



善孚新材

NEEQ:870527

安徽善孚新材料科技股份有限公司

Anhui Shanfu New Material Technology Inc., Co., Ltd.



半年度报告

2018

公 司 半 年 度 大 事 记



2018年5月24日安徽省经信委等七部门发文(皖经信科技(2018)96号)，再次认定我公司为安徽省企业技术中心。



2017年12月26日安徽省经信委二部门发文(皖经信中小发展函〔2017〕1696号)认定我公司为安徽省专精特新中小企业。



2018年2月27日安徽省总工会发文(皖工发(2018)5号)，授予我公司环氧车间中控室为“安徽省工人先锋号”光荣称号。



2017年11月24日中共黄山市委组织部发文(黄组明电(2017)54号)，授予我公司党支部2017年市级“双强六好”非公企业组织光荣称号。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	安徽善孚新材料科技股份有限公司
股东大会	指	安徽善孚新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽善孚新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	安徽善孚新材料科技股份有限公司监事会
公司章程	指	安徽善孚新材料科技股份有限公司章程
黄山善孚、善孚科技	指	黄山市善孚科技有限公司(善孚新材控股股东)
包秀群	指	公司实际控制人
供热公司	指	歙县循环经济园供热有限公司(善孚新材投资企业)
春宇公司	指	黄山春宇置业有限公司(善孚科技投资企业)
旺泰商务	指	歙县旺泰商务信息咨询中心(有限合伙)(善孚新材持股 5%以上股东)
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元, 文中另有说明的除外
报告期、本年度、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
律师事务所、律师	指	北京盈科(上海)律师事务所
会计师事务所、审计机构、会计师	指	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

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。

公司负责人包秀群、主管会计工作负责人叶琳及会计机构负责人（会计主管人员）叶琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	第一届董事会第十四次会议决议，第一届监事会第五次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽善孚新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Shanfu New Material Technology Inc. Co., Ltd.
证券简称	善孚新材
证券代码	870527
法定代表人	包秀群
办公地址	歙县徽城镇循环经济园纬一路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吕丽英
是否通过董秘资格考试	是
电话	0559-6668532
传真	0559-6682377
电子邮箱	1182730687@qq.com
公司网址	http://www.chem-shanfu.com
联系地址及邮政编码	歙县徽城镇循环经济园纬一路 245200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016年7月20日
挂牌时间	2017年1月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2651
主要产品与服务项目	固体环氧树脂的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	28,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄山市善孚科技有限公司
实际控制人及其一致行动人	包秀群

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913410211516705707	否

金融许可证机构编码		<u>选择</u>
注册地址	歙县徽城镇循环经济园	否
注册资本（元）	28,200,000	否

五、 中介机构

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号海通证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	廖传宝、高平
会计师事务所办公地址	安徽省合肥市政务区龙图路与绿洲西路交口置地广场 A 座 29 楼

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	200,826,868.93	116,288,075.20	72.70%
毛利率	9.24%	9.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,237,459.85	-3,874,743.94	133.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	528,834.33	-4,768,425.28	
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）	2.46%	-10.05%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.05%	-12.37%	-
基本每股收益	0.04	-0.14	128.57%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	212,780,867.13	181,700,816.29	17.11%
负债总计	161,226,544.60	132,083,953.61	22.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,554,322.53	49,616,862.68	3.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.76	3.98%
资产负债率（母公司）	75.77%	72.69%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	101.57%	99.02%	-
利息保障倍数	1.73	2.24	-

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	-727,992.18	14,558,228.57	-105.00%
应收账款周转率	3.22	1.93	-
存货周转率	5.13	4.60	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	17.11%	-10.09%	-

营业收入增长率	72.70%	17.08%	—
净利润增长率	131.94%	-356.94%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	28,200,000	28,200,000	0.00%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司主营业务涵盖了粉末涂料专用原料领域一步法、二步添加法、溶剂法系列环氧树脂产品的研发、生产、营销和售后服务。

公司拥有两项安徽省科技进步三等奖，四项国家发明专利，已被认定为国家高新技术企业、国家重合同守信用企业、安徽省企业技术中心、安徽省产学研联合示范企业。公司经过十多年的发展创新，打造出自己的卓越品牌——“善孚牌”，同时被认定为安徽省著名商标、安徽省名牌产品。

