



瑞 博 龙

NEEQ:836612

山东瑞博龙化工科技股份有限公司
ShanDong RBL Chemicals Co.,Ltd.



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事

公司《丙烯酸二甲氨基乙酯制备工艺的研究与应用》被山东省经济和信息化委员会列为 2017 年第二批山东省技术创新项目。

公司《德州市微反应器化学工程重点实验室》获得批建。

公司项目《丙烯酰吗啉的制备工艺》获德州市科技进步奖二等奖。

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：	公司董事会办公室
备查文件：	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	山东瑞博龙化工科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShanDong RBL Chemicals Co., Ltd. RBL
证券简称	瑞博龙
证券代码	836612
法定代表人	郑万强
注册地址	临邑经济开发区华兴路中段
办公地址	临邑经济开发区华兴路中段
主办券商	东北证券
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	罗春梅
电话	0531-68655853
传真	0531-68655870
电子邮箱	luotantan@rblchem.com
公司网址	www.rblchem.com
联系地址及邮政编码	山东省德州市临邑经济开发区华兴路中段 251500

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	2016年4月14日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C26 化学原料及化学制品制造业
主要产品与服务项目	丙烯酰胺系列衍生物和丙烯酸酯系列衍生物的研发、中试、生产及销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	40,800,000
控股股东	无
实际控制人	郑万强、刘芳、赵胜国
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	21
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

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	34,669,631.10	18,344,314.01	88.99%
毛利率	41.09%	41.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,177,367.24	2,282,369.41	126.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,166,257.24	2,110,319.41	144.81%
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）	7.09%	3.38%	-
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）	7.07%	3.13%	-
基本每股收益	0.13	0.06	111.49%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	114,270,793.37	102,822,661.51	11.13%
负债总计	38,614,385.06	32,381,179.31	19.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,618,849.44	70,441,482.20	7.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.85	1.73	7.13%
资产负债率（母公司）	26.45%	18.60%	-
资产负债率（合并）	33.79%	31.49%	-
流动比率	1.2300	1.2900	-
利息保障倍数	19.71	12.43	-

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	6,462,109.88	4,529,159.93	-
应收账款周转率	10.54	2.30	-

存货周转率	1.96	1.41	-
-------	------	------	---

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	11.13%	9.75%	-
营业收入增长率	88.99%	-49.88%	-
净利润增长率	126.84%	-39.87%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

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
-	-	-	-	-

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是一家处于专项化学用品制造行业的精细化学品中间体研发、中试、生产及销售企业，主要产品为丙烯酰胺系列衍生物和丙烯酸酯系列衍生物。公司拥有自主研发和规模化生产的多个新型单体，具有明显的创新性和低成本优势，填补了国内空白，对国外产品的替代效应明显。公司选择特定道生产系列衍生物产品是对精细化工行业特性、利润率、销售模式、规模效应等多个方面进行综合考量之后做出的战略性选择，是与公司“专、精、特、新”特点相匹配的产品定位。专注于细分领域进行体系化拓展的方式不仅有利于公司树立细分行业竞争优势，而且可以帮助公司极大地提升盈利空间。公司通过多年摸索得出了一套从精细化工产品研发、中试、生产到销售的高效运行模式；由于在研发和生产的对接方面积累了丰富的经验，公司可以更快地开发出同系列单体产品，加快了系列产品从研发到工业化的进度；公司实行规范的生产管理制度，实现生产体系的稳定化、持续化和规模化，有利于提升产品品质。公司向包括 BASF 在内的国内外油田化学品生产企业、造纸专用化学品企业、UV 油墨企业以及其他消费类化学品生产企业提供高性能的精细化学品中间体，将公司产品添加到下游专用化学品中，可以显著提高产品性能，增进客户的成本优势，助推下游行业升级。公司海外市场采取买断式经销为主，直销为辅的方式开拓业务；国内市场采用直销为主，经销为辅的方式销售，公司的收入来源是产品的销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

公司主要通过丙烯酸甲酯通道生产丙烯酰胺衍生物系列与丙烯酸酯系列产品。丙烯酰胺和丙烯酸酯系列衍生物属于新型的功能性高分子单体，产品优势突出，无毒、无味、无腐蚀性，性能稳定、能与水或大多数有机溶剂互溶。添加公司生产的丙烯酰吗啉，二甲基丙烯酰胺等产品可以极大地改进专用化学品的性能，从而发挥“工业味精”和“工业酵母”的作用。因此，目前公司生产的新型单体的均聚物或共聚物可以被广泛运用在石油开采、消费领域和工业领域。

（一）财务业绩情况

1、公司收入

2017年1-6月，公司实现主营业务收入3,466.96万元，同比增长89.38%，主要是受公司主要产品二甲基丙烯酰胺销售收入较大幅度增加的影响。报告期内，二甲基丙烯酰胺的销售收入为1,698.81万元，较上年同期上升168.32%。二甲基丙烯酰胺主要应用于采油、水处理、造纸、矿山冶金等领域。受国际经济环境影响和重点下游应用领域市场经济复苏的影响，2017年上半年以来，随着全球石油行业不断的复苏，石油能源领域需求增大，油田化学品需求的增加直接影响到对公司的二甲基丙烯酰胺等中间体产品的需求，来自国外的订单增加。

2017年1-6月，公司来自丙烯酰吗啉的收入为1,702.41万元，较上年同期上升50.77%。主要是因为开发了非油田领域的新客户。

2、产品毛利率情况

针对宏观经济环境不景气，下游市场需求不振的状态，公司自2015年底起加大内部精益管理力度，进一步提升生产管理水平。此外，受益于原材料丙烯酸甲酯市场价格下降，原材料成本进一步降低，而用于UV油墨等领域的丙烯酰吗啉产品的毛利率小幅上升，内部产品销售结构的调整，导致报告期内公司主营业务毛利率跟去年同期变化不大。

(二) 业务拓展情况

针对公司产品重要的应用领域：油田化学品领域下游市场需求波动的情况，公司大力开拓非油领域的UV油墨、水处理、化妆品等受宏观经济影响较小的行业应用，扩充销售业务人员及售后服务人员队伍，并在业务聚焦的基础上积极多元化的市场应用，努力降低产品品种相对单一的风险。

(三) 研究开发工作

公司研发中心建设进度加快，报告期内，巴瑞研发中心室内装修以及实验室的基础设施采购已完成，目前正式投入使用。该研发中心建成并投入使用后，将加快公司高端中间体系列产品的研发进度，提高从研发到生产的转化效率，进一步完善公司的持续创新体系。

此外，针对当前的市场形势，公司加快推进MOEA、NIPMA等新产品的小试、中试工作，产品系列化特征进一步增强，有利于未来降低经营风险。公司积极推进专利的申报工作，目前已授权实用新型专利21项，同时，公司已与南开大学建立合作关系，正在积极尝试与山东大学、大连化物所等国内知名的科研院所建立合作关系，通过委托开发、合作开发等方式，利用外部科研力量构建支撑公司未来持续创新的平台化科技研发网络。

三、风险与价值

1、部分下游应用市场需求波动的风险

当前，全球石油市场价格低迷。2016年1月，布伦特原油价格为30.8033美元/每桶，处于近十年来的历史性低位。众多石油企业经营状况出现亏损，石油能源领域的投资受到重创，导致对油田化学品的需求减少，从而影响到对公司的二甲基丙烯酰胺等中间体产品的需求。目前，油田化学品市场的需求变化已经对公司经营产生了一些不利影响，一旦未来全球石油领域投资的恢复缓慢，将使得公司经营面临市场需求波动的风险。

应对措施：全球油价已经开始回升，市场整体处于逐步回暖的状态，2017年6月，布伦特原油价格上升为48.77美元/每桶。由于未来石油开采行业的恢复仍存在不确定性，为最大化地降低未来油田化学品领域市场空间萎缩对公司业务带来的影响，一方面，公司将加大国内销售力度，积极开拓新的产品应用领域，尤其是受宏观经济影响较小的消费品领域的应用；加大技改投入，加快产品升级，努力提高产品质量和附加值，扩大质量效益好和自有品牌的产品出口，提高出口产品综合竞争力；另一方面，公司完善了销售奖励制度，扩充了销售团队，优化国内外销售网络。

