



一滕股份

NEEQ:832856

山东一滕新材料股份有限公司



半年度报告

2016

公司半年度大事记

经公司 2016 年 3 月 31 日第一次临时股东大会通过，以账面净资产 1,030,850.95 元收购山东一滕集团有限公司持有的山东源来环保科技有限公司 100%股权，并与 2016 年 4 月 20 日办理完工商变更信息。收购建成后会对公司用电、用汽成本大幅降低从而提升公司盈利空间。

公司与国开发展基金有限公司于 2016 年 3 月 14 日签订编号为：3710201606100000228 的投资合同，国开发展基金有限公司出资 8,010.00 万元对本公司增资，期限 12 年，约定年固定收益率 1.2%。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	山东一滕新材料股份有限公司证券部
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的会计报表
	2、第二届董事会第六次会议决议。
	3、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	山东一滕新材料股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG YITENG NEW MATERIAL CO.,LTD
证券简称	一滕股份
证券代码	832856
法定代表人	滕鸿儒
注册地址	山东省肥城市石横镇八号路西
办公地址	山东省肥城市石横镇八号路西
主办券商	东莞证券股份有限公司
会计师事务所	华普天健会计师事务所

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	滕鲲
电话	0538-3667999
传真	0538-3666379
电子邮箱	yitengnmzq@163.com
公司网址	www.yitengchem.cn
联系地址及邮政编码	山东省肥城市石横镇八号路西

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-22
行业（证监会规定的行业大类）	C26 化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	建材级纤维素醚、聚银离子纤维素醚
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	52,500,000
控股股东	滕鸿儒
实际控制人	滕鸿儒
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	29
公司拥有的“发明专利”数量	3

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	120,858,847.22	137,328,818.29	-12.34%
毛利率%	18.60%	23.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,990,933.06	8,514,961.12	-52.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,952,964.11	8,808,406.96	-77.83%
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）	1.73%	3.67%	-
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）	0.84%	3.80%	-
基本每股收益	0.08	0.16	-52.81%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	540,736,203.65	446,804,937.92	21.02%
负债总计	306,260,481.01	216,320,148.34	41.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	234,475,722.64	230,484,789.58	1.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.46	4.39	1.74%
资产负债率%	55.64%	48.21%	-
流动比率	0.81	1.23	-
利息保障倍数	1.99	2.90	-

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	6,796,557.91	1,926,035.65	-
应收账款周转率	1.64	1.87	-
存货周转率	1.43	1.60	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	21.02%	-2.28%	-
营业收入增长率%	-12.34%	18.22%	-
净利润增长率%	-53.13%	3.90%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司商业模式为通过为客户提供各类粘度的 HPMC 和 PAC 产品，即采购精制棉等原材料，生产出符合客户要求的 HPMC 和 PAC 产品，销售给境内外客户。

公司立足于纤维素醚的研发、生产和销售，是国内少数同时拥有离子型和非离子型纤维素醚的生产企业之一。公司利用技术资源为下游建筑施工企业、水泥砂浆等建筑材料生产企业、石油钻采企业、日用化学品生产企业等提供品质优秀、质量稳定的纤维素醚产品。

根据下游客户采购的不同特点，公司采取直销和经销两种销售模式。PAC 产品主要应用于石油钻采，客户基本为国内大型石油企业，因此公司主要采取直销方式销售 PAC 产品。HPMC 产品作为添加剂，最终使用客户以砂浆、腻子粉建材生产商和具体建筑工程施工方为主，单一客户的 HPMC 产品采购量较低，销售极为分散。经销商一般向下游客户提供水泥、胶粉、腻子粉等综合建材产品，了解添加过程中各类产品的特性及配合效果，可以为最终用户提供较全面的综合技术支持。而 HPMC 产品仅是水泥砂浆、腻子粉等产品原材料构成中极少部分，经销商具备特有的面向分散客户销售及组织回款能力，因此公司 HPMC 产品特别是建材级 HPMC 产品主要采用经销商模式销售。报告期内商业模式较上年度未发生重大变化。

二、经营情况

国家经济调整的新形势下，报告期内公司在维持老客户基础上，不断开发新客户，并打开了俄罗斯等新的国际市场，实现营业收入 12085.88 万元，净利润 399.09 万元。上年同期公司实现营业收入 13732.88 万元，净利润 851.50 万元。本期较上期收入下降 11.99%，利润下降 53.13%。营业收入的下降主要是本期 PAC 销量下降导致的。扣非后本期净利润 192.98 万元，比上年同期的 880.84 万元下降 78.09%，主要原因是公司本年度市场需求低迷，原材料价格上涨导致。报告期销售毛利率 18.60%，比上年同期 23.03% 下降 4.43 个百分点，主要原材料价格上涨导致。

至 2016 年 6 月 30 日，公司注册资本 5,250.00 万元，总资产 54,073.62 万元，所有者权益 23,447.57 万元，流动资产 20,307.53 万元，流动资产占总资产的比例为 37.55%，公司资产状况和运营状况良好。

三、风险与价值

1、市场需求下降风险

纤维素醚产品主要应用于建筑、石油钻采、医药、食品、陶瓷、PVC、涂料等多个领域，其中建筑业是本公司产品最主要的应用领域。建筑业发展主要受到下游房地产开发行业影响，进而影响公司产品销售。如果国内建筑业发展停滞，纤维素醚产品市场需求出现萎缩，则公司的营业收入、利润可能出现下降。

目前公司根据市场需求变化调整产品结构，在保持建筑业产品市场地位的同时，陆

续开发用于医药、食品、PVC、陶瓷、化妆品、涂料等领域的高附加值产品；与山东农业大学合作研发淀粉类可降解食品包装物产品，进行环保化、无害化新材料的研究，并尽快实现产业化，增加产品系列并提高收入。

应对措施：公司长期以来一直以境内销售为主，仅通过境内进出口商、外资企业进行过少量的国际贸易。未来一方面公司加大研发投入，改进现有产品性能并努力研发新的产品；另一方面未来公司将加大国际市场开发力度，扩大直接出口的金额和比重，主要营销策略包括设立国际贸易部门引进外销人才、积极参加国际行业展会、增加媒体宣传、建设电子商务加强电子商务营销平台等方式，加大国际市场开发力度，推广公司产品。公司将通过参加国际知名展会、增加媒体宣传、加强电子商务营销等方式，加大国际市场开发力度，扩大直接出口的金额和比重。

2、市场竞争加剧导致毛利率下降风险

2012 年以来，国内一些主要纤维素醚生产企业相继扩大 HPMC 产品产能，2013 年上述新增产能陆续投产。在国内大型生产企业产能扩张的同时，国内中小型、低成本生产企业仍在市场竞争中保持活跃。如果未来市场竞争程度加剧，将会导致产品价格下降，产品毛利率亦将进一步降低，对公司盈利造成负面影响。

应对措施：面对日益严峻的市场竞争环境，公司在力争提高销售收入的同时，采取有力的降低成本措施，以提升盈利能力。一方面，公司通过长期研发和实践积累对原有生产线进行工艺升级改进，目前已取得显著降本效果，并使部分产品实现了废水零排放；另一方面，公司通过精细化管理，重新安排主打产品的生产计划，优化工序流程，提高原材料周转速度和使用效率，降低原材料生产成本和制造费用，并重新调整生产班次，进一步降低人工成本。

3、主要原材料供应及价格波动风险

精制棉、环氧丙烷、氯甲烷是本公司最主要的原材料，报告期内占生产成本的比重为 50%左右，对公司生产经营具有重大影响。精制棉属于农产品，受自然环境变化影响，产量、价格可能出现较大波动；环氧丙烷、氯甲烷属于石油下游产品，价格随国际原油价格波动。公司综合毛利率对主要原材料价格变化较为敏感，未来原材料采购价格如出现大幅波动，将为公司成本控制带来难度，对公司盈利造成负面影响。

应对措施：面对日益严峻的市场竞争环境，公司在积极采取有力的降低成本措施：一方面，公司通过长期研发和实践积累对原有生产线进行工艺升级改进，目前已取得显著降本效果，并使部分产品实现了废水零排放；另一方面，公司通过精细化管理，重新安排主打产品的生产计划，优化工序流程，提高原材料周转速度和使用效率，降低原材料生产成本和制造费用，减少原材料价格波动给公司盈利带来的负面影响。

4、技术风险

随着市场竞争的日趋激烈，公司将面临核心技术泄密与人才流失的风险。如果公司研发团队未能及时更新技术，将会导致核心技术被替代的风险；如果公司专利技术未能得到有效维护，将会对公司利益产生不利影响。