公司是国内粉末涂料用环氧树脂的主要生产企业，规模优势显著；经过多年的积累，拥有大量的直销下游客户和广泛的销售渠道，产品优势明显；公司主要收入来源是产品销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，坚持以市场需求为导向，继续巩固传统主营业务的发展，进一步完善经营管理体系，注重研发及技术创新，积极开拓市场资源与业务领域，保持公司总体稳健发展。

截止报告期末，公司总资产为 212,780,867.13 元，较上年期末增长 17.11%；净资产为 51,554,322.53 元，较上年期末增长 3.90%；报告期内，公司实现营业收入 200,826,868.93 元，较上年同期增长 72.70%；报告期实现净利润 1,237,459.85 元，较上年同期增加 5,112,203.79 元。营业收入的增加主要是因为报告期内受原材料价格上涨影响，环氧树脂的价格有所提高。

三、 风险与价值

1. 偿债风险

报告期内，公司的资产负债率为 75.77%，流动比率为 101.57%，速动比率为 69.16%。公司资产负债率较高，流动比率和速动比率较低。

公司的主营业务为固体环氧树脂的生产和销售，由于下游行业粉末涂料的需求受宏观环境的影响较大，公司的业务波动较大，存货及原材料的储备对资金需求较高，报告期内，公司主要通过银行借款及关联方借款的形式筹集资金导致公司的资产负债率较高，流动比率与速动比率较低。未来，随着公司

业务规模增加,公司经营所需流动资金进一步增加,如果公司不能继续通过银行或其他渠道获得经营所需资金,或公司业务经营情况发生恶化,资金周转发生困难,将造成公司面临一定的偿债风险。

报告期内,公司积极拓展新的业务领域,寻求稳定良好的合作伙伴,获得更多利润;公司也不断加强与银行间的合作,积极争取较长期的贷款;新车间的顺利投产将为公司提供更多的现金流,同时严控应收账款,加强现金回流,未来公司的资产负债率将逐步降低,偿债能力将增强。

2. 资产抵押风险

截至2018年6月30日,公司用于抵押的资产账面原值为21,533,871.87元,其中固定资产账面原值为18,633,205.06元,无形资产账面原值为2,900,666.81元。上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定,且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。但是如果公司不能及时偿还借款,抵押权人有权依法请求对抵押物、质押物进行处置。届时,公司将失去被处置部分的资产的所有权或使用权,其正常生产经营将因此受到一定的影响。

报告期内,公司积极催收应收账款,加快存货周转率,及时偿还借款,逐步降低资产抵押的风险。

3. 税收优惠风险

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,安徽省2018年第一批1530家企业拟认定高新技术企业名单(详见附件)已于2018年7月24日公示,公示期为10个工作日,本公司在公示名单之列。如果通过认定,将在2018-2020年享受15%的所得税优惠税率。如果公司不能持续符合高新技术企业认定标准,并取得高新技术企业认证证书,则公司将不能享受15%的企业所得税优惠税率,从而将对未来的净利润产生一定影响。

4. 下游行业景气度风险

公司主要生产及销售粉末涂料用环氧树脂,粉末涂料主要用于家电、家具等领域,其中最主要的为家电行业。若未来国家出台更严厉的房地产调控政策或经济增速进一步放缓,将会影响下游应用行业对粉末涂料的需求,从而影响公司环氧树脂产品的销售。

报告期内,公司已逐步开拓新的应用市场,分散风险,逐步降低家电行业对公司主营业务的间接影响。

5. 原材料价格波动风险

公司生产用的主要原材料为双酚A、环氧氯丙烷、液态环氧树脂等,上述主要原材料占公司总生产成本的比重较高。报告期内,公司直接材料成本占主营业务成本的比例为93.94%。上述主要原材料作为基础化工原料,受国际原油价格波动及自身市场供求关系的变化影响较大。