2、前五大客户收入集中度较高的风险

公司2017年1-6月，前五大客户销售收入占当年收入比重为64.25%，公司存在前五大客户收入集中度较高的风险。一旦市场竞争加剧，或者优质客户流失，公司经营业绩将可能受到较大影响。

应对措施：公司拟在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，通过新产品开发不断拓展应用领域，来减轻对主要客户的依赖程度。

3、生产工艺技术失密的风险

精细化工产品对于生产工艺、配方技术、工艺条件控制等核心技术的依赖性高，这也是某些精细化学品公司占据市场领先地位的核心优势所在，因此需要高度加强保密性。精细化工产品生产的相关工艺和控制参数往往仅为公司极少数人掌握并且有严格的防泄密措施，以保证公司产品具有优于同行业企业的质量和产能，进而维持较高的利润水平。如果公司对该等技术的保密制度不够完善，将可能导致部分技术失密，对公司正常的生产经营带来不利影响。

应对措施：公司非常重视技术保护工作，在技术保护方面建立了系统、完善的规章制度。公司原料配比和关键工艺参数由少数核心技术人员掌握；针对原料配比、工艺等技术文件，公司建立了严格的存放、保管、调阅制度；公司与研发人员及其他有可能接触技术文件的人员签订了保密协议；公司也采取

申请专利等方式，对核心技术进行必要的保护。

4、对外担保及诉讼的风险

2011年7月19日，临邑瑞博龙石油科技有限公司与上海浦东发展银行签署《保证合同》，临邑瑞博龙石油科技有限公司为山东鸿利化纤科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司济南分行签订的YB7410201128065702号《流动资金借款合同》提供连带保证责任，借款本金500万元，期限自2011年7月19日至2012年7月19日。2013年4月23日，山东省临邑县人民法院“（2013）临刑初字第4号”《刑事判决书》，判决如下：被告单位山东鸿利化纤科技有限公司犯骗取贷款、票据承兑罪，判处有期徒刑人民币一百五十万元；被告人陈显寿犯骗取贷款、票据承兑罪，判处有期徒刑三年，缓刑五年，并处罚金人民币十万元。

2012年7月2日，上海浦东发展银行股份有限公司济南分行向济南市中级人民法院提起诉讼，要求山东鸿利化纤科技有限公司支付借款本金500万元及欠34,173.26元（截至2012年7月1日，嗣后利息按照中国人民银行有关规定另行计收），共7,447,023.26元，并要求临邑瑞博龙、陈显寿、杨海娜、李上淼、谢小微、山东贝依格服饰发展有限公司承担连带保证责任。

2014年8月29日，山东省高级人民法院判决连带责任人期限自2011年7月19日至2012年7月19日，承担本金500万元及年利率为7.216%（逾期罚息为贷款利率基础上加收50%的利率）利息。2015年4月11日，最高院出具“（2015）民申字第712号”《最高人民法院申请再审案件受理通知书》。根据从上海浦东发展银行间接获取到的信息，2016年2月，该案件已经由最高院驳回并已对外披露。目前，公司大股东郑万强正积极与上海浦东发展银行磋商关于该担保及诉讼案件的代偿金额。

应对措施：公司按照《中华人民共和国担保法》及相关法规的要求，自觉地切实加强对外担保的管理，规范对外担保行为，完善对外担保管理机制，发挥对外担保积极作用，防范化解对外担保风险，重点做好以下几点工作：1. 开展对外担保运用实况的自我评估；2. 制定对外担保总体策略，确定对外担保方向，明确对外担保范围，设置对外担保总量控制的规模，防止对外担保总量失控；3. 根据内部控制规范要求，制定专项的对外担保管理制度，明确对外担保管理的目的、要求、范围、重点、方法并严格执行；4. 发挥内部审计职能作用，实施对外担保活动全过程审计，确保对外担保的合法性、合理性和效益型，减少对外担保风险发生的概率；5. 加强对外担保相关信息的收集、分析、解读，定期进行对外担保风险性评估，制定应对预案，增强预测、防范、化解、处置对外担保风险的能力；6. 强化依法维权意见，当对外担保项目失败，需要承担连带赔偿责任时，善于运用法律手段维护自身合法权益。

5、子公司房产尚未办理证书的风险

2010年1月26日，公司子公司济南哈维购买了济南高新控股集团有限公司位于济南市高新区舜华路2000号舜泰广场1号楼13层B2区产权房屋，2014年9月30日，房屋已交付，公司已经使用，但由于开发商原因，公司尚未办理房产证。

应对措施：开发商济南高新控股集团有限公司是济南高新技术产业开发区管理委员会投资的国有独资公司。我公司将积极联系开发商，督促其提供相关资料，以其尽快办理房产证书。

6、汇率波动的风险

2017年1-6月，公司出口销售收入占主营业务收入的比例为70.76%。公司出口业务主要以美元定价及结算，2017年1-6月，汇兑损益为31.56万元，占净利润的比例为6.19%。自2005年7月以来，我国开始实行以市场供求为基础的、参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。公司的出口业务主要以美元为结算货币，近年来，人民币对美元汇率波动较大，公司未利用金融工具规避汇兑风险。虽然报告期内汇兑损益占净利润的比例较低，但是随着汇率的变化，公司的销售额以及净利润会随之波动，公司在出口业务中仍面临一定的汇率风险。

应对措施：1. 加速市场多元化步伐，并根据各个国家和地区的金融政策规定，尽量选择多币种进行结算，规避单一货币的升、贬值风险；2. 加强成本和费用管理。切实加强采购、生产、销售、储存、资金运筹等各个环节的成本和费用管理，充分挖掘内部潜力，降低成本和费用开支，扩大产品利润空间，增强出口产品的价格竞争力；3. 加快出口变现，减少应收外汇账款占用；4. 增加外汇负债，平衡外汇收支；5. 开展人民币套期保值业务；6. 加大汇率风险管理。

7、未为全员缴纳社保的风险

截至2017年6月30日，公司及其子公司、分公司在册员工110人，其中退休返聘人员2人。全体员工的社保缴纳情况为：缴纳养老保险67人；缴纳失业保险67人；缴纳工伤保险108人；缴纳生育保险67人；缴纳医疗保险65人，商业意外险2人，另有45人参加新农村合作医疗保险，43人参加新农村养老保险。

应对措施：针对上述风险，郑万强、刘芳、赵胜国、闫琦、国风玲出具《关于社保及住房公积金情况声明和承诺》，共同声明和承诺如下：一、公司及其分、子公司若因任何原因导致被要求为员工补缴社会保险金和住房公积金或因此发生其他关联损失，控股股东和实际控制人将无条件承诺承担公司的任何补缴款项、滞纳金或行政罚款、经主管部门或司法部门确认的补偿金或赔偿金、相关诉讼或仲裁等费用及其他相关费用，该声明和承诺以确保及其分、子公司不因此发生任何经济损失。二、将依法督促公司及其分、子公司在社保和住房公积金事宜上与当地社保主管部门和公积金管理中心加强沟通，依法逐

步完善为公司及其分、子公司的员工办理缴纳社保和住房公积金事宜。

8、安全生产的风险

公司为精细化工企业，生产过程中使用的原材料的储运和使用存在一定的火险隐患，如在生产过程中操作不慎，亦可能危害到生产工人的健康安全。如公司在安全管理环节发生疏忽，或员工操作不当，或设备出现问题，均可能发生失火、爆炸等安全事故，影响公司的生产经营，并可能造成较大的经济损失及环境影响，进而对公司正常生产经营产生较大的不利影响。

应对措施：我公司严格按照《企业安全生产风险公告六条规定》（2014）70号公布实施，即做好以下安全生产管理工作：一、在企业醒目位置设置公告栏，在存在安全生产风险的岗位设置告知卡，分别标明本企业、本岗位主要危险危害因素、后果、事故预防及应急措施、报告电话等内容。二、在重大危险源、存在严重职业病危害的场所设置明显标志，标明风险内容、危险程度、安全距离、防控办法、应急措施等内容。三、在有重大事故隐患和较大危险的场所和设施设备上设置明显标志，标明治理责任、期限及应急措施。四、在工作岗位标明安全操作要点。五、及时向员工公开安全生产行政处罚决定、执行情况和整改结果。六、及时更新安全生产风险公告内容，建立档案。七、定期对职工进行安全培训，提高职工的安全防范意识和自防自救能力。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	二、(一)
是否存在对外担保事项	是	二、(二)
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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(三)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

