,980.28			222,948.72	50,945,929.00
二. 累计摊销					
1. 期初余额	5,107,231.79			44,241.13	5,151,472.92
2. 本期增加金额	514,791.35			10,973.17	525,764.52
本期计提	514,791.35			10,973.17	525,764.52
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,622,023.14			55,214.30	5,677,237.44
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	45,100,957.14			167,734.42	45,268,691.56
2. 期初账面价值	45,615,748.49			178,707.59	45,794,456.08

2. 无形资产其他说明

公司以自有土地为短期借款提供抵押担保，抵押情况见附注五、注释 41。

注释10. 递延所得税资产

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	4,126,865.10	619,029.76	4,164,186.41	624,627.96
安全用固定资产累计折旧差异	4,828,628.10	724,294.22	5,150,878.44	772,631.77
合计	8,955,493.20	1,343,323.98	9,315,064.85	1,397,259.73

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付房款	6,460,000.00	3,260,000.00
预付的 IPO 项目律师费	778,301.89	778,301.89
预付的设备款、工程款	705,501.63	642,789.67
合计	7,943,803.52	4,681,091.56

注释12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		50,000,000.00
保证借款		20,000,000.00
抵押+保证借款	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	70,000,000.00

短期借款分类的说明：

2019年5月10日，公司与兴业淄博分行签订最高额抵押合同，韩志刚、薛玉霞与兴业淄博分行签订最高额保证合同，对公司与兴业淄博分行签订的2,000.00万元人民币借款合同提供抵押和保证担保；2019年5月24日，公司与兴业淄博分行签订最高额抵押合同，韩志刚、薛玉霞与兴业淄博分行签订最高额保证合同，对公司与兴业淄博分行签订的2,000.00万元人民币借款合同提供抵押和保证担保；2019年6月14日，公司与兴业淄博分行签订最高额抵押合同，韩志刚、薛玉霞与兴业淄博分行签订最高额保证合同，对公司与兴业淄博分行签订的2,000.00万元人民币借款合同提供抵押和保证担保。（抵押情况见附注五，注释41）

注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		28,500,000.00
合计		28,500,000.00

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,838,386.36	11,050,391.25
应付设备款	4,466,489.51	4,708,008.44
应付工程款	5,714,878.15	12,123,971.00
应付运费	8,218,637.38	11,433,456.24
其他费用	799,662.86	1,742,720.31
合计	25,038,054.26	41,058,547.24

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	其中：超过1年的部分	未偿还或结转原因
中国化学工程第六建设有限公司	2,346,952.93	2,346,952.93	工程款尚未结算
中船重工特种设备有限责任公司	571,056.70	571,056.70	设备款尚未结算
青岛市卓越包装有限公司	536,700.00	536,700.00	材料款尚未结算
山东奥瑞环保设备有限公司	390,000.00	390,000.00	设备款尚未结算
宜兴市智博环境设备有限公司	300,000.00	300,000.00	设备款尚未结算

单位名称	期末余额	其中：超过1年的部分	未偿还或结转原因
合计	4,144,709.63	4,144,709.63	

注释15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	72,458,864.98	36,614,336.60
合计	72,458,864.98	36,614,336.60

注释16. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,755,117.11	11,531,473.16	11,813,114.90	2,473,475.37
离职后福利-设定提存计划		1,427,653.17	813,387.70	614,265.47
合计	2,755,117.11	12,959,126.33	12,626,502.60	3,087,740.84

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,755,117.11	10,149,297.21	10,769,863.61	2,134,550.71
职工福利费		339,788.25	339,788.25	
社会保险费		787,244.34	448,319.68	338,924.66
其中：基本医疗保险费		553,838.04	315,398.58	238,439.46
工伤保险费		154,286.58	87,864.16	66,422.42
生育保险费		79,119.72	45,056.94	34,062.78
住房公积金		255,143.36	255,143.36	
工会经费和职工教育经费				
合计	2,755,117.11	11,531,473.16	11,813,114.90	2,473,475.37