报告期内,公司积极维持与供应商之间的长期合作关系,确保原材料的高质量 and 及时供应;同时公司时刻关注国内及国际的原材料行情,已确保原材料采购较为稳定。

6. 实际控制人控制不当的风险

截至本报告出具日,善孚科技直接持有公司 24,000,000 股股份,持股比例为 85.10%,包秀群持有善孚科技 80%的股权,并且担任善孚科技的董事长职务。此外,在公司日常运营的经营决策中,包秀群作为公司董事长、总经理起主导作用,在股东大会和董事会上对公司的重大决策等事项实质上拥有绝对的控制权,在公司的发展战略、经营决策、产业部署等重要事项方面可施予重大影响,对公司的未来发展方向能够起到主导、控制作用。若包秀群利用其控制地位,通过行使投票权或其他方式对公司人事、发展战略、经营决策等重大事项施加不利影响,可能对其他股东的利益造成损害。

股份公司成立后,公司已建立了较为完善的现代企业治理机制;报告期内,公司积极组织股东和董监高认真学习《公司法》等法律法规及公司的各项规章制度,同时规范经营决策,不断降低实际控制人控制不当的风险。

7. 公司治理风险

股份有限公司期间,公司逐步建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则,制定了《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等各项管理制度。今后随着公司经营规模扩大、员工数量增加,公司的组织结构也愈加复杂,这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行,公司治理风险将可能影响公司的持续成长。

报告期内,公司的董事、监事、高级管理人员加强了对《公司法》、《公司章程》等法规、制度的学习,目前公司的各项治理机制按照设计有效运行。今后公司将不断全面深入组织学习,继续规范公司治理、经营和决策,逐步降低公司治理风险。

8. 股份支付对公司未来业绩的影响

为激励公司管理层,2018年1月24日,公司披露了《安徽善孚新材料科技股份有限公司第二期股权激励方案及实施细则》,根据方案规定向激励对象授予第二批激励股权,同时,第一批股权激励对象授予的激励股权份额在本批股权激励中重新分配调整。第一批及第二批股权激励通过旺泰商务持股平台的形式授予,第一批及第二批股权激励的激励股权价格为:每一旺泰商务合伙企业的出资额的价格为 1.5 元。

公司与激励对象约定限售期为自激励对象获授激励股权之日起 4 年。限售期内,除本激励方案或合伙协议另有规定或董事会批准之外,激励对象不得要求退伙,不得转让其持有的旺泰商务合伙份额或旺泰商务合伙份额对应的公司股票。

上述股票发行价格为 1.5 元/股, 低于公司外部投资者认购股份价格 5 元/股, 本次股票发行适用股份支付。本次股份支付会计处理对 2018 年及未来 3 年的业绩影响如下: 2018 年:-140 万元;2019 年:-140 万元;2020 年:-140 万元;2021 年:-70 万元。

四、 企业社会责任

授人以鱼不如授人以渔, 公司秉承“具有高度的责任感, 以向社会负责为己任”的核心价值观, 积极落实政府“精准帮扶”的政策, 2017 年 1-6 月, 从最初给予困难群众基本的物质帮助、开展慰问活动等, 转变成帮助结对的困难群众建立、发展可以脱贫致富的, 见效快项目, 公司腾出 6 个岗位, 专门招收全县贫困户家庭, , 让他们做些力所能及的工作, 以此提高结对困难群众的家庭收入, 帮助早日脱贫。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（二）
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（三）
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	第四节二（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	9,000,000.00	2,413,043.59
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	500,000.00	119,666.28
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）	40,000,000.00	10,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	90,000,000.00	18,310,000.00
6. 其他	-	-

财务资助（挂牌公司接受的）：

为补充流动资金，包秀群向公司提供借款 1000 万元，借款期限 1 年，自 2017 年 8 月 20 日至 2018

年 8 月 20 日，截止报告期末，已提前还款 40 万元，并支付借款利息 18.995 万元，剩余借款 960 万元。
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型：

1. 为补充流动资金，公司向歙县农商银行借款 700 万元，借款期限 1 年，自 2018 年 5 月 11 日至 2019 年 5 月 11 日，由包秀群、程定霞、包培善、方丽娟、包秀媚、潘成为该笔借款提供保证担保；

2. 为补充流动资金，公司向歙县农商银行借款 500 万元，借款期限 1 年，自 2018 年 5 月 11 日至 2019 年 5 月 11 日，由包秀群、程定霞、包培善、方丽娟、包秀媚、潘成为该笔借款提供保证担保；