单位：元

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产比例	是否结案	临时公告披露时间
对外担保及诉讼	7,717,623.26	10.20%	否	2016年8月26日
总计	7,717,623.26	10.20%	-	-

案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响：

公司已在公开转让说明书“重大事项”、“第四节公司财务”之“八、期后事项、或有事项及其他重要事项”部分对上述对外担保及诉讼情况进行了详细披露。

2015年4月11日，最高院出具“（2015）民申字第712号”《最高人民法院申请再审案件受理通知书》。2016年2月，该案件已经由最高院驳回并已对外披露。目前，公司大股

东郑万强正积极与上海浦东发展银行磋商关于该担保及诉讼案件的代偿金额。若上述诉讼被执行，公司将可能会承担担保责任，将会对公司的生产经营造成一定的影响。根据谨慎性原则，公司已按照全额 500 万本金及利息、罚息计提了 7,717,623.26 元的预计负债，公司共同实际控制人郑万强已出具承诺：基于《保证合同》产生的任何赔偿责任，均由本人全额承担，且在承担后不向公司进行任何追偿以保证公司不会遭受任何损失。截至本半年报批准报出之日，上述担保及诉讼事项尚没有最新进展。

（二）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、 抵押、质 押)	责任类型 (一般或 者连带)	是否履 行必要 决策程 序	是否关联 担保
山东鸿利化纤科技 有限公司	5,000,000.00	主债权的 清偿期届 满之日起 两年	保证	连带	否	否
总计	5,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	5,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

（三）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	-	-
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）	5,000,000.00	0.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000.00	8,000,000.00
6 其他	-	-
总计	35,000,000.00	8,000,000.00

注 1：2016 年 3 月 1 日，中国银行股份有限公司济南市中支行与子公司济南哈维化学科技发展有限公司签订《授信业务总协议》，对子公司济南哈维化学科技发展有限公司在该行的贷款、银行承兑汇票、贸易融资、保函等业务综合授信，授信期限为 2016 年 3 月 1 日至 2019 年 1 月 21 日。本公司股东郑万强、刘芳夫妇提供最高额为 700 万的保证担保。

注 2：2013 年 4 月 7 日，临邑中银富登村镇银行有限公司与本公司签订《综合授信合同》，授信贷款额度为 500 万，授信期限为 2013 年 4 月 7 日至 2018 年 4 月 7 日。本公司股东郑万强、刘芳、赵胜国提供最高额为 500 万的保证担保。

注 3：2017 年 2 月 15 日，临邑农村信用合作联社与本公司签订《综合授信合同》，授信贷款额度为 800 万，授信期限为 2017 年 2 月 15 日至 2020 年 3 月 31 日，本公司股东郑万强提供最高额为 800 万的保证担保。截止 2017 年 6 月 30 日，本公司实际使用额度为 700 万元。

公司已在 2017-009 号公告中对报告期内上述日常性关联交易事项做出了预计。

（四）承诺事项的履行情况

（一）董事、监事、高级管理人员与申请挂牌公司签订重要协议和做出重要承诺

1、针对公司存在的对外担保及诉讼的风险，公司已按照全额本金及利息、罚息计提了预计负债。公司共同实际控制人郑万强已出具承诺：基于《保证合同》产生的任何赔偿责任，均由本人全额承担，且在承担后不向公司进行任何追偿以保证公司不会遭受任何损失。

2、针对子公司尚未能办理房产证的风险，公司共同实际控制人郑万强已出具承诺：公司因子公司济南哈维未办理位于济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 13 层 B2 区的房

产证书事项，造成公司产生的不确定风险，由本人承担，且在承担后不向公司进行任何追偿以保证公司不会遭受任何损失。

3、针对公司存在的未为全员缴纳社保风险，郑万强、刘芳、赵胜国、闫琦、国风玲出具《关于社保及住房公积金情况声明和承诺》，共同声明和承诺如下：一、公司及其分、子公司若因任何原因导致被要求为员工补缴社会保险金和住房公积金或因此发生其他关联损失，控股股东和实际控制人将无条件承诺承担公司的任何补缴款项、滞纳金或行政罚款、经主管部门或司法部门确认的补偿金或赔偿金、相关诉讼或仲裁等费用及其他相关费用，该声明和承诺以确保及其分、子公司不因此发生任何经济损失。二、将依法督促公司及其分、子公司在社保和住房公积金事宜上与当地社保主管部门和公积金管理中心加强沟通，依法逐步完善为公司及其分、子公司的员工办理缴纳社保和住房公积金事宜。

报告期内，公司和有关股东均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	3,792,070.31	3.32%	用于贷款抵押
房屋建筑物	抵押	10,770,884.94	9.43%	用于贷款及对外担保抵押
货币资金	抵押	2,030,000.00	1.78%	银行承兑汇票尚未到期
累计值	-	16,592,955.25	14.52%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

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	17,551,500	43.02%	-599,250	16,952,250	41.55%
	其中：控股股东、实际控制人	6,614,500	16.21%	199,750	6,814,250	16.70%
	董事、监事、高管	7,749,500	18.99%	199,750	7,949,250	19.48%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,248,500	56.98%	599,250	23,847,750	58.45%
	其中：控股股东、实际控制人	19,843,500	48.64%	599,250	20,442,750	50.10%
	董事、监事、高管	23,248,500	56.98%	599,250	23,847,750	58.45%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		40,800,000	-	0	40,800,000	-
普通股股东人数		24				

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑万强	10,230,000	799,000	11,029,000	27.03%	8,271,750	2,757,250
2	赵胜国	8,750,000	0	8,750,000	21.45%	6,562,500	2,187,500
3	刘芳	7,478,000	0	7,478,000	18.33%	5,608,500	1,869,500
4	闫琦	3,520,000	0	3,520,000	8.63%	2,640,000	880,000
5	武悦	3,500,000	0	3,500,000	8.58%	-	3,500,000
6	王大鹏	1,290,000	0	1,290,000	3.16%	-	1,290,000
7	何勇钢	1,277,000	0	1,277,000	3.13%	-	1,277,000
8	翁晓龙	1,210,000	0	1,210,000	2.97%	-	1,210,000
9	张广山	500,000	0	500,000	1.23%	-	500,000
10	聂亮	250,000	0	250,000	0.61%	187,500	62,500
合计		38,005,000	-	38,804,000	95.12%	23,270,250	15,533,750

前十名股东间相互关系说明：

郑万强和刘芳系夫妻关系，赵胜国和郑万强系表兄弟关系，除此之外公司股东之间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

无

（二）实际控制人情况

郑万强，男，公司董事长，1965年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1987年9月至1995年12月，任中科院化学所实验员；1995年12月至1999年7月，任北京汇成万泰科技发展有限公司总经理；1999年9月至2002年7月，在北京大学光华管理学院EMBA全脱产学习；2002年7月至今，任北京瑞博龙石油科技发展有限公司总经理；2006年9月至2012年8月，任临邑瑞博龙石油科技有限公司总经理；2008年1月至今，任济南哈维化学科技发展有限公司总经理；2011年11月至今，任北京六龙科技发展有限公司董事；2014年12月至今，任济南施米丽化学中试成套装置有限公司总经理。2012年9月至2015年9月任公司董事长兼总经理，2015年9月至今任公司董事长。2016年5月至今任公司董事长兼总经理。

赵胜国，男，公司董事，1959年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。1983年8月至1986年10月，任北京特种钢材有限公司车间生产主任；1986年10月至2002年12月历任北京首都钢铁公司车间主任、技术科长、总经理助理；2002年12月至今，任金鼎重工有限公司技术总监；2012年9月至今任公司董事。

刘芳，女，公司董事、副总经理，1964年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1987年8月-1999年8月，任北京材料工艺研究所工程师；1999年8月-2002年2月，任北京汇成万泰科技发展有限公司总经理；2002年2月至今，任北京瑞博龙石油科技发展有限公司技术主管；2011年11月至今，任北京六龙科技发展有限公司董事；2012年9月至2015年9月任公司董事，2015年9月至今任公司董事兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