应对措施：公司系国家高新技术企业，目前拥有发明专利 2 项、实用新型专利 7 项，正在申请发明专利 5 项、实用新型专利 5 项，在研项目 12 余项，未来公司将进一步加大研发投入力度，借助资本市场平台吸引科研人才，扩大与国内高等科研院所的研发合作，增加技术储备，保持公司在高分子材料领域的科研优势。

5、境外市场开拓风险

公司长期以来一直以境内销售为主，仅通过境内进出口商、外资企业进行过少量的国际贸易。未来公司将加大国际市场开发力度，扩大直接出口的金额和比重。境外市场开拓将增加人力和资金的投入，销售费用将有所增加；由于境内外销售资金结算方

式、回款周期存在差异，应收账款质量和周转速度将受到影响；受区域限制，境外客户如出现违约导致信用风险，将影响公司的销售回款能力，进而影响公司资产质量和经营业绩。

应对措施：开拓境外市场系公司未来发展的必经之路，一方面可以增强公司的品牌影响力，参与国际竞争；另一方面，随着国内市场的竞争加剧，公司可开拓新的市场资源，进行区域差异化竞争。目前公司已为国际市场拓展进行了机构、人力、宣传、资金等方面的投入，以扩大直接出口的金额和比重。

6、环境保护风险

公司建设项目均通过环境影响评价并完成立项。公司属于精细化工行业，主要污染物为污水和废气。随着整个社会环保意识的增强，国家环境保护力度不断加强，并可能在未来出台更为严格的环保标准，对化工企业提出更高的环保要求。环保标准的提高需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，可能会对公司利润水平带来一定影响。此外，如公司出现污水处理不达标、废气泄漏等情况造成环境污染事故，公司将面临行政处罚及停产整顿风险，对公司业绩造成不利影响。

应对措施：公司十分注重环境保护，经过十余年纤维素产品制备与污染物治理历程，公司积累了丰富的产品节能、环保解决方案。目前公司在甲基纤维素的制备工段安装了氯甲烷回收装置，原本作为废弃物处理的氯甲烷回收率最高可达到 50%以上，一方面减少了对环境的影响，另一方面提高了原材料的利用率，降低了生产成本。该项技术已申报国家实用新型专利，并完成了科研成果转化。

7、安全生产风险

纤维素醚生产过程中使用氯甲烷、环氧丙烷等危险化学品，在生产、储存、运输过程中存在发生火灾和爆炸的危险。部分工序处于高温、高压环境，具有泄漏、爆炸等风险。如公司出现安全生产责任意识不强，设备不能及时有效维护，将可能导致安全生产事故，公司可能因此停产或减产、承担经济赔偿责任或遭受行政处罚，从而对经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司已经制定并施行《安全生产管理制度》，就安全生产管理工作准则、管理网络和职责范围、管理教育和安全检查、管理内容和工作要求、责任事故报告、工作考核和奖罚制度进行了规定。同时，根据国家安全生产监督管理局发布实施的《生产经营单位安全生产事故应急预案编制导则》AQ/T9002-2006 的有关要求，编制了《安全生产事故综合应急救援预案》，用于规范、指导公司突发事件的应急救援行动，保护公司员工的生命安全，减少财产损失，使事故发生后能够快速、有效、有序地实施应急救援。

8、高新技术企业税收优惠政策变动的风险

本公司于 2010 年获得《高新技术企业证书》，并于 2014 年通过高新技术企业资格复审，2013 年~2015 年将继续减按 15% 的税率缴纳企业所得税。如果上述税收优惠政策期满后，公司不再被相关部门认定为高新技术企业，或者国家税收优惠政策发生变化，公司将无法继续享受税收优惠政策。因此，公司存在因税收优惠政策变动而对未来经营业绩造成不利影响的风险。

应对措施：公司日后将继续加强新产品、新技术的研发投入，开展创新科研活动，鼓励科技创新。同时，公司将不断培养和引进高素质技术人才，采取团队合作的方式进行研发、生产。另外，公司将进一步拓展市场实现规模经济，增强自身盈利能力，从而降低税收优惠政策对公司盈利能力的影响程度。

9、实际控制人控制不当风险

公司实际控制人滕鸿儒直接持有公司 49.66% 的股权。公司已通过各项制度和措施规

范股东行为以保护中小股东利益，但本公司实际控制人仍存在利用其控制地位损害公司和中小股东利益的风险。公司已建立严格的内部控制、关联交易决策制度，杜绝违规资金占用行为发生，确保关联交易价格公允，但公司生产建设项目产生的偶发性关联交易仍将持续一段时间。如果公司不能有效执行关联交易决策制度，导致关联交易违规执行或价格不公允，将会损害公司及中小股东利益。

应对措施：公司制定了《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》等规章制度，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时，在充分考虑中小股东的意见的基础上选举董事会成员和监事会成员，维护中小股东利益。公司未来将考虑继续引进战略投资者，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过有效的监督机制来不断增强实际控制人的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	-	-
是否存在股票发行事项	是	二（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	-	-
是否存在对外担保事项	-	-
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	-	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	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	是	二（四）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	-	-
是否存在股权激励事项	-	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（六）
是否存在被调查处罚的事项	-	-
是否存在公开发行债券的事项	-	-

二、 重要事项详情

（一） 报告期内的股票发行事项

单位：元或股

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016-04-01	-	100.00	801,000	80,100,000.00	本次非公开发行优先股股票的募集资金计划用于五万吨纤维素醚清洁生产改造项目,包括污泥综合处理项目、自动化包装及生产线自动化改造项目、干法卧式反应工艺改造项目、MVR 中水回用消防项目、氯甲烷回收项目、淀粉醚项目。
公司于 2016 年 4 月 1 日在全国中小企业股份转让系统里公告了《一滕股份非公开发行优先股预案》,目前尚未完成备案。					

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	30,600,000.00	13,843,063.92
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托,委托或者受托销售	-	-
3 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)	-	-
4 财务资助(挂牌公司接受的)	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	296,000,000.00	296,000,000.00
总计	326,600,000.00	309,843,063.92

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位: 元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
肥城市华腾商贸有限公司	购买商品	39,312.39	否
山东一滕集团肥城装饰工程有限公司	借款给本公司	5,000,000.00	否
山东双河建筑工程有限公司	工程设备	38,664.36	否
山东一滕集团有限公司	收购山东源来环保科技有限公司	1,030,850.95	是
总计	-	6,108,827.70	-

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：

(1) 报告期内公司向关联方肥城市华腾商贸有限公司购买商品，根据公司 2015 年度股东大会审议通过的《关于预计公司 2016 年度关联交易的议案》，原预计金额为不超过 60 万元，实际发生交易额超过预计金额 39,312.39 元。

(2) 报告期内关联公司山东一滕集团肥城装饰工程有限公司无偿拆借给本公司 500.00 万元以补充公司的流动资金，有助于公司经营发展。

(3) 报告期内，公司向关联方山东双河建筑工程有限公司采购工程设备，发生交易金额为 38,664.36 元。

针对上述关联交易事项，公司于 2016 年 8 月 26 日召开第二届第六次董事会，审计审议通过了《关于补充确认偶发性关联交易的议案》，并提请召开 2016 年第三次临时股东大会审议。

(四) 收购、出售资产、对外投资事项

2016 年 3 月 31 日,经公司 2016 年第一次临时股东大会通过，以账面净资产 1,030,850.95 元收购山东一滕集团有限公司持有的山东源来环保科技有限公司 100%股权，并于 2016 年 4 月 20 日办理完工商变更信息。收购建成后会公司用电、用汽成本大幅降低从而提升公司盈利空间。

(五) 承诺事项的履行情况

1、公司与上海万虹胶制品有限公司签订《上海市房屋租赁合同》，协议约定本公司租用上海万虹胶制品有限公司位于上海市宜山路 2016 号-2028 号双号 13 楼 H 室用于办公，建筑面积 132 平方米，月租金总额为人民币 14,454.00 元，租期为 2014 年 2 月 1 日至 2016 年 1 月 31 日。

公司严格按照约定支付租金，合同到期后公司已与上海万虹胶制品有限公司解除该租赁合同。

- 2、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺
至本报告期末已按规定履行该承诺。
- 3、2008 年 9 月撤销工商变更登记前后股东均为滕鸿儒之家庭成员，其中：孙华不再持有公司出资，滕鸿儒、滕鲲出资额因转让发生变动，滕洪新出资额未发生变动。公司控股股东、实际控制人滕鸿儒先生承诺由本人承担因上述股权转让产生的纠纷或争诉所导致的赔偿责任。
至本报告期末未发生该项纠纷。
- 4、公司各股东已分别出具承诺如下：“如持有的公司股权发生缴纳个人所得税的情形，则股东自认定之日起全额缴纳个人所得税，如因未按期缴纳个人所得税而被处罚的，则自愿接受处罚。
至本报告期末未发生因个人所得税缴纳问题引起的各项处罚。
- 5、公司预计未参保人员补缴参保费用约为 36 万元/年，对公司持续经营能力不构成重大影响，如上述员工愿意参加社会保险，公司将积极为其办理参保工作并缴纳参保费用。公司控股股东滕鸿儒承诺：自愿承担未缴纳社会保险员工补缴社会保险的全部费用。
至本报告期末未发生该项承诺事件
- 6、公司承诺在以后将严格依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定定期召开股东大会、董事会和监事会。
至本报告期末，公司三会的召集召开符合《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定
- 7、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺
至本报告期末，未发生公司与控股股东、实际控制人同业竞争事宜。
- 8、公司董事、监事、高级管理人员近两年无违法违规行为，无因对所任职公司最近两年因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，无个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。