3. 为补充流动资金，公司向歙县农商银行借款 631 万元，借款期限 1 年，自 2018 年 6 月 15 日至 2019 年 6 月 15 日，由黄山春宇置业有限公司为该笔借款提供抵押担保；

公司接受关联方财务资助及关联方为公司向银行申请短期借款提供无偿连带责任担保，既有助于满足公司生产经营活动过程中对于流动资金的需求，又不会给公司带来额外的支付成本。上述关联交易不会对公司产生不利影响，且不存在损害公司及其他股东利益的情形。

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
黄山善孚、包秀群、程定霞	向歙县中小企业融资担保有限公司为公司银行贷款担保提供反担保	10,000,000.00	是	2018 年 1 月 5 日	2018-002
黄山善孚、包秀群、包秀媚	向银行授信续贷提供无偿连带责任担保	33,000,000.00	是	2018 年 1 月 24 日	2018-007

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：

关联方为公司向银行申请授信续贷等提供无偿连带责任担保，既有助于满足公司生产经营活动过程中对于流动资金的需求，又不会给公司带来额外的支付成本。上述关联交易不会对公司产生不利影响，且不存在损害公司及其他股东利益的情形。

（三） 股权激励计划在报告期的具体实施情况

2018 年 1 月 24 日，公司披露了《安徽善孚新材料科技股份有限公司第二期股权激励方案及实施细则》（公告编号：2018-006）。本次股权激励方案由歙县旺泰商务信息咨询中心（以下简称“旺泰商务”）作为员工持股平台，激励对象通过认购员工持股平台出资份额的方式成为旺泰商务的有限合伙人，间接持有善孚新材股票，从而获得激励股权。

本次股权激励方案已经第一届董事会第十二次会议及 2018 年第二次临时股东大会审议通过，根据本方案规定向激励对象授予第二批激励股权，同时，第一批股权激励对象授予的激励股权份额在本批股权激励中重新分配调整。公司本次股权激励对象共 16 人，合计授予 93 万股，股权激励价格为：每一旺泰商务合伙企业的出资额的价格为 1.5 元。激励对象均按时向旺泰商务缴纳出资，并完成工商变更登记。

截止报告期末，具体实施情况如下：

序号	合伙人姓名	承担责任方式	合伙企业出资额 (万元)	合伙企业出资比 例 (%)	对应善孚新材出资 额 (万元)
1	包秀群	无限责任	160.5	53.5	107
2	叶琳	有限责任	15	5	10
3	潘社龙	有限责任	15	5	10
4	程成斌	有限责任	15	5	10
5	张才福	有限责任	15	5	10
6	方淑文	有限责任	7.5	2.5	5
7	谈国华	有限责任	7.5	2.5	5
8	王虹	有限责任	7.5	2.5	5
9	张淑贞	有限责任	7.5	2.5	5
10	吕丽英	有限责任	12	4	8
11	余小华	有限责任	7.5	2.5	5
12	何克婷	有限责任	7.5	2.5	5
13	刘建中	有限责任	4.5	1.5	3
14	万通	有限责任	4.5	1.5	3
15	钱立国	有限责任	4.5	1.5	3
16	施文丽	有限责任	4.5	1.5	3
17	刘孟强	有限责任	4.5	1.5	3
	合计		300	100	200

(四) 承诺事项的履行情况

2016 年度公司控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内较好地履行了避免同业竞争承诺的事项。