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,372,263.18	781,841.66	590,421.52
失业保险费		55,389.99	31,546.04	23,843.95
企业年金缴费				
合计		1,427,653.17	813,387.70	614,265.47

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,686,912.75	1,621,359.94
企业所得税	4,558,541.26	3,176,688.44

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	45,199.73	52,771.03
城市维护建设税	142,244.05	126,221.44
房产税	119,008.17	119,008.17
土地使用税	309,049.60	338,023.00
教育费附加	86,500.30	75,732.86
其他	69,679.67	63,110.72
合计	7,017,135.53	5,572,915.60

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,003,978.78	3,012,716.30
合计	4,003,978.78	3,012,716.30

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	1,342,116.94	1,912,670.54
押金及保证金	2,559,686.40	951,468.40
其他	102,175.44	148,577.36
合计	4,003,978.78	3,012,716.30

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	其中：超过1年的部分	未偿还或结转的原因
淄博骏昌化工设备有限公司	131,190.00	131,190.00	质保期内，尚未偿还
山东辉腾防腐设备有限公司	125,898.00	125,898.00	质保期内，尚未偿还
中国化学工程第六建设有限公司	90,848.40	90,848.40	工程未最终决算，尚未偿还
高青县建筑安装总公司	77,285.03	77,285.03	质保期内，尚未偿还
淄博肯富来泵销售有限公司	74,700.00	74,700.00	质保期内，尚未偿还
合计	499,921.43	499,921.43	

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,018.00						360,000,018.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	169.38			169.38
合计	169.38			169.38

注释21. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,471,291.81	4,144,579.98	3,387,304.20	5,228,567.59
合计	4,471,291.81	4,144,579.98	3,387,304.20	5,228,567.59

注释22. 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	18,674,454.67			18,674,454.67
合计	18,674,454.67			18,674,454.67

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	97,470,556.61	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	97,470,556.61	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,477,382.35	—
减：提取法定盈余公积		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	134,947,938.96	

注释24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,527,502.51	815,969,606.86	735,617,257.31	691,231,638.34
其他业务	8,676,526.78	7,596,789.68	13,759,667.72	12,864,128.51

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	520,633.43	228.16
教育费附加	312,380.05	136.89
地方教育费附加	208,253.37	91.26
地方水利建设基金	49,854.78	22.82
印花税	140,381.95	349,985.00
房产税	238,016.34	238,016.34
土地使用税	618,099.20	676,046.00
车船使用税	900.00	4,110.00
合计	2,088,519.12	1,268,636.47

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	11,150,084.74	7,601,429.93
工资	1,106,737.42	987,531.89
招待费	1,136,211.03	601,520.53
佣金	106,365.16	167,958.63
差旅费	311,930.82	530,362.78
保险费	278,337.52	141,690.75
广告费	160,471.70	178,301.88
办公费	23,280.59	24,719.69
折旧费	4,386.65	4,652.06
其他	14,792.59	14,083.24
合计	14,292,598.22	10,252,251.38

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	3,418,164.72	3,909,502.73
办公费用及其他	625,388.90	378,725.67
差旅费	91,921.49	162,709.69
折旧及摊销	1,238,366.19	1,253,362.71
车辆费用	260,334.87	879,687.11
安全费用	4,144,579.98	3,820,798.20
招待费	632,433.60	765,109.79
咨询费	991,285.01	806,935.45
水电费	59,051.48	86,182.30
合计	11,461,526.24	12,063,013.65

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,120,599.60	1,979,333.73
合计	2,120,599.60	1,979,333.73

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,675,837.50	2,386,917.22
减：利息收入	247,869.86	49,275.00
汇兑损益	205,960.55	-587,479.80
其他	573,828.71	478,982.91
合计	2,207,756.90	2,229,145.33