(六) 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
无形资产（土地使用权）	抵押	15,760,398.48	2.91%	借款抵押
固定资产	抵押	17,345,996.83	3.21%	借款抵押
银行存款	质押	11,000,000.00	2.04%	开具票据保证金
累计值	-	44,106,395.31	8.16%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	21,307,650	40.59%	0	21,307,650	40.59%
	其中：控股股东、实际控制人	2,918,200	5.56%	0	2,918,200	5.56%
	董事、监事、高管	5,597,450	10.66%	0	5,597,450	10.66%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,192,350	59.41%	0	31,192,350	59.41%
	其中：控股股东、实际控制人	23,154,600	44.10%	0	23,154,600	44.10%
	董事、监事、高管	31,192,350	59.41%	0	31,192,350	59.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		52,500,000	-	0	52,500,000	-
普通股股东人数				19		

二、报告期期末普通股前十名股东情况

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	滕鸿儒	26,072,800	0	26,072,800	49.66%	23,154,600	2,918,200
2	滕鲲	8,400,000	0	8,400,000	16.00%	6,300,000	2,100,000
3	东莞市国龙事业投资有限公司	7,560,000	0	7,560,000	14.40%	0	7,560,000
4	泰安市众合投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	5.71%	0	3,000,000

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

5	滕洪新	2,800,000	0	2,800,000	5.33%	0	2,800,000
6	任红岩	876,400	0	876,400	1.67%	657,300	219,100
7	刘文东	714,000	0	714,000	1.36%	535,500	178,500
8	东莞证券股份有限公司做市专用证券账户	500,000	-1,000	499,000	0.93%	0	499,000
9	李青华	490,000	0	490,000	0.93%	367,500	122,500
10	宋秀亭	322,000	0	322,000	0.61%	0	322,000
合计		50,735,200	-1,000	50,734,200	96.60%	31,014,900	19,719,300

前十名股东间相互关系说明：

滕鸿儒与滕鲲为父子关系；滕鸿儒与滕洪新为兄弟关系；泰安市众合投资合伙企业（有限合伙）合伙人为滕鸿儒、滕鲲。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

滕鸿儒，男，1963 年出生，中国国籍，无永久境外居留权。目前担任一滕股份董事长、法定代表人，持有公司股份 26,072,800.00 股，占公司总股本的 49.66%，拥有对公司的控制权，为公司控股股东及实际控制人。

（二）实际控制人情况

滕鸿儒，男，1963 年出生，中国国籍，无永久境外居留权。目前担任一滕股份董事长、法定代表人，持有公司股份 26,072,800.00 股，占公司总股本的 49.66%，拥有对公司的控制权，为公司控股股东及实际控制人。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
滕鸿儒	董事长	男	53	大专	2015 年 9 月至 2018 年 9 月	是
滕鲲	董事、总经理、董事会秘书	男	33	硕士	2015 年 9 月至 2018 年 9 月	是

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

孙华	董事	女	55	大专	2015年9月至2018年9月	否
任红岩	董事、副总经理	女	40	大专	2015年9月至2018年9月	是
刘文东	董事	男	56	大专	2015年9月至2018年9月	是
温国平	董事	男	52	大专	2015年9月至2018年9月	否
刘兴旺	监事	男	35	大专	2015年9月至2018年9月	是
李同河	监事	男	35	大专	2015年9月至2018年9月	是
张燕	监事会主席	女	44	中专	2015年9月至2018年9月	是
凡俊琳	副总经理	女	35	硕士	2015年9月至2018年9月	是
陈磊	财务总监	男	45	大专	2015年9月至2018年9月	是
李青华	副总经理	男	37	大专	2015年9月至2018年9月	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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
滕鸿儒	董事长	26,072,800	0	26,072,800	49.66%	-
滕鲲	董事、总经理、董事会秘书	8,400,000	0	8,400,000	16.00%	-
任红岩	董事、副总经理	876,400	0	876,400	1.67%	-
刘文东	董事	714,000	0	714,000	1.36%	-
李青华	副总经理	490,000	0	490,000	0.93%	-
张燕	监事会主席	236,600	0	236,600	0.45%	-
合计		36,789,800	0	36,789,800	70.07%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
滕鸿儒	董事长、总经理	离任	董事长	正常工作调整

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

滕鲲	董事、副总经理、董事会秘书	新任	董事、总经理、董事会秘书	正常工作调整
----	---------------	----	--------------	--------

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	684	680

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

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	八、五(一)	44,666,904.15	21,821,383.75
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	八、五(二)	7,677,472.90	19,503,427.36

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

应收账款	八、五(三)	79,456,735.96	57,979,032.14
预付款项	八、五(四)	4,022,429.28	2,300,170.63
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	八、五(五)	1,508,256.49	458,982.42
买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、五(六)	65,393,105.81	68,786,625.96
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	八、五(七)	350,357.59	2,321,033.81
流动资产合计	-	203,075,262.18	173,170,656.07
非流动资产：	-	-	-
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	八、五(八)	200,904,545.80	211,222,362.05
在建工程	八、五(九)	78,962,588.01	31,527,055.25
工程物资	-	-	-
固定资产清理	八、五(十)	4,937,722.89	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	八、五(十一)	30,258,229.14	25,650,506.77
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	八、五(十二)	1,017,672.56	794,035.58
其他非流动资产	八、五(十三)	21,580,183.07	4,440,322.20
非流动资产合计	-	337,660,941.47	273,634,281.85
资产总计	-	540,736,203.65	446,804,937.92
流动负债：	-	-	-
短期借款	八、五(十四)	35,000,000.00	27,500,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

衍生金融负债	-	-	-
应付票据	八、五(十五)	16,600,000.00	8,100,000.00
应付账款	八、五(十六)	62,573,119.96	53,967,349.89
预收款项	八、五(十七)	3,721,914.48	4,432,857.83
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	八、五(十八)	2,018,000.00	1,845,592.68
应交税费	八、五(十九)	484,963.06	477,040.17
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	八、五(二十)	91,226,283.51	3,954,507.77
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	八、五(二十一)	40,600,000.00	40,600,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	252,224,281.01	140,877,348.34
非流动负债：	-	-	-
长期借款	八、五(二十二)	37,520,000.00	57,820,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	八、五(二十三)	16,516,200.00	17,622,800.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	54,036,200.00	75,442,800.00
负债合计	-	306,260,481.01	216,320,148.34
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	八、五(二十四)	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	八、五(二十五)	94,314,240.61	94,314,240.61
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

专项储备	-	-	-
盈余公积	八、五(二十六)	8,353,511.82	8,353,511.82
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、五(二十七)	79,307,970.21	75,317,037.15
归属于母公司所有者权益合计	-	234,475,722.64	230,349,358.76
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	234,475,722.64	230,484,789.58
负债和所有者权益总计	-	540,736,203.65	446,804,937.92

法定代表人：滕鸿儒

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：王良

(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	-	44,218,045.80	21,370,016.09
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	-	7,677,472.90	19,503,427.36
应收账款	-	79,456,735.96	57,979,032.14
预付款项	-	3,622,999.28	2,300,170.63
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	1,466,480.49	458,982.42
存货	-	65,393,105.81	68,786,625.96
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	350,357.59	2,321,033.81
流动资产合计	-	202,185,197.83	172,719,288.41
非流动资产：	-		
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	-	1,530,850.95	300,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	200,904,545.80	211,222,362.05
在建工程	-	78,916,588.01	31,527,055.25
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	4,937,722.89	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	29,608,229.14	25,650,506.77
开发支出	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	1,017,672.56	794,035.58
其他非流动资产	-	21,499,962.07	4,410,892.20
非流动资产合计	-	338,415,571.42	273,904,851.85
资产总计	-	540,600,769.25	446,624,140.26
流动负债：	-		
短期借款	-	35,000,000.00	27,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	16,600,000.00	8,100,000.00
应付账款	-	62,573,119.96	54,067,349.89
预收款项	-	3,721,914.48	4,432,857.83
应付职工薪酬	-	2,018,000.00	1,845,592.68
应交税费	-	457,675.99	431,673.33
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	91,226,283.51	3,854,507.77
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	40,600,000.00	40,600,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	252,196,993.94	140,831,981.50
非流动负债：	-		
长期借款	-	37,520,000.00	57,820,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	16,516,200.00	17,622,800.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	54,036,200.00	75,442,800.00
负债合计	-	306,233,193.94	216,274,781.50
所有者权益：	-		
股本	-	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	94,314,240.61	94,314,240.61