(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
固定资产	抵押	14,212,748.91	6.68%	向银行抵押借款
无形资产	抵押	2,561,500.66	1.20%	向银行抵押借款
货币资金	抵押	5,399,813.92	2.54%	支付票据保证金
商业承兑汇票	质押	8,811,596.08	4.14%	质押开具银行承兑汇票
总计	-	30,985,659.57	14.56%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	9,216,666	32.68%	0	9,216,666	32.68%
	其中：控股股东、实际控制人	8,000,000	28.37%	0	8,000,000	28.37%
	董事、监事、高管	550,000	1.95%	0	550,000	1.95%
	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	18,983,334	67.32%	0	18,983,334	67.32%
	其中：控股股东、实际控制人	16,000,000	56.74%	0	16,000,000	56.74%
	董事、监事、高管	1,650,000	5.85%	0	1,650,000	5.85%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		28,200,000	-	0	28,200,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	善孚科技	24,000,000	0	24,000,000	85.10%	16,000,000	8,000,000
2	旺泰商务	2,000,000	0	2,000,000	7.09%	1,333,334	666,666
3	江建青	1,000,000	0	1,000,000	3.55%	750,000	250,000
4	汪根苗	600,000	0	600,000	2.13%	450,000	150,000
5	洪巍	600,000	0	600,000	2.13%	450,000	150,000
合计		28,200,000	0	28,200,000	100.00%	18,983,334	9,216,666
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
公司股东善孚科技和旺泰商务同受包秀群控制，除上述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

黄山市善孚科技有限公司为本公司控股股东，成立于 2007 年 5 月 29 日，法定代表人为包秀群，统一社会信用代码为 91341021662902724T，注册资本 4150 万元。报告期内无变动情况。

(二) 实际控制人情况

包秀群，男，1971 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，工程师。主要工作经历如下：1992 年 6 月至 2002 年 4 月，任黄山市善孚化工厂副厂长；2002 年 5 月至 2011 年 4 月，任黄山市善孚化工有限公司总经理；2011 年 5 月至 2016 年 6 月，任安徽善孚新材料科技有限公司总经理；2007 年 5 月至 2016 年 7 月，任黄山市善孚科技有限公司总经理；2016 年 7 月至今，任安徽善孚新材料科技股份有限公司董事长、总经理、董事会秘书。报告期内无变动情况。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
包秀群	董事长、总经理、董事会秘书	男	1971.07.26	大专	2016.07-2019.07	是
叶琳	董事、财务负责人、副总经理	男	1953.10.03	大专	2016.07-2019.07	是
潘社龙	董事、副总经理	男	1970.07.11	中专	2016.07-2019.07	是
洪巍	董事	男	1972.05.21	高中	2016.07-2019.07	否
吕丽英	董事、信息披露负责人	女	1990.12.28	硕士	2016.07-2019.07	是
江建青	监事会主席	男	1974.06.12	初中	2016.07-2019.07	否
汪根苗	监事	男	1969.10.20	初中	2016.07-2019.07	否
何克婷	职工代表监事	女	1984.09.13	本科	2016.07-2019.07	是
包秀媚	副总经理	女	1966.05.27	大专	2016.07-2019.07	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

包秀群与包秀媚系姐弟关系，包秀群与包秀媚同为控股股东善孚科技的股东。

(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
江建青	监事会主席	1,000,000	0	1,000,000	3.55%	0
汪根苗	监事	600,000	0	600,000	2.13%	0
洪巍	董事	600,000	0	600,000	2.13%	0
合计	-	2,200,000	0	2,200,000	7.81%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	15	15
生产人员	62	65
销售人员	8	8
技术人员	7	7
财务人员	4	4
勤保人员	6	6
员工总计	102	105

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	7
专科	12	11
专科以下	82	86
员工总计	102	105

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：

公司员工薪酬包括：基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、津贴等，公司实行劳动合同制，公司与员工签定《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业保险和住房公积金。另外，公司为每位员工提供健康体检、生日礼金等。

2、培训计划

公司重视员工培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划，全面加强员工培训，包括新员工入职培训，新员工试用期岗位技能培训实习，在职员工专业课培训，不断提升员工的自身素质和专业技能。

3、需公司承担费用的离退休工人数

截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	18,525,323.82	10,010,917.11
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	79,763,004.66	83,277,033.04
预付款项	五、3	2,577,177.89	5,044,386.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	123,800.00	47,800.00
买入返售金融资产			
存货	五、5	49,186,211.80	21,919,869.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	3,972,654.11	925,684.28
流动资产合计		154,148,172.28	121,225,691.19
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	五、7	9,376,206.91	9,319,679.66
投资性房地产			
固定资产	五、8	44,996,663.32	47,475,718.50