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-548,717.16	
合计	-548,717.16	

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-307,532.91
合计		-307,532.91

注释32. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,625.00	456,867.46
合计	20,625.00	456,867.46

注释33. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	上期发生额	是否与企业日常活动相关	报表列示	与资产相关/与收益相关
高青总工会送温暖经费		10,000.00	否	营业外收入	与收益相关
高青县财政局工业强县补助资金		1,633,000.00	否	营业外收入	与收益相关
高青经济开发区管理委员会战略性新兴产业扶持专项资金		3,400,000.00	否	营业外收入	与收益相关
中国共产党高青县委员会组织部党建经费		50,000.00	否	营业外收入	与收益相关
高青劳动就业办公室失业动态监测补贴		1,200.00	否	营业外收入	与收益相关
高青劳动就业办公室规范用工补贴		131,000.00	是	其他收益	与收益相关
高青总工会经费补助		3,000.00	是	其他收益	与收益相关
高青财政局两化融合专项奖励		300,000.00	是	其他收益	与收益相关
高青劳动就业办公室用人单位吸纳就业困难人员社保补贴		22,867.46	是	其他收益	与收益相关
高青总工会送温暖款	10,000.00		否	营业外收入	与收益相关
淄博市财政局再融资奖励	99,200.00		否	营业外收入	与收益相关

政府补助种类	本期发生额	上期发生额	是否与企业日常活动相关	报表列示	与资产相关/与收益相关
2018年山东省金融创新发展引导资金	198,000.00		否	营业外收入	与收益相关
县财政局补贴款安全生产责任保险支出	20,625.00		是	其他收益	与收益相关
合计	327,825.00	5,551,067.46			

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	37,190.80	
合计	37,190.80	

注释35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	54,286.91	50,723.68
合计	54,286.91	50,723.68

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	307,200.00	5,094,200.00	307,200.00
罚款收入		55,205.38	
其他	69,503.83	1,140.00	69,503.83
合计	376,703.83	5,150,545.38	376,703.83

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金违约金及罚款支出	550.00	800.00	550.00
合计	550.00	800.00	550.00

注释38. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,874,853.95	3,604,516.14
递延所得税费用	53,935.75	-2,455.00
合计	6,928,789.70	3,602,061.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	44,406,172.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,660,925.80
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、费用和损失影响	267,863.90
研发费用加计扣除	
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	6,928,789.70

注释39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	247,869.86	49,275.00
收到政府补助	327,825.00	5,551,067.46
收到押金保证金和罚款等	2,003,915.38	56,345.38
员工备用金借款收回	11,191.82	161,343.39
其他外部单位往来	10,000.00	
合计	2,600,802.06	5,818,031.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,451,764.60	13,963,793.07
财务费用-手续费等支出	573,828.71	478,658.07
其他付现营业外支出	550	800
员工备用金借款、代垫款	55,000.00	1,370,622.99
质保金	870,047.15	
保证金、押金	377,594.36	
外币锁汇保证金	775,200.00	
外部单位往来		586,952.98
合计	18,103,984.82	16,400,827.11

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财本金	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付理财本金	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	37,477,382.35	19,236,520.09
加：信用减值损失	-37,321.31	307,532.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,932,455.91	13,700,519.13
无形资产摊销	525,764.52	525,742.92
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)	-54,286.91	-50,723.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,881,798.05	1,799,437.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-37,190.80	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	53,935.75	-2,455.00
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)	-28,289,602.99	-81,208,815.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-47,207,857.11	-18,962,593.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,384,779.75	-11,019,334.67
其他	757,275.78	533,495.32
经营活动产生的现金流量净额	-12,612,867.01	-75,140,674.76
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	93,672,615.19	31,311,503.81
减：现金的期初余额	129,034,060.03	62,370,412.85
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	-35,361,444.84	-31,058,909.04

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	93,672,615.19	129,034,060.03