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	8,353,511.82	8,353,511.82
未分配利润	-	79,199,822.88	75,181,606.33
所有者权益合计	-	234,367,575.31	230,349,358.76
负债和所有者权益合计	-	540,600,769.25	446,624,140.26

(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	-	120,858,847.22	137,328,818.29
其中：营业收入	八、五(二十八)	120,858,847.22	137,328,818.29
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	117,976,507.64	126,965,986.57
其中：营业成本	-	98,374,716.95	105,708,608.34
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	-	-	-
营业税金及附加	八、五(二十九)	136,626.08	764,029.48
销售费用	八、五(三十)	3,929,233.15	4,846,064.49
管理费用	八、五(三十一)	12,211,752.25	10,986,658.52
财务费用	八、五(三十二)	2,350,536.68	2,845,725.37
资产减值损失	八、五(三十三)	1,585,840.77	1,814,900.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,270,321.34	10,362,831.72
加：营业外收入	八、五(三十四)	2,743,446.26	1,779,114.19

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

其中：非流动资产处 置利得	-	-	347,202.15
减：营业外支出	八、五(三十五)	313,737.50	2,124,344.59
其中：非流动资产处 置损失	-	-	1,573,457.64
四、利润总额（亏损总额 以“-”号填列）	-	4,700,030.10	10,017,601.32
减：所得税费用	八、五(三十六)	709,097.04	1,502,640.20
五、净利润（净亏损以“-” 号填列）	-	3,990,933.06	8,514,961.12
其中：被合并方在合并前 实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净 利润	-	3,990,933.06	8,514,961.12
少数股东损益	-	-	-
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）以后不能重分类进 损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位 不能重分类进损益的其他 综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损 益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位 以后将重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允 价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有 效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综 合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	3,990,933.06	8,514,961.12
归属于母公司所有者的综	-	3,990,933.06	8,514,961.12

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

合收益总额			
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	-	0.08	0.16
（二）稀释每股收益	-	0.08	0.16

法定代表人：滕鸿儒

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：王良

(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	-	120,858,847.22	137,328,818.29
减：营业成本	-	98,374,716.95	105,708,608.34
营业税金及附加	-	136,626.08	764,029.48
销售费用	-	3,929,233.15	4,846,064.49
管理费用	-	12,186,952.25	10,986,658.52
财务费用	-	2,347,873.19	2,845,725.37
资产减值损失	-	1,585,840.77	1,814,900.37
加：公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
二、营业利润（亏损以 “-”号填列）	-	2,297,604.83	10,362,831.72
加：营业外收入	-	2,743,446.26	1,779,114.19
其中：非流动资产 处置利得	-	-	347,202.15
减：营业外支出	-	313,737.50	2,124,344.59
其中：非流动资产 处置损失	-	-	1,573,457.64
三、利润总额（亏损总 额以“-”号填列）	-	4,727,313.59	10,017,601.32
减：所得税费用	-	709,097.04	1,502,640.20
四、净利润（净亏损以 “-”号填列）	-	4,018,216.55	8,514,961.12
五、其他综合收益的税 后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类 进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计 划净负债或净资产的变 动	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	4,018,216.55	8,514,961.12
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.08	0.16
(二) 稀释每股收益	-	0.08	0.16

(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	-	63,021,079.27	52,958,654.60
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	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

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	八、五(三十七)	1,621,009.62	2,236,278.83
经营活动现金流入小计	-	64,642,088.89	55,194,933.43
购买商品、接受劳务支付的现金	-	42,375,862.77	28,630,035.74
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	-	12,128,375.67	12,545,581.00
支付的各项税费	-	1,108,470.63	8,235,136.91
支付其他与经营活动有关的现金	八、五(三十八)	2,232,821.91	3,858,144.13
经营活动现金流出小计	-	57,845,530.98	53,268,897.78
经营活动产生的现金流量净额	-	6,796,557.91	1,926,035.65
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	-	-	-
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	46,500,680.83	6,112,392.68

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	46,500,680.83	6,112,392.68
投资活动产生的现金流量净额	-	-46,500,680.83	-6,112,392.68
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	80,100,000.00	-
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	-	7,500,000.00	7,500,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	八、五(三十九)	7,060,000.00	369,695.58
筹资活动现金流入小计	-	94,660,000.00	7,869,695.58
偿还债务支付的现金	-	20,300,000.00	30,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,750,356.68	4,231,912.95
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	八、五(四十)	11,000,000.00	1,400,000.00
筹资活动现金流出小计	-	36,050,356.68	35,931,912.95
筹资活动产生的现金流量净额	-	58,609,643.32	-28,062,217.37
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	八、五(四十一)	18,905,520.40	-32,248,574.40
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,761,383.75	47,197,745.87
六、期末现金及现金等价物余额	-	33,666,904.15	14,949,171.47

法定代表人：滕鸿儒

主管会计工作负责人：陈磊

会计机构负责人：王良

(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：	-		

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

销售商品、提供劳务收到的现金	-	63,021,079.27	52,958,654.60
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,621,009.62	2,236,278.83
经营活动现金流入小计	-	64,642,088.89	55,194,933.43
购买商品、接受劳务支付的现金	-	42,028,507.06	28,630,035.74
支付给职工以及为职工支付的现金	-	11,618,136.12	12,545,581.00
支付的各项税费	-	1,090,390.86	8,235,136.91
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,164,096.55	3,858,144.13
经营活动现金流出小计	-	56,901,130.59	53,268,897.78
经营活动产生的现金流量净额	-	7,740,958.30	1,926,035.65
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	-	-	-
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	46,214,204.45	6,112,392.68
投资支付的现金	-	1,230,850.95	-
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	47,445,055.40	6,112,392.68
投资活动产生的现金流量净额	-	-47,445,055.40	-6,112,392.68
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	80,100,000.00	-
取得借款收到的现金	-	7,500,000.00	7,500,000.00

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	7,060,000.00	369,695.58
筹资活动现金流入小计	-	94,660,000.00	7,869,695.58
偿还债务支付的现金	-	20,300,000.00	30,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,747,873.19	4,231,912.95
支付其他与筹资活动有关的现金	-	11,000,000.00	1,400,000.00
筹资活动现金流出小计	-	36,047,873.19	35,931,912.95
筹资活动产生的现金流量净额	-	58,612,126.81	-28,062,217.37
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	-	18,908,029.71	-32,248,574.40
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,310,016.09	47,197,745.87
六、期末现金及现金等价物余额	-	33,218,045.80	14,949,171.47

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	否
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

2016年3月31日,经公司2016年第一次临时股东大会通过,以账面净资产1,030,850.95元收购山东一滕集团有限公司持有的山东源来环保科技有限公司100%股权,并于2016年4月20日办理完工商变更信息。收购建成后会对公司用电、用汽成本大幅降低从而提升公司盈利空间。

二、报表项目注释

山东一滕新材料股份有限公司
财务报表重要项目注释

一、公司的基本情况

1、公司概况

山东一滕新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为山东一滕化工有限公司，于 2004 年 4 月成立自设立以来一直专注于纤维素醚产品的研发、生产和销售。

2012 年 6 月，公司完成股份改制的工商登记，整体变更为股份公司。公司依法建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，完善了章程、三会议事规则等公司治理规则。公司内部管理制度自制订以来，能够得到较好的贯彻执行，获得了较好的管理效益，较为有效地防范和控制了公司的经营风险。公司治理机制的设置及运行给公司所有股东提供了合适的保护和平等权利。今后公司仍需不断强化内部管理制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

目前公司取得统一社会信用代码 9137090076097107XL 号企业法人营业执照，注册资本人民币 5,250.00 万元。公司总部的经营地址肥城市石横镇八号路西。法定代表人滕鸿儒。

本公司经营范围主要包括：前置许可经营项目：无。一般经营项目：纤维素醚、聚阴离子纤维素、羟乙基纤维素、羟丙基甲基纤维素、羧甲基纤维素、甲基纤维素、羟丙基纤维素产品生产、销售及其进出口业务；皮棉经营及符合国家政策、法规许可范围内的加工（须凭许可证经营的，凭法定的许可证经营）。