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
郑万强	董事长、总经理	男	53	硕士	2015.9-2018.9	是
刘芳	董事、副总经理	女	54	本科	2015.9-2018.9	是
赵胜国	董事	男	59	本科	2015.9-2018.9	否
闫琦	董事、副总经理、财务总监	男	33	本科	2015.9-2018.9	是
国风玲	董事、副总经理	女	53	本科	2016.5-2018.9	是
何尚锦	监事会主席	男	52	博士	2016.5-2018.9	是
崔世栋	监事	男	43	中专	2015.9-2018.9	是
周明丽	监事	女	31	本科	2016.5-2018.9	是
聂亮	副总经理	男	36	硕士	2016.5-2018.9	是
张新民	副总经理	男	36	本科	2016.5-2018.9	是
董事会人数：						5
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
郑万强	董事长、总经理	10,230,000	799,000	11,029,000	27.03%	0
刘芳	董事长、副总经理	7,478,000	-	7,478,000	18.33%	0
赵胜国	董事	8,750,000	-	8,750,000	21.45%	0
闫琦	董事、副总经理、财务总监	3,520,000	-	3,520,000	8.63%	0
国风玲	董事、副总经理	200,000	-	200,000	0.49%	0

何尚锦	监事会主席	220,000	-	220,000	0.54%	0
崔世栋	监事	100,000	-	100,000	0.25%	0
周明丽	监事	0	-	0	0.00%	0
聂亮	副总经理	250,000	-	250,000	0.61%	0
张新民	副总经理	250,000	-	250,000	0.61%	0
合计	-	30,998,000	-	31,797,000	77.94%	0

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		否	
	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
国凤玲	副总经理	新任	董事、副总经理	新任
齐恩辉	董事	离任	-	离任

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	103	110

核心员工变动情况：

报告期内核心员工无变动。

第七节财务报表

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	八、注释 1	12,797,564.11	10,563,479.38
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、注释 2	400,000.00	-
应收账款	八、注释 3	3,644,752.97	2,513,071.31
预付款项	八、注释 4	2,450,425.11	296,002.82
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、注释 5	1,854,195.40	1,084,237.50
买入返售金融资产		-	-
存货	八、注释 6	9,909,229.29	10,956,702.46
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、注释 7	596,184.74	25,427.35
流动资产合计		31,652,351.62	25,438,920.82
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	八、注释 8	1,129,495.99	1,157,798.97
固定资产	八、注释 9	59,130,286.36	54,301,146.60
在建工程	八、注释 10	12,945,489.81	12,469,194.61
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	八、注释 11	8,140,390.83	8,234,477.67
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	八、注释 12	1,228,578.76	1,176,922.84
其他非流动资产	八、注释 13	44,200.00	44,200.00
非流动资产合计		82,618,441.75	77,383,740.69
资产总计		114,270,793.37	102,822,661.51
流动负债：			
短期借款	八、注释 14	12,600,000.00	8,600,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	八、注释 15	4,000,000.00	3,000,000.00
应付账款	八、注释 16	3,459,201.15	4,493,464.44
预收款项	八、注释 17	1,737,132.64	1,620,212.36
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八、注释 18	918,287.48	532,949.06
应交税费	八、注释 19	3,047,110.57	1,243,806.03
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	八、注释 20	58,529.96	243,724.16
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		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		25,820,261.80	19,734,156.05
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	八、注释 21	7,717,623.26	7,447,023.26
递延收益	八、注释 22	5,076,500.00	5,200,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,794,123.26	12,647,023.26
负债合计		38,614,385.06	32,381,179.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、注释 23	40,800,000.00	40,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、注释 24	12,852,294.40	12,852,294.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、注释 25	1,613,686.09	1,613,686.09
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、注释 26	20,352,868.95	15,175,501.71
归属于母公司所有者权益合计		75,618,849.44	70,441,482.20
少数股东权益		37,558.87	-
所有者权益合计		75,656,408.31	70,441,482.20
负债和所有者权益总计		114,270,793.37	102,822,661.51

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

（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		3,445,065.88	753,308.55

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		400,000.00	-
应收账款	八注释 1	14,088,344.07	5,111,247.17
预付款项		706,883.01	220,062.82
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、注释 2	37,633,437.82	35,567,869.85
存货		9,798,592.28	10,956,702.46
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		184,098.23	-
流动资产合计		66,256,421.29	52,609,190.85
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	八、注释 3	10,450,000.00	6,250,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		19,591,131.97	20,520,433.00
在建工程		1,178,643.73	828,526.25
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		4,348,320.52	4,402,772.92
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,169,626.95	1,124,983.09
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		36,737,723.17	33,126,715.26
资产总计		102,994,144.46	85,735,906.11
流动负债：			
短期借款		9,600,000.00	5,600,000.00
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		-	-
应付账款		1,212,377.52	1,351,588.94

预收款项		4,929,219.96	22,500.00
应付职工薪酬		842,215.40	454,848.74
应交税费		2,882,978.37	1,017,236.67
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		58,222.40	53,553.15
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		19,525,013.65	8,499,727.50
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		7,717,623.26	7,447,023.26
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		7,717,623.26	7,447,023.26
负债合计		27,242,636.91	15,946,750.76
所有者权益：			
股本		40,800,000.00	40,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		12,852,294.40	12,852,294.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,613,686.09	1,613,686.09
未分配利润		20,485,527.06	14,523,174.86
所有者权益合计		75,751,507.55	69,789,155.35
负债和所有者权益合计		102,994,144.46	85,735,906.11

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

(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	八、注释 27	34,669,631.10	18,344,314.01
其中：营业收入	八、注释 27	34,669,631.10	18,344,314.01
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	八、注释 27	28,332,158.69	15,523,557.19
其中：营业成本	八、注释 27	20,423,353.28	10,801,398.14
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	八、注释 28	756,019.05	138,118.32
销售费用	八、注释 29	1,601,252.07	697,552.57
管理费用	八、注释 30	4,816,411.01	3,670,817.74
财务费用	八、注释 31	678,965.20	205,790.61
资产减值损失	八、注释 32	56,158.08	9,879.81
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）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,337,472.41	2,820,756.82
加：营业外收入	八、注释 33	224,160.00	500,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	八、注释 34	270,600.00	270,600.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,291,032.41	3,050,156.82
减：所得税费用	八、注释 35	1,176,106.30	767,787.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,114,926.11	2,282,369.41
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		5,177,367.24	2,282,369.41
少数股东损益		-62,441.13	-
六、其他综合收益的税后净额		5,114,926.11	2,282,369.41
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		5,114,926.11	2,282,369.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,177,367.24	2,282,369.41
归属于少数股东的综合收益总额		-62,441.13	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.13	0.06
(二) 稀释每股收益		0.13	0.06

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

(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	八、注释 4	31,507,393.05	14,746,652.33
减：营业成本	八、注释 4	20,151,960.50	9,315,583.44
税金及附加		636,494.90	122,791.53
销售费用		146,733.52	38,691.03
管理费用		3,089,783.69	2,812,036.27
财务费用		268,780.23	144,135.78
资产减值损失		27,025.75	20,909.47
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		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,186,614.46	2,292,504.81
加：营业外收入		100,000.00	500,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		270,600.00	270,600.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,016,014.46	2,521,904.81
减：所得税费用		1,053,662.26	629,685.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,962,352.20	1,892,219.10

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		-	-
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		5,962,352.20	1,892,219.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

（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		36,865,398.00	18,793,385.23
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		1,301,216.20	918,359.11
收到其他与经营活动有关的现金	八、注释 36	189,246.92	703,545.04
经营活动现金流入小计		38,355,861.12	20,415,289.38
购买商品、接受劳务支付的现金		22,698,728.62	7,737,360.32
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		3,109,735.47	2,549,127.36
支付的各项税费		2,907,640.11	2,803,383.93
支付其他与经营活动有关的现金	八、注释 36	3,177,647.04	2,796,257.84
经营活动现金流出小计		31,893,751.24	15,886,129.45
经营活动产生的现金流量净额		6,462,109.88	4,529,159.93
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		7,670,060.08	770,625.00
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		7,670,060.08	770,625.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,670,060.08	-770,625.00
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		12,900,000.00	8,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	八、注释 36	1,500,000.00	1,196,000.00
筹资活动现金流入小计		14,400,000.00	9,796,000.00
偿还债务支付的现金		8,900,000.00	5,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		349,722.70	222,191.59
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、注释 36	2,069,503.04	4,100,766.45
筹资活动现金流出小计		11,319,225.74	9,942,958.04
筹资活动产生的现金流量净额		3,080,774.26	-146,958.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-168,739.33	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,704,084.73	3,611,576.89
加：期初现金及现金等价物余额		9,063,479.38	1,775,112.42
六、期末现金及现金等价物余额		10,767,564.11	5,386,689.31