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	2,561,500.66	2,593,870.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,154,193.29	1,008,856.43
其他非流动资产	五、11	544,130.67	77,000.00
非流动资产合计		58,632,694.85	60,475,125.10
资产总计		212,780,867.13	181,700,816.29
流动负债：			
短期借款	五、12	102,188,307.98	87,639,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	35,893,647.84	16,042,214.61
预收款项	五、14	2,224,842.80	4,383,404.52
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	1,121,502.69	1,086,865.09
应交税费	五、16	706,738.56	2,995,346.66
其他应付款	五、17	9,623,657.25	10,273,915.01
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		151,758,697.12	122,420,745.89
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	五、18	3,967,800.00	3,967,800.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	5,500,047.48	5,695,407.72

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,467,847.48	9,663,207.72
负债合计		161,226,544.60	132,083,953.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	28,200,000.00	28,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	14,728,447.56	14,028,447.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	738,841.51	738,841.51
一般风险准备			
未分配利润	五、23	7,887,033.46	6,649,573.61
归属于母公司所有者权益合计		51,554,322.53	49,616,862.68
少数股东权益			
所有者权益合计		51,554,322.53	49,616,862.68
负债和所有者权益总计		212,780,867.13	181,700,816.29

法定代表人：包秀群

主管会计工作负责人：叶琳

会计机构负责人：叶琳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		200,826,868.93	116,288,075.20
其中：营业收入	五、24	200,826,868.93	116,288,075.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		199,635,141.11	121,418,747.32
其中：营业成本	五、24	182,267,645.27	105,158,397.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	545,004.02	402,567.60
销售费用	五、26	3,058,018.79	2,812,260.41
管理费用	五、27	3,320,106.02	3,707,738.34
研发费用	五、28	7,341,216.12	5,544,126.71

财务费用	五、29	2,772,378.25	3,248,910.34
资产减值损失	五、30	330,772.64	544,746.87
加：其他收益	五、31	723,169.18	366,919.09
投资收益（损失以“－”号填列）	五、32	56,527.25	126,508.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、32	56,527.25	126,508.10
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、33	-1,292.10	205,356.53
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,970,132.15	-4,431,888.40
加：营业外收入	五、34	113,800.00	503,611.00
减：营业外支出	五、35	2,000.00	24,496.81
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,081,932.15	-3,952,774.21
减：所得税费用	五、36	844,472.30	-78,030.27
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,237,459.85	-3,874,743.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		1,237,459.85	-3,874,743.94
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,237,459.85	-3,874,743.94
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		1,237,459.85	-3,874,743.94

归属于母公司所有者的综合收益总额		1,237,459.85	-3,874,743.94
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	十三、2	0.04	-0.14
（二）稀释每股收益	十三、2	0.04	-0.14

法定代表人：包秀群

主管会计工作负责人：叶琳

会计机构负责人：叶琳

(三) 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		40,443,964.91	44,684,361.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	641,608.94	1,212,308.66
经营活动现金流入小计		41,085,573.85	45,896,670.34
购买商品、接受劳务支付的现金		30,778,133.63	18,122,176.90
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		4,056,016.09	3,479,917.39
支付的各项税费		5,448,147.78	1,155,495.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	1,531,268.53	8,580,852.02
经营活动现金流出小计		41,813,566.03	31,338,441.77
经营活动产生的现金流量净额		-727,992.18	14,558,228.57
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		4,000.00	2,203,711.84

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37	25,211.89	25,454.93
投资活动现金流入小计		29,211.89	2,229,166.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,082,017.92	1,420,712.29
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		2,082,017.92	1,420,712.29
投资活动产生的现金流量净额		-2,052,806.03	808,454.48
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		116,188,307.98	83,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37		1,910,055.46
筹资活动现金流入小计		116,188,307.98	85,560,055.46
偿还债务支付的现金		101,639,000.00	99,225,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,850,863.43	3,211,501.39
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	五、37	3,759,763.92	3,163,015.54
筹资活动现金流出小计		108,249,627.35	105,599,516.93
筹资活动产生的现金流量净额		7,938,680.63	-20,039,461.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		186,710.37	3,003.95
五、现金及现金等价物净增加额		5,344,592.79	-4,669,774.47
加：期初现金及现金等价物余额		7,780,917.11	9,093,495.59
六、期末现金及现金等价物余额		13,125,509.90	4,423,721.12