本公司拥有两家子公司，分别是山东一滕山农碳水化合物研发有限公司（以下简称“一滕山农”）和山东源来环保会计有限公司（以下简称源来环保）。一滕山农碳水化合物公司致力于在母公司产品的技术上进行研发技术升级以及新产品的开发，为母公司提供碳水化合物及其衍生物、生物降解材料的生产技术支持以及关产品的售后保障；源来环保科技有限公司收购建成后会对公司用电、用汽成本大幅降低从而提升公司盈利空间。

两家子公司尚未实际开展运营。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 8 月 26 日批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	山东一滕山农碳水化合物研发有限公司	一滕山农	100	
2	山东源来环保科技有限公司	源来环保	100	

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	山东源来环保科技有限公司	源来环保	控制

本期无子公司减少。

本期新增子公司的具体情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控

制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

（b）编制合并利润表时，将该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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该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，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将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。

C. 编制合并现金流量表时将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。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本

公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,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,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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,在合并财务报表中,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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- 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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时,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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息,单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时,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。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提

供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公

司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

- A. 终止确认部分的账面价值；
- B. 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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 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；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

C. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认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。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：金额占应收账款余额 10%以上。

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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据：

组合类型	组合的依据	计提减值准备方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1—2年	15%	15%
2—3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

12. 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、包装物、低值易耗品、在产品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 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。

(5) 周转材料的摊销方法

(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。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联

营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投

资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

15. 固定资产

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年的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

(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。其中，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。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。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。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。

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	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19
其他设备	年限平均法	5	5	19

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。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

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、软件使用权。

(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	土地使用权证剩余年限	土地使用权证
软件使用权	3年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

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使用寿命进行复核。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。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(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。

19. 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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

20. 长期待摊费用

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接法分期摊销。

21. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，则根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

①赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

②股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，且股利发放率大于或等于同期市场利率的，则将优先股划分为金融负债，如果股利发放率低于市场利率的，则该优先股属于复合金融工具，需要对优先股进行分拆。

③转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股数量是固定的，则划分为权益工具。

(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

本公司具体的收入确认时点如下：

(1) 出口销售：根据出口销售合同约定，在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；

(2) 国内销售：国内销售分为经销商模式和直销模式，收入确认原则如下：根据合同约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并由客户签收确认后确认为产品销售收入。

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。

26. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认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平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

③ 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

城市维护建设税	应交流转税税额	7%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
水利建设基金	应交流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

2010年11月30日, 本公司由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科高字[2011]60号文件认定为高新技术企业, 有效期3年(自2010年11月至2013年11月); 2014年3月27日, 本公司由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科字[2014]46号文件认定为通过复审的高新技术企业, 有效期3年(自2013年1月至2015年12月), 2016年4月12日, 山东省肥城市国家税务局石横税务分局出具税收减免税务事项通知书, 准予本公司2015年度企业所得税减按15%税率缴纳。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	57,406.29	27,605.05
银行存款	33,609,497.86	14,733,778.70
其他货币资金	11,000,000.00	7,060,000.00
合计	44,666,904.15	21,821,383.75

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	币种	2016年6月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票保证金	人民币	11,000,000.00	7,060,000.00
合计		11,000,000.00	7,060,000.00

期末编制现金流量表时已将受限制的货币资金从现金及现金等价物中扣除。

(二) 应收票据

(1) 应收票据的分类

种类	2016年6月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	7,677,472.90	15,670,334.90
商业承兑汇票		3,833,092.46
合计	7,677,472.90	19,503,427.36

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	84,979,359.33	100.00	5,522,623.37	6.50	79,456,735.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	84,979,359.33	100.00	5,522,623.37	6.50	79,456,735.96

(续上表)

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 (%)	
单项金额重大并单独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	62,074,576.70	100.00	4,095,544.56	6.60	57,979,032.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	62,074,576.70	100.00	4,095,544.56	6.60	57,979,032.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	79,952,531.34	3,997,626.57	5.00
1至2年	2,824,049.12	423,607.37	15.00
2-3年	2,202,778.87	1,101,389.44	50.00
合计	84,979,359.33	5,522,623.37	6.50

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京坤昌贸易有限公司	2,971,112.41	3.50	148,555.62
慈溪君挺建材科技有限公司	3,181,854.00	3.74	159,092.70
永立(福建)化工有限公司	3,236,011.45	3.81	161,800.57
沈阳顺风科技建材有限公司	3,992,548.00	4.70	199,627.40
北京博诺新材料有限公司	4,188,850.00	4.93	209,442.50

合计	17,570,375.86	20.68	878,518.79
----	---------------	-------	------------

(3) 期末应收账款中无应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	94,927.60

(5) 核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北京嘉玥明科技开发有限公司	货款	94,927.60	无法收回	公司经理 办公会	否

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄结构	2016年6月30日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,828,680.19	95.18	2,213,904.06	96.25
1至2年(含2年)	193,749.09	4.82	86,266.57	3.75
合计	4,022,429.28	100	2,300,170.63	100

2、期末余额较大的预付款项情况

单位名称	2015年6月30日	占预付款项总额的比例	预付款时间	未结算原因
山东中天科技工程有限公司	208,000.00	5.17%	1年以内	合同未履行完毕
滨州廉氏化工发展有限公司	308,552.75	7.67%	1年以内	合同未履行完毕
乌鲁木齐富生商贸有限公司	323,928.20	8.05%	1年以内	合同未履行完毕
上海路赢工贸发展有限公司	531,000.00	13.20%	1年以内	合同未履行完毕
国网山东省电力公司肥城市供电公司	1,583,645.48	39.37%	1年以内	合同未履行完毕
合计	2,955,126.43	73.47%		

3、期末预付款项中无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,600,773.62	100.00	92,517.13	5.78	1,508,256.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,600,773.62	100.00	92,517.13	5.78	1,508,256.49

(续上表)

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,665.19	100.00	28,682.77	5.88	458,982.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	487,665.19	100.00	28,682.77	5.88	458,982.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,514,624.47	75,731.22	5.00
1至2年	80,858.44	12,128.76	15.00
2至3年	1,267.11	633.55	50.00
3年以上	4,023.60	4,023.60	100
合计	1,600,773.62	92,517.13	5.78

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

保证金	257,700.00	65,500.00
备用金	861,413.89	331,636.10
其他	481,659.73	90,529.09
合计	1,600,773.62	487,665.19

3、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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	保证金	82,500.00	1年以内	5.15	4,125.00
杨敬忠	备用金	88,149.20	1年以内	5.51	4,407.46
李杰	备用金	127,453.61	1年以内	7.96	6,372.68
中国石油集团长城钻探工程有限公司物资分公司	保证金	131,000.00	1年以内	8.18	6,550.00
国开发展基金有限公司	其他	264,330.00	1年以内	16.51	13,216.50
合计		693,432.81		43.32	34,671.64

4、期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项及其他关联方单位款项。

(六) 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
原 材 料	7,033,263.24	504,879.22	6,528,384.02	6,078,194.51	504,879.22	5,573,315.29
产 成 品	29,113,595.38	381,466.52	28,732,128.86	40,245,451.15	381,466.52	39,863,984.63
在 产 品	30,415,590.37	282,997.44	30,132,592.93	23,632,323.48	282,997.44	23,349,326.04
合 计	66,562,448.99	1,169,343.18	65,393,105.81	69,955,969.14	1,169,343.18	68,786,625.96

2、本期无计入存货成本的借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	219,938.41	1,135,636.29
待抵扣进项税		1,185,397.52
待摊修理费	116,180.04	
合计	336,118.45	2,321,033.81

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	135,763,327.46	115,490,485.55	2,121,002.36	1,666,459.85	255,041,275.22
2. 本期增加金额		4,736,521.42			4,736,521.42
(1) 购置		2,779,000.00			2,779,000.00
(2) 在建工程转入		1,957,521.42			1,957,521.42
3. 本期减少金额	60,493.60	6,898,148.37			6,958,641.97
(1) 处置或报废	60,493.60	6,898,148.37			6,958,641.97
4. 期末余额	135,702,833.86	113,328,858.60	2,121,002.36	1,666,459.85	252,819,154.67
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,002,634.93	27,626,886.94	1,267,308.22	922,083.08	43,818,913.17
2. 本期增加金额	3,244,022.97	6,569,752.95	200,236.86	102,602.00	10,116,614.78
(1) 计提					0.00
3. 本期减少金额	3,831.26	2,017,087.82			2,020,919.08
(1) 处置或报废	3,831.26	2,017,087.82			2,020,919.08
4. 期末余额	17,242,826.64	32,179,552.07	1,467,545.08	1,024,685.08	51,914,608.87
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

1. 期末账面价值	118,460,007.22	81,149,306.53	653,457.28	641,774.77	200,904,545.80
2. 期初账面价值	121,760,692.53	87,863,598.61	853,694.14	744,376.77	211,222,362.05