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

(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		31,241,174.10	17,730,805.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		102,286.86	501,028.50
经营活动现金流入小计		31,343,460.96	18,231,833.87
购买商品、接受劳务支付的现金		19,240,076.55	9,173,292.22
支付给职工以及为职工支付的现金		2,374,367.81	2,056,795.53
支付的各项税费		1,175,355.32	2,482,192.45
支付其他与经营活动有关的现金		4,536,327.67	3,211,665.76
经营活动现金流出小计		27,326,127.35	16,923,945.96
经营活动产生的现金流量净额		4,017,333.61	1,307,887.91
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		856,328.59	197,312.99
投资支付的现金		4,200,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,056,328.59	197,312.99
投资活动产生的现金流量净额		-5,056,328.59	-197,312.99
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		9,900,000.00	5,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	196,000.00
筹资活动现金流入小计		9,900,000.00	5,796,000.00
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	2,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		269,247.69	143,269.28
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,926,896.30
筹资活动现金流出小计		6,169,247.69	4,690,165.58
筹资活动产生的现金流量净额		3,730,752.31	1,105,834.42
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		2,691,757.33	2,216,409.34

加：期初现金及现金等价物余额		753,308.55	-
六、期末现金及现金等价物余额		3,445,065.88	215,089.63

法定代表人：郑万强

主管会计工作负责人：闫琦

会计机构负责人：闫琦

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	是
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	是
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	是
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：

- 2017年5月10日，财务部发布关于印发修订《企业会计准则第16号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15号），公司根据该准则要求将与日常经营活动相关的政府补助在其他收益中列报。
- 公司经营的周期性特征：目前公司产品主要应用领域是油田化学品、UV油墨和造纸化学品等领域，其中油田化学品占重要比重。石油作为重要的能源资源，是世界经济发展不可或缺的资源产品。受当前全球经济复苏，需求增加、政治经济格局日益复杂的影响，石油行业投资趋于稳定增长，周期性特征凸显，因此对公司的经营周期性也带来一定影响。
- 公司于2017年2月成立控股子公司山东京研新材料科技有限公司，本期合并范围在原合并报表的基础上增加了山东京研新材料科技有限公司。
- 公司全资子公司因办公需要于2017年2月购买了一套房产作为办公场所，详见2017-003号公告。

二、报表项目注释

山东瑞博龙化工科技股份有限公司 2017年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东瑞博龙化工科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为临邑瑞博龙石油科技有限公司，于2012年9月7日整体变更设立。公司统一社会信用代码为：913700007306705753，于2016年4月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的增资及股权转让、转增股本及增发新股，截止2016年12月31日，本公司累计发行股本总数4,080.00万股，注册资本为4,080.00万元，注册地址：山东德州临邑经济开发区，总部地址：山东德州临邑经济开发区。公司实际控制人为方郑万强、刘芳、赵胜国。

(二) 公司经营范围

本公司经营范围主要包括：石油化工技术开发、咨询、服务、转让；五金交电、化工产品（仅限N，N-二甲基胺基丙基丙酰胺 DMAPA）（不含易燃易爆危险化工产品）生产、销售；油井水泥添加剂销售。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

公司属化工制造行业，主要经营活动为：二甲基丙烯酰胺、丙烯酰吗啉等产品的生产、销售。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2017年08月21日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共五户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东巴瑞生物医药科技发展有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
济南哈维化学科技发展有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
济南施米丽化学中试成套装置有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
北京瑞博龙石油科技发展有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
山东京研新材料科技有限公司	控股子公司	二级	62.5%	62.5%

报告期内新增子公司情况

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东京研新材料科技有限公司	控股子公司	二级	62.5%	62.5%

三、 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。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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

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。

(五) 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。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4） 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，

使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项

单项金额重大的应收款项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账款

(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：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

(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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

4. 其他计提方法说明

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

(十一) 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、委托加工材料、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

低值易耗品、包装物、其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 划分为持有待售资产

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企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(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惯常条款即可立即出售；

(2) 企业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，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业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。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 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 / (四) 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，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，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。

（十四） 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。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	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(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。

(十五) 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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

(十七) 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。

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	土地权证
软件	5-10	预计使用寿命

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。

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。

（十八） 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。

(十九) 长期待摊费用

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) 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全部为设定提存计划。

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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 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。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三） 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。

公司在同时满足下列条件时确认收入：（1）收到客户签收的相关验收合格确认单，客户对产品数量与质量无异议；（2）销售金额可以确定；（3）已收回货款或预计可以收回货

款：（4）销售成本可以计量。

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。

本公司商品销售方式确认收入具体原则如下：

（1） 出口业务销售收入

公司出口销售在同时满足下列条件时确认收入并结转成本：a、根据合同要求的质量、数量，检验合格后及时将货物发出；b、货物已运至发货港口或购货方指定的境内仓库；c、完成出口报关手续；d、货物装船完毕。

（2） 内销业务销售收入

按普通商品销售原则核算，于公司仓库发货并收到客户签收单据时确认收入。

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十四) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十五） 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。

（二十六） 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）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) 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。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

六、 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、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	按应缴纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按应缴纳流转税额计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东瑞博龙化工科技股份有限公司	15%
山东巴瑞生物医药科技发展有限公司	25%
济南哈维化学科技发展有限公司	25%
济南施米丽化学中试成套装置有限公司	25%
北京瑞博龙石油科技发展有限公司	25%
山东京研新材料科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的鲁科字[2017]14号文件，公司经批准并公示认定为高新技术企业，认定资格有效期三年，企业所得税优惠期为2016年1月1日至2018年12月31日。报告期内公司执行15%的企业所得税税率。

七、 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)

期初指2017.1.1，期末指2017.6.30，本期指2017年1-6月，上期指2016年1-6月

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,012.49	14,818.41
银行存款	10,758,551.62	9,048,660.97
其他货币资金	2,030,000.00	1,500,000.00
合计	12,797,564.11	10,563,479.38

截止 2017 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	2,000,000.00	1,500,000.00
履约保证金	30,000.00	
合计	2,030,000.00	1,500,000.00

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	400,000.00	
商业承兑汇票		
合计	400,000.00	

2. 期末公司已背书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	4,720,000.00	
商业承兑汇票		
合计	4,720,000.00	

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,863,950.49	100.00	219,197.52	5.67	3,644,752.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,863,950.49	100.00	219,197.52	5.67	3,644,752.97

续：

种类	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					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,716,529.59	100.00	203,458.28	7.49	2,513,071.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,716,529.59	100.00	203,458.28	7.49	2,513,071.31

应收账款分类的说明：

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	3,343,950.49	167,197.52	5
1-2年	520,000.00	52,000.00	10
合计	3,863,950.49	219,197.52	

2. 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 15,739.24 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。**4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	非关联方	981,610.56	1年以内	25.40	49,080.53
客户 2	非关联方	686,924.16	1年以内	17.78	34,346.21
客户 3	非关联方	520,000.00	1-2年以内	13.46	52,000.00
客户 4	非关联方	59,723.11	1年以内	1.55	2,986.16
客户 5	非关联方	32,693.25	1年以内	0.85	1,634.66
合计		2,280,951.08		59.04	140,047.56

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	2,450,425.11	100.00	296,002.82	100.00
1至2年				
合计	2,450,425.11	100.00	296,002.82	100.00

2. 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
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	251,692.52	10.27	1年以内	未收到货物
温州奇能科技有限公司	197,883.00	8.08	1年以内	未收到货物
北京天开鸿业商贸有限公司	196,000.00	8.00	1年以内	未收到货物
佛山市创新方向门窗有限公司	140,000.00	5.71	1年以内	未收到货物
淄博浙启不锈钢有限公司	118,276.80	4.83	1年以内	未收到货物
合计	903,852.32	36.89		-