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	64,794.02	10,730.16
可随时用于支付的银行存款	93,607,821.17	129,023,329.87
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	93,672,615.19	129,034,060.03

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	875,200.00	外币锁汇保证金
固定资产	25,064,232.48	短期借款抵押
无形资产	45,101,152.97	短期借款抵押
合计	71,040,585.45	

说明：

2018年4月28日，公司与兴业银行股份有限公司淄博分行（以下简称“兴业淄博分行”）签订最高额抵押担保合同，以公司所拥有的房屋（产权证编号：淄博市房权证高青县字第09-0075636至0075647号共12处房屋）和土地（产权证编号：鲁（2017）高青县不动产第0002605、0002608、0002609、0002611、0002613、0002615、0002812、0002813号8宗土地及高国用（2016）第00636号-00640号5宗，合计13宗土地）抵押，为公司在兴业淄博分行的短期借款提供担保，担保额度为9,240.00万元，担保期限3年，2019年5月10日，该抵押下公司取得借款2,000.00万元，期限1年；2019年5月24日，该抵押下公司取得借款2,000.00万元，期限1年；2019年6月14日，该抵押下公司取得借款2,000.00万元，期限1年。短期借款情况见附注五、注释12。

注释42. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	697,533.31	6.8747	4,795,332.25
欧元	30,740.62	7.817	240,299.43
应收账款			
其中：美元	1,693,591.94	6.8747	11,642,936.51
欧元			
预收账款			
其中：美元	249,256.55	6.8747	1,713,564.00
欧元	94.66	7.817	739.96

六、 合并范围的变更

2018年11月27日，公司股东会决议注销其全资子公司淄博和浦贸易有限公司，并于2019年1月16日完成工商注销登记。

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	4,795,332.25	240,299.43	5,035,631.68
应收账款	11,642,936.51		11,642,936.51
小计	16,438,268.76	240,299.43	16,678,568.19
外币金融负债：			
预收账款	1,713,564.00	739.96	1,714,303.96
小计	1,713,564.00	739.96	1,714,303.96

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	27,758,982.18	4,651,500.49	32,410,482.67
应收账款	6,670,938.02	2,861,720.41	9,532,658.43
小计	34,429,920.20	7,513,220.90	41,943,141.10
外币金融负债：			
预收账款	1,193,175.21	1,007.59	1,194,182.80
小计	1,193,175.21	1,007.59	1,194,182.80

(3) 敏感性分析：

截止 2019 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,496,426.42 元（截止 2018 年 6 月 30 日约 1,131,278.07 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是多样化融资安排安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无长期带息债务。

八、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、 关联方及关联交易

（一） 本企业的实际控制人情况

姓名	身份证号	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)	与本企业关系
韩志刚	370305197011****51	39.67	39.67	实际控制人

（二） 本公司的子公司情况详见附注六合并范围的变更

（三） 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东隆盛和助剂有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制或施加重大影响的企业
山东隆信药业有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制或施加重大影响的企业
山东隆信控股集团有限公司	实际控制人及其关系密切的家庭成员控制或施加重大影响的企业
薛玉霞	实际控制人之妻

（四） 关联方交易

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩志刚	20,000,000.00	2019-5-10	2020-5--9	否
薛玉霞				
韩志刚	20,000,000.00	2019-5-24	2020-5-23	否
薛玉霞				
韩志刚	20,000,000.00	2019-6-14	2020-6-13	否
薛玉霞				
山东隆信药业有限公司	20,000,000.00	2018-8-21	2019-3-7	是
韩志刚				

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
薛玉霞				
山东隆盛和助剂有限公司	20,000,000.00	2018-1-26	2019-1-29	是
合计	100,000,000.00			