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	33,120,281.13	正在办理

(九) 在建工程

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
石横园区纤维素项目一期工程	41,627,448.31	-	41,627,448.31	31,527,055.25	-	31,527,055.25
污水治理	3,917,006.40		3,917,006.40			
干法卧式工艺改造	9,192,097.69		9,192,097.69			
消防工程	5,771,488.65		5,771,488.65			
污泥焚烧发电项目	18,454,546.96		18,454,546.96			
合计	78,962,588.01	-	78,962,588.01	31,527,055.25	-	31,527,055.25

(十) 固定资产清理

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
6号车间改造	4,937,722.89	

本期固定资产清理主要是公司对6号车间进行工艺改造拆除的设备，目前尚未处理。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,170,361.69	25,641.02	27,196,002.71
2. 本期增加金额	4,883,699.50	-	-
(1) 购置	4,883,699.50	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	32,054,061.19	25,641.02	32,079,702.21
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,529,945.11	15,550.83	1,545,495.94
2. 本期增加金额	271,703.63	4,273.50	275,977.13
(1) 计提	271,703.63	4,273.50	275,977.13
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,801,648.74	19,824.33	1,821,473.07
三、减值准备			

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	30,252,412.45	5,816.69	30,258,229.14
2. 期初账面价值	25,640,416.58	10,090.19	25,650,506.77

2、本公司以土地使用权原值 16,503,034.95 元，净值 15,760,398.48 元作为抵押，向银行借款 13,902.00 万元。

3、本公司期末逐项对无形资产进行了检查，未发现减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 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
坏账准备	5,615,140.50	842,271.08	4,124,227.33	618,634.10
存货跌价准备	1,169,343.18	175,401.48	1,169,343.18	175,401.48
合计	6,784,483.68	1,017,672.56	5,293,570.51	794,035.58

(十三) 其他非流动资产

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
预付的设备工程款	21,580,183.07	4,440,322.20
合计	21,580,183.07	4,440,322.20

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	35,000,000.00	27,500,000.00
合计	35,000,000.00	27,500,000.00

山东一滕集团有限公司与中国建设银行股份有限公司肥城支行签订编号为《2012 年最高抵字 08 号》最高额抵押合同，以山东一滕集团有限公司肥房权证高新区字第 0008978 号、肥房权证高新区字第 0008979 号、肥房权证高新区字第 0008980 号、肥房权证高新区字第 0008981 号、肥房权证高新区字第 0008982 号、肥房权证高新区字第 0008983 号、肥房权证高新区字第 0008986 号房屋建筑物，及肥城国用（2012）第 000064 号土地使用权证作为抵押，抵押最高额度为 800 万元，抵押期限自 2012 年 12 月 10 日至 2017 年 12 月 19 日。

截至 2016 年 6 月 30 日止，公司向中国建设银行股份有限公司肥城支行借款金额 600.00 万元；由山东新运置业有限公司与上海浦东发展银行签订编号为 ZB74012015000000204 保证合同，保证额度为 2,500.00 万元，保证期限自 2015 年 7 月 2 日至 2016 年 7 月 2 日。由滕鸿儒、孙华与上海浦东发展银行签订编号为 ZB74012015000000203 保证合同，保证额度

为 2,500.00 万元，保证期限自 2015 年 7 月 2 日至 2016 年 7 月 2 日。由山东新运置业有限公司与上海浦东发展银行签订编号为 ZD74012015000000030 的抵押合同，以山东新运置业有限公司肥城国用（2008）第 090005 号土地使用权证作为抵押，抵押最高额度为 2,800 万元，抵押期限自 2015 年 7 月 27 日至 2018 年 7 月 27 日。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司向上海浦东发展银行济南分行借款 2,000.00 万元；由山东新运置业有限公司与天津银行签订编号为 2016 年天银泰保字第 0321001 号保证证合同，保证额度为 900 万元，保证期限自 2016 年 03 月 25 日至 2017 年 03 月 21 日。由山东一滕新材料股份有限公司与天津银行签订编号为 2016 年天银泰抵字第 0321001 号的抵押合同，以山东一滕新材料股份有限公司肥城国用（2013）第 060026 号土地使用权证作为抵押，抵押最高额度为 900 万元，抵押期限自 2016 年 03 月 22 日至 2017 年 03 月 21 日。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司向天津银行泰安分行借款 900 万元。

（十五）应付票据

1、应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,600,000.00	8,100,000.00
合计	16,600,000.00	8,100,000.00

2、期末金额较期初金额增长 104.94%，主要系以票据结算业务增加所致。

（十六）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	25,250,457.73	21,355,110.08
应付工程设备款	33,954,611.69	28,446,181.46
应付动力款	3,368,050.54	4,166,058.35
合计	62,573,119.96	53,967,349.89

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东国瑞环保产业有限公司	4,010,000.00	尚未与对方结算
兴润建设集团有限公司	3,111,390.78	尚未与对方结算
浙江大金离心机有限公司	1,083,972.05	尚未与对方结算
肥城华美热电公司	897,567.50	尚未与对方结算
泰安市绿能燃气配套设备有限公司	858,000.00	尚未与对方结算
合计	9,960,930.33	尚未与对方结算

3、期末应付账款中应付其他关联方的款项情况

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

单位名称	期末余额	期初余额
山东双河建筑工程有限公司	1,472,729.92	1,928,391.24
山东一滕集团有限公司	816,391.84	284,976.58
肥城市华腾商贸有限公司	3,411.18	84,626.19
合计	2,292,532.94	2,297,994.01

(十七) 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,721,914.48	4,432,857.83
合计	3,721,914.48	4,432,857.83

(2) 账龄超过 1 年的预收款项主要系未结算的零星尾款

(十八) 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
一、短期薪酬	1,845,592.68	11,458,474.18	11,286,066.86	2,018,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	842,308.81	842,308.81	-
三、辞退福利	0	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	0	-	-	-
合计	1,845,592.68	12,300,782.99	12,128,375.67	2,018,000.00

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,845,592.68	10,101,495.80	9,929,088.48	2,018,000.00
二、职工福利费	-	670,377.19	670,377.19	-
三、社会保险费	-	483,021.19	483,021.19	-
其中：医疗保险费	-	374,538.00	374,538.00	-
工伤保险费	-	86,275.11	86,275.11	-
生育保险费	-	22,208.08	22,208.08	-
四、住房公积金	-	203,580.00	203,580.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	0.00	0.00	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,845,592.68	11,458,474.18	11,286,066.86	2,018,000.00

(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
1. 基本养老保险	-	797,966.22	797,966.22	-
2. 失业保险费	-	44,342.59	44,342.59	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	842,308.81	842,308.81	-

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9404.29	-
营业税	299,750.00	299,750.00
企业所得税	27,287.07	45,366.84
城市维护建设税	-	-
教育费附加	0.01	0.01
房产税	-	-
土地使用税	0.01	0.01
土地增值税	109,000.00	109,000.00
水利建设基金	0.02	0.02
个人所得税	30,389.49	20,213.11
其他	9,132.17	2,710.18
合计	484,963.06	477,040.17

(二十) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运输费	3,096,423.23	3,195,562.83
代收款	271,671.02	377,008.32
销售提成	186,938.40	50,368.90
其他	7,571,250.86	331,567.72

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

国开行投资款	80,100,000.00	
合计	91,226,283.51	3,954,507.77

报告期末本公司暂借山东一滕集团肥城装饰工程有限公司银行资金 500 万元。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,600,000.00	40,600,000.00
合计	40,600,000.00	40,600,000.00

(二十二) 长期借款

长期借款分类项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	37,520,000.00	57,820,000.00
合计	37,520,000.00	57,820,000.00

本公司与中国工商银行股份有限公司泰安分行签订《营业固字 2013-001 号》固定资产借款合同，合同金额为 20,000 万元，合同期限为 2013 年 4 月 25 日至 2018 年 4 月 24 日止。同时本公司与中国工商银行股份有限公司泰安分行签订《营业抵字 2013-003 号》最高额抵押合同，合同约定以本公司肥房权证石横镇字第 0010456 号、肥房权证石横镇字第 0010457 号房屋建筑物；肥城国用（2012）第 060012 号、肥城国用（2012）第 060013 号土地使用权证作为抵押，最高额度为 20,000 万元，抵押期限为 2013 年 4 月 25 日至 2018 年 4 月 24 日止。同时，山东一滕集团肥城装饰工程有限公司与中国工商银行股份有限公司泰安分行签订最高额保证合同，最高额度为 20,000 万元，保证期限为 2013 年 4 月 25 日至 2018 年 4 月 24 日止。截至 2016 年 6 月 30 日止，在上述合同下，本公司向中国工商银行股份有限公司泰安分行借款 7,812.00 万元，其中一年内到期的长期借款 4,060.00 万元。