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,951,784.63	100.00	97,589.23	5.00	1,854,195.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,951,784.63	100.00	97,589.23	5.00	1,854,195.40

续：

种类	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					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,141,407.89	100.00	57,170.39	5.01	1,084,237.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,141,407.89	100.00	57,170.39	5.01	1,084,237.50

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	2,451,784.63	122,589.23	5
1—2年			
2—3年			
合计	2,451,784.63	122,589.23	

2. 本期计提坏账准备情况

本期计提的坏账准备为 40,418.84 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,000.00	5,600.00
备用金	21,000.00	14,779.46
代垫款项	43,089.98	1,959.90
出口退税款	1,878,448.75	1,119,068.53
往来款	4,245.90	
合计	1,951,784.63	1,141,407.89

4. 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	与本公司关系	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
济南高新区国家税务局	非关联方	出口退税	1,726,078.75	1年以内	88.44	86,303.94
北京海淀区国家税务局	非关联方	出口退税	152,370.00	1年以内	7.81	7,618.50
李龙飞	员工	备用金	20,000.00	1年以内	1.02	1,000.00
天津中油渤星工程科技有限公司	非关联方	保证金	5,000.00	1年以内	0.26	250.00
孟宪岩	员工	备用金	2,000.00	1年以内	0.10	100.00
合计			1,905,448.75		97.63	95,272.44

注释6. 存货

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	1,005,827.28		1,005,827.28	1,089,394.09		1,089,394.09
库存商品	8,371,777.46		8,371,777.46	9,013,670.18		9,013,670.18
周转材料	531,624.55		531,624.55	853,638.19		853,638.19

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
合计	9,909,229.29		9,909,229.29	10,956,702.46		10,956,702.46

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	596,184.74	25,427.35
合计	596,184.74	25,427.35

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,403,963.40	1,403,963.40
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,403,963.40	1,403,963.40
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	246,164.43	246,164.43
2. 本期增加金额	28,302.98	28,302.98
计提或摊销	28,302.98	28,302.98
其他转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	274,467.41	274,467.41
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,129,495.99	1,129,495.99
2. 期初账面价值	1,157,798.97	1,157,798.97

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物（舜泰广场）	1,129,495.99	正在办理中

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	51,826,287.40	15,888,282.86	613,952.25	635,142.27	432,687.31	8,625.00	69,404,977.09
2. 本期增加金额	6,808,190.27	63,931.62	-	1,049.00	-	320,593.99	7,193,764.88
购置	6,808,190.27	63,931.62	-	1,049.00	-	320,593.99	7,193,764.88
在建工程转入							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
4. 期末余额	58,634,477.67	15,952,214.48	613,952.25	636,191.27	432,687.31	329,218.99	76,598,741.97
二. 累计折旧							
1. 期初余额	3,597,867.83	10,358,784.55	430,402.50	408,419.19	302,334.02	6,022.40	15,103,830.49
2. 本期增加金额	1,272,718.95	943,704.90	21,657.17	53,103.93	-	73,440.17	2,364,625.12
计提	1,272,718.95	943,704.90	21,657.17	53,103.93	-	73,440.17	2,364,625.12
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	4,870,586.78	11,302,489.45	452,059.67	461,523.12	302,334.02	79,462.57	17,468,455.61
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	53,763,890.89	4,649,725.03	161,892.58	174,668.15	130,353.29	249,756.42	59,130,286.36
2. 期初账面价值	48,228,419.57	5,529,498.31	183,549.75	226,723.08	130,353.29	2,602.60	54,301,146.60

2. 固定资产的其他说明

截止 2017 年 6 月 30 日，固定资产的抵押情况见“本附注七、注释 38”，除此之外，不存在其他抵押或产权受限情形。

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巴瑞一期工程	11,766,846.08		11,766,846.08	11,640,668.36		11,640,668.36
零星工程	1,178,643.73		1,178,643.73	828,526.25		828,526.25
合计	12,945,489.81		12,945,489.81	12,469,194.61		12,469,194.61

2. 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
巴瑞一期工程	11,640,668.36	126,177.72			11,766,846.08
合计	11,640,668.36	126,177.72			11,766,846.08

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	8,837,763.95	57,092.08	8,894,856.03
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,837,763.95	57,092.08	8,894,856.03
二. 累计摊销			
1. 期初余额	622,317.04	38,061.32	660,378.36
2. 本期增加金额	88,377.66	5,709.18	94,086.84
计提	88,377.66	5,709.18	94,086.84
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	710,694.70	43,770.50	754,465.20
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期末账面价值	8,127,069.25	13,321.58	8,140,390.83
2. 期初账面价值	8,215,446.91	19,030.76	8,234,477.67

2. 无形资产说明

截止 2017 年 6 月 30 日，无形资产的抵押情况见“本附注七、注释 38”，除此之外，不存在其他抵押或产权受限情形。

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	315,696.97	70,935.27	260,622.97	59,869.35
预计负债	7,717,623.26	1,157,643.49	7,447,023.26	1,117,053.49
合计	8,033,320.23	1,228,578.76	7,707,646.23	1,176,922.84

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,089.78	5.70
可抵扣亏损	3,337,175.73	2,154,581.61
合计	3,338,265.51	2,154,587.31

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	44,200.00	44,200.00
合计	44,200.00	44,200.00

注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	12,600,000.00	8,600,000.00
合计	12,600,000.00	8,600,000.00

注：短期借款由本公司固定资产和无形资产作为抵押担保，并由股东提供连带责任担保。

注释15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,000,000.00	3,000,000.00
合计	4,000,000.00	3,000,000.00

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,236,800.52	1,360,188.94
应付工程设备款	1,655,150.63	2,888,723.63
应付运输费	400,000.00	77,301.87
应付购房款	167,250.00	167,250.00
合计	3,459,201.15	4,493,464.44

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
济南高新控股集团有限公司	167,250.00	尚未办妥房产证（舜泰广场）
合计	167,250.00	

注释17. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,120,627.79	503,707.51
预收技术开发费	616,504.85	1,116,504.85
合计	1,737,132.64	1,620,212.36

注释18. 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	532,949.06	3,215,076.74	2,829,738.32	918,287.48
离职后福利-设定提存计划		249,282.37	249,282.37	-
合计	532,949.06	3,464,359.11	3,079,020.69	918,287.48

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	398,068.85	2,931,497.88	2,546,159.46	783,407.27
职工福利费		151,459.71	151,459.71	-
社会保险费		132,119.15	132,119.15	
其中：基本医疗保险费		89,378.69	89,378.69	
工伤保险费		35,676.14	35,676.14	
生育保险费		7,064.32	7,064.32	
工会经费和职工教育经费	134,880.21			134,880.21
合计	532,949.06	3,215,076.74	2,829,738.32	918,287.48

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		234,663.04	234,663.04	

失业保险费		14,619.33	14,619.33
合计		249,282.37	249,282.37

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,384,700.02	405,875.67
企业所得税	1,283,440.65	629,363.88
个人所得税	1,505.97	4,365.11
城市维护建设税	90,071.17	8,317.81
房产税	36,024.97	10,176.03
土地使用税	176,578.28	176,578.28
教育费附加	66,434.34	7,755.75
其他	8,355.17	1,373.50
合计	3,047,110.57	1,243,806.03

注释20. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
未付费用	58,529.96	190,634.90
代收社保		13,586.22
关联方资金		39,503.04
合计	58,529.96	243,724.16

注释21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外担保预计负债	7,717,623.26	7,447,023.26	
合计	7,717,623.26	7,447,023.26	

预计负债说明：对外担保预计负债详细情况详见“附注十、（二）资产负债表日存在的或有事项”。

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,200,000.00		123,500.00	5,076,500.00	
合计	5,200,000.00		123,500.00	5,076,500.00	

注：根据德州市发展和改革委员会 2011 年 7 月 28 日下发的《关于转发省下达我市 2011 年中央预算内投资国家服务业发展引导资金计划的通知》（德发改投资[2011]270 号）、2011 年 12 月 12 日下发的《关于转发省下达我国安排我市服务建设项目 2011 年省级配套投资计划的通知》（德发改投资[2011]511 号）文件规定，本公司于 2011 年 10 月、2012 年 1 月

收到中央预算内和省级配套投资资金各 260 万元，共计 520 万元。补助资金用于建设巴瑞科技创业公共服务平台项目，主要补助内容为科研楼、中试车间的建设以及购置相关配套设备。本公司将其确认为与资产相关的政府补助。