关联担保情况说明：

(1) 韩志刚、薛玉霞为本公司短期借款 6,000.00 万元提供担保，具体情况见附注五、注释 12；

(2) 山东隆信药业有限公司、韩志刚、薛玉霞为本公司开出的 2,850.00 万元银行承兑汇票提供担保，担保金额 2,000.00 万元，另外为开具承兑汇票本公司缴存了 855.00 万的银行承兑保证金进行保证；

(3) 山东隆盛和助剂有限公司为本公司短期借款提供担保，借款金额 2,000.00 万元。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,283,938.32	1,424,359.77

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	山东隆信药业有限公司	697.44	697.44

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司因与青岛市卓越包装有限公司存在债务纠纷，2018 年 7 月被青岛市卓越包装有限公司提起诉讼，诉讼金额为人民币 536,700.00 元及利息，2019 年 7 月青岛市卓越包装有限公司变更诉讼请求，诉讼金额变更为人民币 2,919,742.189 元及利息，截至财务报表批准报出日止，此案尚在审理中。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

2019 年 7 月，公司收到青岛市城阳区人民法院 (2018) 鲁 0214 民初 5882 号民事裁定书，青岛市卓越包装有限公司变更诉讼请求，诉讼金额变更为人民币 2,919,742.189 元及利息，并裁定冻结公司银行存款人民币 350.00 万元或查封同等价值的其他资产。2019 年 7 月 9 日，公

司兴业银行人民币账户 350.00 万元被冻结。截至财务报告批准报出日止，此案尚在审理中。

除存在上述或有事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74
其中：账龄分析法组合	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74
合计	25,857,077.62	100.00	1,315,238.88	5.09	24,541,838.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27
其中：账龄分析法组合	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27
合计	15,542,299.02	100.00	783,376.75	5.04	14,758,922.27

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,754,489.62	1,287,724.48	5.00
1—2 年	16,310.00	1,631.00	10.00
2—3 年	86,278.00	25,883.40	30.00
合计	25,857,077.62	1,315,238.88	5.09

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 531,862.13 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Covestro(India)Pvt.Ltd	5,237,231.16	20.25	261,861.56
河南加佰加实业有限公司	4,597,472.12	17.78	229,873.61
HEALTHCARE EUROPE DOO	4,308,446.67	16.66	215,422.33
梦百合家居科技股份有限公司	2,942,018.00	11.38	147,100.90
中化国际（控股）股份有限公司	2,250,240.00	8.70	112,512.00
合计	19,335,407.95	74.77	966,770.40

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	480,694.53	159,248.94
合计	480,694.53	159,248.94

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53
其中：账龄分析法组合	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53
合计	505,994.24	100.00	25,299.71	5.00	480,694.53

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94
其中：账龄分析法组合	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94
合计	167,693.62	100.00	8,444.68	5.04	159,248.94

2. 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	505,994.24	25,299.71	5.00
合计	505,994.24	25,299.71	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,855.03 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	55,000.00	2,990.00
押金	300,000.00	1,200.00
代扣代缴员工社保、公积金和个税等	150,994.24	153,503.62
其他		10,000.00
合计	505,994.24	167,693.62

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称\项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司抚顺石化分公司	押金	300,000.00	1年以内	59.29	15,000.00
个人养老保险	代扣代缴员工社保	106,683.89	1年以内	21.08	5,334.19
个人公积金	代扣代缴员工公积金	44,310.35	1年以内	8.76	2,215.52
赵永超	备用金	20,000.00	1年以内	3.95	1,000.00
张斌	备用金	9,000.00	1年以内	1.78	450.00
合计		479,994.24		94.86	23,999.71

注释3. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,527,502.51	815,969,606.86	735,617,257.31	691,231,638.34
其他业务	8,676,526.78	7,596,789.68	13,759,667.72	12,864,128.51

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	37,190.80	
合计	37,190.80	

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	54,286.91	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	327,825.00	
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	37,190.80	
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	68,953.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	73,238.48	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	415,018.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.41	0.10	0.10

山东隆华新材料股份有限公司

2019年8月30日