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	17,622,800.00		1,106,600.00	16,516,200.00
合计	17,622,800.00		1,106,600.00	16,516,200.00

涉及政府补助的项目：

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入金额	期末余额	与资产/收 益相关
城市建设资金	2,095,300.00	-	91,100.00	2,004,200.00	与资产 相关
应用技术研究专项资金	70,000.00	-	7,500.00	62,500.00	与资产 相关
高效速溶羟丙基甲基纤维醚洁净生产技术改造项目	400,000.00	-	65,000.00	335,000.00	与资产 相关
高效速溶羟丙基甲基纤维醚洁净生产技术项目	287,500.00	-		287,500.00	与资产 相关
污水处理资源化利用项目	750,000.00		75,000.00	675,000.00	与资产 相关
自动化远程控制、报警及联锁控制技术改造项目	152,500.00	-	15,000.00	137,500.00	与资产 相关
应用技术研究专项资金	83,750.00	-	7,500.00	76,250.00	与资产 相关
50000吨纤维素醚建设项目贷款贴息	1,050,000.00	-	75,000.00	975,000.00	与资产 相关
50000吨纤维素醚建设项目配套资金	1,575,000.00	-	112,500.00	1,462,500.00	与资产 相关
尾气回收装置工程	2,400,000.00	-	150,000.00	2,250,000.00	与资产 相关
特高取代纤维素羟甲基纳项目	243,750.00	-	15,500.00	228,250.00	与资产 相关
棉短绒生化再利用制备高取代度纤维素醚产业化项目	7,165,000.00		417,500.00	6,747,500.00	与资产 相关
污水源治理及产业结构调整项目	1,350,000.00	-	75,000.00	1,275,000.00	与资产 相关
合计	17,622,800.00	0.00	1,106,600.00	16,516,200.00	

(二十四) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,500,000.00	-	-	-	-	-	52,500,000.00

(二十五) 资本公积

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	90,268,766.54	-	-	90,268,766.54
其他资本公积	4,045,474.07	-	-	4,045,474.07
合计	94,314,240.61	-	-	94,314,240.61

(二十六) 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	8,353,511.82			8,353,511.82
合计	8,353,511.82			8,353,511.82

(二十七) 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	75,317,037.15	64,778,648.13
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	75,317,037.15	64,778,648.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,990,933.06	8,514,961.12
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	79,307,970.21	73,293,609.25

(二十八) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本明细如下：

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
营业收入	120,858,847.22	137,328,818.29
其中：主营业务收入	120,380,880.55	137,328,818.29
营业成本	98,374,716.95	105,708,608.34
主营业务成本	97,762,698.71	105,708,608.34

2、主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2016年1-6月		2015年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
羟丙基甲基纤维素	119,136,366.98	96,783,845.38	124,804,461.15	95,042,302.68
聚阴离子纤维素	1,244,513.57	978,853.33	12,524,357.14	10,666,305.66

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

合计	120,380,880.55	97,762,698.71	137,328,818.29	105,708,608.34
----	----------------	---------------	----------------	----------------

3、主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	2016年1-6月		2015年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口外销	6,955,657.44	5,397,367.95	10,591,175.04	8,686,361.90
东北地区	13,680,317.95	11,055,571.56	25,512,533.34	19,731,419.03
华北地区	17,349,254.36	13,939,032.67	24,412,349.40	19,008,653.92
华东地区	46,567,518.73	38,228,331.92	20,569,952.51	17,176,750.84
华南地区	9,414,091.89	7,841,518.30	8,851,111.24	6,340,516.53
华中地区	13,318,788.48	10,654,537.17	14,787,059.84	10,550,595.98
西北地区	5,619,311.43	4,651,268.69	12,787,100.57	10,091,970.93
西南地区	7,475,940.27	5,995,070.45	19,817,536.35	14,122,339.21
合计	120,380,880.55	97,762,698.71	137,328,818.29	105,708,608.34

4. 公司前五名客户营业收入情况

	2016年1-6月	2015年1-6月
营业收入前五名合计金额	24,389,115.41	29,493,497.25
占营业收入比例	20.26%	21.84%

(二十九) 营业税金及附加

税种	2016年1-6月	2015年1-6月
城市维护建设税	58,662.73	411,400.50
教育费附加	41,901.96	293,857.48
水利建设基金	8,380.39	58,771.50
其他	27,681.00	
合计	136,626.08	764,029.48

(三十) 销售费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
职工薪酬	874,572.98	783,576.96
办公费	160,593.45	78,532.69
差旅费	335,865.69	473,171.98
业务招待费	25,531.66	15,154.00
广告宣传费	167,543.43	164,676.00
运输费	2,231,056.37	3,277,143.43
折旧及摊销	4,137.94	19,645.96
其它费用	129,931.63	34,163.47
合计	3,929,233.15	4,846,064.49

(三十一) 管理费用

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
职工薪酬	2,443,142.75	1,905,196.39
研究开发费	4,080,763.74	3,122,153.49
业务招待费	39,143.30	26,976.60
折旧及摊销	1,549,631.23	1,332,081.01
物耗修理费	193,925.92	177,317.96
停工损失	2,397,456.69	2,259,709.81
办公费	192,139.95	296,300.15
差旅费	54,303.61	43,890.10
咨询服务费	571,149.06	552,709.13
税费	39,725.69	720,125.01
安全经费	414,850.95	483,937.74
水电费及其他	235,519.36	66,261.13
合计	12,211,752.25	10,986,658.52

(三十二) 财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
利息支出	2,440,562.87	3,031,912.95
减：利息收入	131,243.78	55,370.88
汇兑损益	6,765.83	-146,719.94
其他杂费（手续费）	34,451.76	15,903.24
合计	2,350,536.68	2,845,725.37

(三十三) 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
坏账损失	1,585,840.77	1,814,900.37
合计	1,585,840.77	1,814,900.37

(三十四) 营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
非流动资产处置利得合计	0.00	347,202.15
其中：固定资产处置利得	0.00	347,202.15
政府补助	1,935,300.00	1,401,319.66
其他	808,146.26	30,592.38
合计	2,743,446.26	1,779,114.19

(九) 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
非流动资产处置利得合计	0.00	347,202.15
其中：固定资产处置利得	0.00	347,202.15
政府补助	1,935,300.00	1,401,319.66

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

其他	808,146.26	30,592.38
合计	2,743,446.26	1,779,114.19

(十) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年1-6月	2015年1-6月	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项资金	128,700.00		与收益相关
大气污染防治专项资金	100,000.00		与收益相关
2014年度科技创新市级奖励资金	200,000.00		与收益相关
2014年度品牌建设市级奖励资金	400,000.00		与收益相关
2013年省级新产品项目财政专项扶持资金		210,000.00	与收益相关
水资源节水补贴		100,000.00	与收益相关
社保补贴		12,219.66	与收益相关
特高取代纤维素羧甲基钠项目专项资金			与收益相关
2013年度品牌建设科技创新和标准化制定奖励资金		40,000.00	与收益相关
企业、金融机构科学发展企业贡献奖			与收益相关
递延收益摊销	1,106,600.00	1,039,100.00	与资产相关
合计	1,935,300.00	1,401,319.66	

(三十五) 营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
非流动资产处置损失合计		1,573,457.64
其中：固定资产处置损失		1,573,457.64
其他	313,737.50	550,886.95
合计	313,737.50	2,124,344.59

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
非流动资产处置损失合计		1,573,457.64
其中：固定资产处置损失		1,573,457.64
无形资产处置损失		
对外捐赠		
其他	313,737.50	550,886.95
合计	313,737.50	2,124,344.59

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2015年1-6月	2015年1-6月
当期所得税费用	946,973.16	1,774,875.26

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

递延所得税费用	-237,876.12	-272,235.06
合 计	709,097.04	1,502,640.20

(三十七) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
往来款项	457,896.32	1,348,475.21
利息收入	131,243.78	55,370.88
政府补助	828,700.00	407,070.38
其他	203,169.52	425,362.36
合计	1,621,009.62	2,236,278.83

(三十八) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
销售费用	1,041,912.26	1,915,748.52
管理费用	1,002,502.84	1,894,024.01
财务费用	145,843.25	15,903.24
其他	42,563.56	32,468.40
合计	2,232,821.91	3858144.17

(三十九) 收到的其他与筹资活动相关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
收到的筹资保证金	7,060,000	369,695.58

(四十) 支付的其他与筹资活动相关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
支付的筹资保证金	11,000,000	1,400,000.00