注释23. 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	40,800,000.00						40,800,000.00

注释24. 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	12,852,294.40			12,852,294.40
合计	12,852,294.40			12,852,294.40

注释25. 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	1,613,686.09			1,613,686.09
合计	1,613,686.09			1,613,686.09

注释26. 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	15,175,501.71	—
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	15,175,501.71	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,177,367.24	—
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	20,352,868.95	

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	34,669,631.10	20,423,353.28	18,306,972.04	1,0721,954.36
其他业务			37,341.97	79,443.78
合计	34,669,631.10	20,423,353.28	18,344,314.01	10,801,398.14

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	主营营业收入	主营营业成本	主营营业收入	主营营业成本
二甲基丙烯酰胺	16,988,081.62	11566914.33	6,331,382.90	4,413,103.26
丙烯酰吗啉	17,024,114.02	8632824.65	11,291,806.29	5,716,038.28
双环戊二烯氧乙基丙烯酸酯	657,435.46	223614.3	94,948.72	48,339.27
N-异丙基甲基丙烯酰胺			5,073.45	2,048.55
其他			583,760.68	542,425.00
合计	34,669,631.10	20,423,353.28	18,306,972.04	10,721,954.36

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	151,024.39	64,549.29
教育费附加	75,561.70	37,232.14
地方教育附加	50,374.46	24,821.43
地方水利建设基金	17,560.90	11,515.46
土地使用税	353,156.56	
房产税	72,049.94	
印花税	36,291.10	
合计	756,019.05	138,118.32

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	230,266.95	121,321.73
办公费	70,274.14	169,748.27
运输费	1,172,943.87	357,446.52
差旅费	126,957.11	48,676.05
报检费	810.00	360.00
合计	1,601,252.07	697,552.57

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,352,103.57	593,753.39
业务招待费	23,674.90	84,839.16
办公费	361,641.25	125,463.25
研发费	1,475,838.91	1,327,407.37
折旧	966,757.37	179,731.91
差旅费	189,879.75	502,545.58
会议费	19,936.24	34,272.48
税费		383,206.19
维修费	15,251.89	2,134.00

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	30,399.07	46,973.73
无形资产摊销	94,086.84	123,130.74
中介服务费	160,163.03	267,359.94
其他	126,678.19	
合计	4,816,411.01	3,670,817.74

注释31. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	349,722.70	222,191.59
减：利息收入	13,555.95	10,072.73
汇兑损益	315,625.76	-19,168.46
手续费等	27,172.69	12,840.21
合计	678,965.20	205,790.61

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	56,158.08	9,879.81
合计	56,158.08	9,879.81

注释33. 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	223,500.00	500,000.00	223,500.00
其他	660.00		660.00
合计	224,160.00	500,000.00	224,160.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山东省企业技术中心补助金	100,000.00	500,000.00	与收益相关
科研楼等投资配套金	123,500.00		与资产相关
合计	223,500.00	500,000.00	

注释34. 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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
预计负债	270,600.00	270,600.00	270,600.00
其他			

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
合计	270,600.00	270,600.00	270,600.00

注释35. 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	1,227,762.22	837,605.70
递延所得税费用	-51,655.92	-69,818.29
合计	1,176,106.30	767,787.41

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	6,291,032.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	943,654.86
子公司适用不同税率的影响	-72,498.21
调整以前期间所得税的影响	6,831.39
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,197.29
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	295,920.97
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
所得税费用	1,176,106.30

注释36. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	100,000.00	500,000.00
利息收入	13,555.95	10,072.73
往来款项及其他	75,690.97	193,472.31
合计	189,246.92	703,545.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现支出	1,370,985.12	509,917.57
管理费用付现支出	1,703,960.80	2,270,716.59
财务费用付现支出	27,172.69	12,840.21
往来款项及其他	75,528.43	2,783.47
合计	3,177,647.04	2,796,257.84

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
向股东及关联企业借款		196,000.00
收回银行承兑汇票保证金	1,500,000.00	1,000,000.00
合计	1,500,000.00	1,416,315.22

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东及关联企业借款	39,503.04	2,100,766.45
支付银行承兑汇票及履约保证金	2,030,000.00	2,000,000.00
合计	2,069,503.04	4,100,766.45

注释37. 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	5,114,926.11	2,282,369.41
加：资产减值准备	56,158.08	9,879.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,392,928.10	1,486,344.48
无形资产摊销	94,086.84	94,086.84
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）		
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）	349,722.70	222,191.59
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）	-51,655.92	-69,818.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,047,473.17	-706,204.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,552,647.97	204,875.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,011,118.77	1,005,435.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,462,109.88	4,529,159.93
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	1,679,084.73	5,386,689.31
减：现金的期初余额	9,063,479.38	1,775,112.42

项目	本期金额	上期金额
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	10,742,564.11	3,611,576.89

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	10,767,564.11	5,386,689.31
其中：库存现金	9,012.49	19,569.67
可随时用于支付的银行存款	10,758,551.62	5,367,119.64
可随时用于支付的其他货币资金		
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	10,767,564.11	5,386,689.31

注释38. 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	2,030,000.00	银行承兑汇票尚未到期、约定尚未履行完毕
固定资产	10,770,884.94	贷款抵押尚未到期
无形资产	3,792,070.31	贷款抵押尚未到期
合计	16,592,955.25	

注释39. 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	317,480.01	6.7744	2,150,736.58
应收账款			
其中：美元	220,054.00	6.7744	1,490,733.82

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

郑万强和刘芳系夫妻关系，郑万强和赵胜国系表兄弟关系，郑万强、刘芳、赵胜国三人合计持有公司 66.81%的股份。三人签署一致行动人协议，约定三方保持一致行动，是公司的共同实际控制人

(二) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
济南哈维化学科技发展有限公司	山东济南	山东济南	销售	100.00		投资设立
北京瑞博龙石油科技发展有限公司	北京	北京市	销售	100.00		投资设立
山东巴瑞生物医药科技发展有限公司	山东临邑	山东临邑	研发、销售	100.00		投资设立
济南施米丽化学中试成套装置有限公司	山东济南	山东济南	销售	50.00	50.00	投资设立
山东京研新材料科技有限公司	山东临邑		研发、销售	62.50		投资设立

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王大鹏	持股 5%以上的股东
武悦	持股 5%以上的股东
闫琦	持股 5%以上的股东
北京六龙科技发展有限公司	共同控制人控制的企业
北京驿动在线信息技术有限公司	公司股东王大鹏持有 20%的股份
北京联科创新科技有限公司	公司股东王大鹏持有 50%的股份
北京金苹果管理咨询有限公司	公司股东王大鹏持有 20%的股份

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方担保

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
郑万强、刘芳	7,000,000.00	2016.03.01	2019.01.21	否
郑万强、刘芳、赵胜国	5,000,000.00	2013.04.07	2018.04.07	否
郑万强、刘芳	8,000,000.00	2017.02.15	2020.03.31	否
合计	20,000,000.00			

3. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期拆入金额	本期归还金额	期末余额
郑万强	39,503.04		39,503.04	
合计	39,503.04		39,503.04	

关联方拆入资金说明：公司与关联方协商确定资金拆借不计算利息。

4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			39,503.04
	郑万强		39,503.04

九、 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

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
山东鸿利化纤科技有限公司	贷款担保	5,000,000.00	2011 年 7 月 19 日至 2012 年 7 月 19 日	

2011 年 7 月 19 日，公司前身临邑瑞博龙石油科技有限公司为山东鸿利化纤科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司济南分行签订的 YB7410201128065702 号《流动资金借款合同》提供连带保证责任，并以自有房产（鲁临房权证城字第 45742 号）作抵押，借款本金 500 万元，期限自 2011 年 7 月 19 日至 2012 年 7 月 19 日。山东鸿利化纤科技有限公司因财务状况恶化，到期后无力偿还该贷款，上海浦东发展银行股份有限公司济南分行向济南市中级人民法院提起诉讼，要求山东鸿利化纤科技有限公司支付借款本金 500 万元及欠息 34,173.26 元（截止 2012 年 7 月 1 日，嗣后利息按照中国人民银行有关规定另行计收），共计 5,034,173.26 元，并要求临邑瑞博龙、陈显寿、杨海娜、李上淼、谢小微、山东贝依格服饰发展有限公司承担连带保证责任。