(四十一) 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,990,933.06	8,514,961.12
加: 资产减值准备	1,585,840.77	1,814,900.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,116,614.78	9,344,993.85
无形资产摊销	275,977.13	275,977.13
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)	-	1,774,390.97
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)	0.00	---
财务费用(收益以“-”号填列)	4,750,356.68	2,845,725.37

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

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）	-223,636.98	272,235.06
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）	3,393,520.15	11,843,498.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,141,570.37	-31,505,896.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,048,522.69	-3,254,750.63
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	6,796,557.91	1,926,035.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		---
一年内到期的可转换公司债券		---
融资租入固定资产		---
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,666,904.15	14,949,171.47
减：现金的年初余额	14,761,383.75	47,197,745.87
加：现金等价物的期末余额		---
减：现金等价物的年初余额		---
现金及现金等价物净增加额	18,905,520.40	-32,48,574.40

六、合并范围变更

1、同一控制下企业合并

(1) 新设子公司

子公司名称	企业类型	注册地	主营业务性质	注册资本	经营范围
山东源来环保科技有限公司	有限责任公司	山东省肥城市石横镇八号路	废料发电	1000万元	废料发电技术研究，对废料发电项目的投资、开发、建设。

(续上表)

子公司名称	2016年6月底实际投资金额	投资比例	表决权比例	是否合并
山东源来环保科技有限公司	1,230,850.95	100%	100%	是

(2) 合并成本

单位名称	2016年6月底净资产	2016年1-6月净利润
山东源来环保科技有限公司	1,204,287.55	-26,563.40

七、在其他主体中的权益

在子公司的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	出资比例%		取得方式
				直接	间接	
山东一滕山农碳水化合物研发有限公司	肥城市	肥城市	技术服务	100		出资设立
山东源来环保科技有限公司	肥城市	肥城市	废料发电	100		收购

八、关联方及关联交易

a) 本公司的实际控制人

滕鸿儒持有本公司49.66%的股份，为公司控股股东和实际控制人。

b) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

c) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东一滕集团有限公司	实际控制人控股的公司
东平县一滕医药有限公司	实际控制人控股的公司
宁阳县一滕医药有限公司	实际控制人控股的公司
肥城市一滕医药有限公司	实际控制人控股的公司
肥城市商贸有限公司	实际控制人控股的公司
山东一滕集团肥城建材有限公司	实际控制人控股的公司
肥城市乐家物业有限公司	公司董事孙华、高管滕鲲控股之公司
泰安市永春堂药业有限公司	实际控制人控股的公司
山东一滕集团肥城装饰工程有限公司	实际控制人控股的公司
山东源来环保科技有限公司	实际控制人控股的公司
泰安众合投资合伙企业	实际控制人控股的公司
山东一滕泰山医药有限公司	实际控制人参股的公司
山东新运置业有限公司	公司董事孙华、高管滕鲲控股之公司
肥城市华腾商贸有限公司	公司高管滕鲲之妻张晓颖、股东滕洪新控股之公司
山东双河建筑工程有限公司	公司高管滕鲲之妻张晓颖、滕鸿儒之女滕婧一控股之公司
东莞市国龙事业投资有限公司	持股5%以上股东
滕鲲	公司股东、副总经理

孙华	公司董事、滕鸿儒之妻
滕婧一	滕鸿儒之女
汪爱英	滕鸿儒之弟媳
滕 军	滕鸿儒之妹
刘廷盛	滕鸿儒之妹夫
滕 军	滕鸿儒之妹
王毅	滕鸿儒之妹夫
张 燕	监事会主席
李同河	监事
刘兴旺	监事
滕洪新	公司股东、滕鸿儒之弟
任红岩	公司股东、董事、副总经理
滕红梅	公司销售总监、滕鸿儒之妹
宋秀亭	公司股东、内审部负责人
张晓颖	滕鲲之妻

d) 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
肥城市华腾商贸有限公司	购买商品	639,312.39	59,388.00
山东一滕集团有限公司	设备工程	13,203,751.53	483,215.00
山东双河建筑工程有限公司	设备工程	38,664.36	-167,523.36

(2) 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
山东一滕集团有限公司	8,000,000.00	2012-12-10	2017-12-19	否
山东新运置业有限公司	25,000,000.00	2015-7-2	2016-7-2	否
山东一滕集团有限公司	5,000,000.00	2014-9-30	2016-9-28	否
滕鸿儒、孙华	25,000,000.00	2015-7-2	2016-7-2	否
山东新运置业有限公司	28,000,000.00	2015-7-27	2018-7-27	否
滕鸿儒、孙华、滕洪新、滕鲲、张晓颖	5,000,000.00	2014-9-30	2016-9-28	否
山东一滕集团肥城装饰工程有限	200,000,000.00	2013-4-25	2018-4-24	否

公司				
----	--	--	--	--

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	564,386.90	532,440.48

(4) 关联公司对本公司借款

关联公司名称	事项	金额
山东一滕集团肥城装饰工程 有限公司	对本公司借款	500.00 万元

e) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东双河建筑有限公司	1,472,729.92	1,928,391.24
应付账款	山东一滕集团有限公司	916,391.84	284,976.58
应付账款	肥城市华腾商贸有限公司	3,411.18	84,626.19
其他应付款	山东一滕集团肥城装饰工程 有限公司	5,000,000.00	0

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表的重要项目注释

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 (%)	
单项金额重大并单独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	84,979,359.33	100.00	5,522,623.37	6.50	79,456,735.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	84,979,359.33	100.00	5,522,623.37	6.50	79,456,735.96

(续上表)

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 (%)	
单项金额重大并单独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	62,074,576.70	100.00	4,095,544.56	6.60	57,979,032.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	62,074,576.70	100.00	4,095,544.56	6.60	57,979,032.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	79,952,531.34	3,997,626.57	5.00
1至2年	2,824,049.12	423,607.37	15.00
2-3年	2,202,778.87	1,101,389.44	50.00
合计	84,979,359.33	5,522,623.37	6.50

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京坤昌贸易有限公司	2,971,112.41	3.50	148,555.62

山东一滕新材料股份有限公司
2016 半年度报告

慈溪君挺建材科技有限公司	3,181,854.00	3.74	159,092.70
永立(福建)化工有限公司	3,236,011.45	3.81	161,800.57
沈阳顺风科技建材有限公司	3,992,548.00	4.70	199,627.40
北京博诺新材料有限公司	4,188,850.00	4.93	209,442.50
合计	17,570,375.86	20.68	878,518.79

(3) 期末应收账款中无应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	94,927.60

(5) 核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北京嘉玥明科技开发有限公司	货款	94,927.60	无法收回	公司经理办公会	否

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,556,798.88	100	90,318.39	5.8	1,466,480.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,556,798.88	100	90,318.39	5.8	1,466,480.49

(续上表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,665.19	100.00	28,682.77	5.88	458,982.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	487,665.19	100.00	28,682.77	5.88	458,982.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,470,649.73	73,532.48	5.00
1至2年	80,858.44	12,128.76	15.00
2至3年	1,267.11	633.55	50.00
3年以上	4,023.60	4,023.60	100
合计	1,556,798.88	90,318.39	5.78

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	257,700.00	65,500.00
备用金	817,439.15	331,636.10
其他	481,659.73	90,529.09
合计	1,556,798.88	487,665.19

3、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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	保证金	82,500.00	1年以内	5.15	4,125.00
杨敬忠	备用金	88,149.20	1年以内	5.51	4,407.46
李杰	备用金	127,453.61	1年以内	7.96	6,372.68
中国石油集团长城钻探工程有限公司物资分公司	保证金	131,000.00	1年以内	8.18	6,550.00
国开发展基金有限公司	其他	264,330.00	1年以内	16.51	13,216.50

合计		693,432.81		43.32	34,671.64
----	--	------------	--	-------	-----------

4、期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项及其他关联方单位款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	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	1,530,850.95	-	1,530,850.95	-	-	-
合计	1,530,850.95	-	1,530,850.95	-	-	-

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东一滕山农碳水化合物研发有限公司	300,000.00		-	300,000.00	-	-
山东源来环保可以有限公司	0	1,230,850.95		1,230,850.95		
合计	-	1,230,850.95	-	1,530,850.95	-	-

4、营业收入及营业成本

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
营业收入	120,858,847.22	137,328,818.29
其中：主营业务收入	120,380,880.55	137,328,818.29
营业成本	98,374,716.95	105,708,608.34
主营业务成本	97,762,698.71	105,708,608.34

十二、补充资料

1、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	0	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,935,300.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	802,146.26	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-237,876.12	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	2,499,570.14	-

2、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	1.72	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.84	0.04	0.04

本财务报表于 2016 年 8 月 26 日由董事会通过及批准发布。

山东一滕新材料股份有限公司

2016 年 8 月 26 日