2014 年 8 月 29 日，山东省高级人民法院判决连带责任人期限自 2011 年 7 月 19 日至 2012 年 7 月 19 日，承担本金 500 万元及年利率为 7.216%（逾期罚息为贷款利率基础上加收 50%的利率）利息。2015 年 4 月 11 日，最高院出具“（2015）民申字第 712 号”《最高人民法院申请再审案件受理通知书》。2015 年 6 月 26 日，最高院驳回公司的再审申请。

截止 2016 年 12 月 31 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司济南分行已达成初步代偿方案，但尚未得到浦发银行总部批复。

本公司考虑到山东鸿利化纤科技有限公司已歇业，无偿还能力，且其他连带担保方偿债能力也不乐观，根据谨慎性原则，按照全额本金及利息、罚息计提预计负债。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、 其他重要事项说明

无其他重要事项说明。

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

种类	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
关联方组合(合并范围内)	13,605,619.07	96.21			5,864,120.31
账龄组合	535,500.00	3.79	52,775.00	9.86	482,725.00
组合小计	14,141,119.07	100.00	52,775.00	0.37	6,346,845.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,141,119.07	100.00	52,775.00	0.37	6,346,845.31

续：

种类	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
关联方组合(合并范围内)	4,643,247.17	89.93			4,643,247.17
账龄组合	520,000.00	10.07	52,000.00	10.00	468,000.00
组合小计	5,163,247.17	100.00	52,000.00	1.01	5,111,247.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,163,247.17	100.00	52,000.00	1.01	5,111,247.17

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	15,500.00	775.00	5
1-2年	520,000.00	52,000.00	10
合计	535,500.00	52,775.00	

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合 (合并范围内)	37,118,258.06	98.56			37,118,258.06
账龄组合	542,294.48	1.44	27,114.72	5.00	515,179.76
组合小计	37,660,552.54	100.00	27,114.72	0.07	37,633,437.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,660,552.54	100.00	27,114.72	0.07	37,633,437.82

续：

种类	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合 (合并范围内)	35,552,454.36	99.95			35,552,454.36
账龄组合	16,279.46	0.05	863.97	5.31	15,415.49
组合小计	35,568,733.82	100.00	863.97	0.00	35,567,869.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,568,733.82	100.00	863.97	0.00	35,567,869.85

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	542,294.48	27,114.72	5
1-2年			
合计	542,294.48	27,114.72	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	10,450,000.00		10,450,000.00	6,250,000.00		6,250,000.00
合计	10,450,000.00		10,450,000.00	6,250,000.00		6,250,000.00

对子公司投资：

被投资单位	初始投资成本	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
山东巴瑞生物医药科技发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
济南哈维化学科技发展有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
济南施米丽化学中试成套装置有限公司	250,000.00	250,000.00			250,000.00		
北京瑞博龙石油科技发展有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
山东京研新材料科技有限公司	4,200,000.00		4,200,000.00		4,200,000.00		
合计	10,450,000.00	6,250,000.00	4,200,000.00		10,450,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,507,393.05	20,151,960.50	14,746,652.33	9,315,583.44
其他业务				
合计	31,507,393.05	20,151,960.50	14,746,652.33	9,315,583.44

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		
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）	223,500.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-206,940.00	
所得税影响额	-5,450.00	
少数股东权益影响额		
合计	11,110.00	

(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	7.09	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.07	0.13	0.13

(三) 会计报表主要项目出现异常变动情况及原因的说明

项目名称	本期金额	上期金额	增减	增减百分比	变动原因
------	------	------	----	-------	------

应收票据	400,000.00	-	400,000.00	-	增加原因开具银行承兑汇票方式支付的货款，减少财务费用。
应收账款	3,644,752.97	2,513,071.31	1,131,681.66	45.03%	本期业务量大幅增加，而客户中多数为财政预算单位，需相关部门批准后付款。应收账款的增长比例与收入增长比例匹配。
预付款项	2,450,425.11	296,002.82	2,154,422.29	727.84%	本期业务量增大，供应商属于国内知名企业，要求先付款后发货。
其他应收款	1,854,195.40	1,084,237.50	769,957.90	71.01%	本报告期主要是出口退税款，国家税务局出口退税是有时间期限的。
其他流动资产	596,184.74	25,427.35	570,757.39	2244.66%	增加原因是待抵扣的进项税额增加。
短期借款	12,600,000.00	8,600,000.00	4,000,000.00	46.51%	本期业务量增大对资金需求增加。
应付票据	4,000,000.00	3,000,000.00	1,000,000.00	33.33%	增加银行承兑减少财务费用。
应付职工薪酬	918,287.48	532,949.06	385,338.42	72.30%	增加原因为提高工资待遇。
应交税费	3,047,110.57	1,243,806.03	1,803,304.54	144.98%	收入增加，相应的增值税和所得税增加。
其他应付款	58,529.96	243,724.16	-185,194.20	-75.99%	本期清理往来，未付的费用减少。
未分配利润	20,352,868.95	15,175,501.71	5,177,367.24	34.12%	公司本期收入增加，利润增加。
营业收入	34,669,631.10	18,344,314.01	16,325,317.09	88.99%	增加原因：一是全球经济复苏，石油行业对产品需求量增大，来自国外的订单增加；二是公司开发新客户、增加新领域。
营业成本	20,423,353.28	10,801,398.14	9,621,955.14	89.08%	营业收入的增长对应成本增加。
营业税金及附加	756,019.05	138,118.32	617,900.73	447.37%	营业收入增长对应的税金及附加相应增加。
销售费用	1,601,252.07	697,552.57	903,699.50	129.55%	收入增加，运费等与销售有关的费用也相应的增加。
管理费用	4,816,411.01	3,670,817.74	1,145,593.27	31.21%	加大研发投入，研发费用增加，提高员工待遇，工资增加。
财务费用	678,965.20	205,790.61	473,174.59	229.93%	公司利息收入上升。
资产减值损失	56,158.08	9,879.81	46,278.27	468.41%	计提的坏账准备增加。
营业利润	6,337,472.41	2,820,756.82	3,516,715.59	124.67%	公司收入较快增长，同时控制费用支出。
营业外收入	224,160.00	500,000.00	-275,840.00	-55.17%	本期收到中关村管委会对中关村园区企业改制、挂牌支持资金计60万元，

					大幅提高了营业外收入金额。
利润总额	6,291,032.41	3,050,156.82	3,240,875.59	106.25%	公司收入较快增长，同时控制占比较高的管理费用支出。
所得税费用	1,176,106.30	767,787.41	408,318.89	53.18%	公司营业收入上升，利润总额较快增长。
净利润	5,114,926.11	2,282,369.41	2,832,556.70	124.11%	公司营收上升，净利润增加。
归属于母公司所有者的净利润	5,177,367.24	2,282,369.41	2,894,997.83	126.84%	公司营收上升，净利润增加。
少数股东损益	-62,441.13	-	-62,441.13	-	2017年1月成立山东京研新材料科技有限公司控股62.5%的子公司。
销售商品、提供劳务收到的现金	36,865,398.00	18,793,385.23	18,072,012.77	96.16%	销售收入增加。
收到的税费返还	1,301,216.20	918,359.11	382,857.09	41.69%	收到的产品退税增加。
收到其他与经营活动有关的现金	189,246.92	703,545.04	-514,298.12	-73.10%	政府补助比去年减少。
购买商品、接受劳务支付的现金	22,698,728.62	7,737,360.32	14,961,368.30	193.37%	随公司业务规模扩大而增加。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,670,060.08	770,625.00	6,899,435.08	895.30%	增加固定资产投入。
取得借款收到的现金	12,900,000.00	8,600,000.00	4,300,000.00	50.00%	收入增加，对资金需求量增大。
偿还债务支付的现金	8,900,000.00	5,620,000.00	3,280,000.00	58.36%	归还贷款。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	349,722.70	222,191.59	127,531.11	57.40%	贷款增加，利息相应增加
支付其他与筹资活动有关的现金	2,069,503.04	4,100,766.45	-2,031,263.41	-49.53%	支付的费用减少。

(公章)

二〇一七年八月二十一日