法定代表人：包秀群

主管会计工作负责人：叶琳

会计机构负责人：叶琳

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

安徽善孚新材料科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

安徽善孚新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为黄山市歙县善孚化工厂，成立于 1992 年 5 月。

2002 年 7 月，歙县乡镇企业改革领导小组办公室出具《关于同意黄山市善孚化工厂改制的批复》（乡企改[2002]5 号），同意黄山市歙县善孚化工厂改制。

2002 年 7 月，包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰 5 位自然人共同投资成立了黄山市善孚化工有限公司（后更名为“安徽善孚新材料科技有限公司”），设立时注册资本为人民币 280 万元，其中包培善持有 30% 股权、方丽娟持有 40% 股权、包秀群持有 10% 股权、包秀媚持有 10% 股权、包秀兰持有 10% 股权。2002 年 5 月，歙县双星会计师事务所对本次出资出具了歙星验字[2002]第 112 号《验资报告》。

2005 年 2 月，经本公司董事会及股东会决议，同意将注册资本由 280 万元变更为 680 万元，由股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰以货币资金缴足。2005 年 2 月，黄山清正会计师事务所对本次增资出具了黄清会验字[2005]第 04 号《验资报告》。本次增资后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	包培善	204.00	30.00
2	方丽娟	204.00	30.00
3	包秀群	136.00	20.00
4	包秀媚	68.00	10.00
5	包秀兰	68.00	10.00
合 计		680.00	100.00

2005 年 12 月，经本公司董事会及股东会决议，同意将注册资本由 680 万元变更为 800 万元，由股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰以货币资金缴足。2006 年 1 月，安徽天正达会计师事务所对本次增资出具了皖天会验字[2006]第 011 号《验资报告》。本次增资后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	包培善	240.00	30.00
2	方丽娟	240.00	30.00
3	包秀群	160.00	20.00
4	包秀媚	80.00	10.00
5	包秀兰	80.00	10.00
合 计		800.00	100.00

2007年2月，经本公司董事会及股东会决议，同意将注册资本由800万元变更为1600万元，由股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰以货币资金缴足。2007年2月，安徽天正达会计师事务所对本次增资出具了皖天会验字[2007]第021号《验资报告》。本次增资后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	包培善	480.00	30.00
2	方丽娟	480.00	30.00
3	包秀群	320.00	20.00
4	包秀媚	160.00	10.00
5	包秀兰	160.00	10.00
合 计		1,600.00	100.00

2008年12月，经本公司董事会及股东会决议，同意将注册资本由1600万元变更为2400万元，由股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰以货币资金缴足。2009年2月，安徽天正达会计师事务所对本次增资出具了皖天会验字[2009]第026号《验资报告》。本次增资后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	包培善	720.00	30.00
2	方丽娟	720.00	30.00
3	包秀群	480.00	20.00
4	包秀媚	240.00	10.00
5	包秀兰	240.00	10.00
合 计		2,400.00	100.00

2009年8月，股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰与黄山市善孚科技有限公司（以下简称“黄山善孚”）签订《股权转让协议》，分别将持有的本公司27.5%、27.5%、18.333%、9.167%、9.167%股权转让给黄山善孚。本次股权转让后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	黄山善孚	2,200.00	91.67
2	包培善	60.00	2.50
3	方丽娟	60.00	2.50

4	包秀群	40.00	1.67
5	包秀媚	20.00	0.83
6	包秀兰	20.00	0.83
合 计		2,400.00	100.00

2016 年 5 月，经本公司董事会及股东会决议，股东包培善、方丽娟、包秀群、包秀媚、包秀兰与黄山市善孚科技有限公司（以下简称“黄山善孚”）签订《股权转让协议》，分别将持有的本公司 2.5%、2.5%、1.67%、0.83%、0.83%、0.83%股权转让给黄山善孚，同时公司将注册资本由 2400 万元变更为 2820 万元，由歙县旺泰商务信息咨询中心（有限合伙）、江建青、洪巍、汪根苗以货币资金缴足。2016 年 5 月，安徽天正达会计师事务所对本次增资出具了皖天会验字[2016]第 102 号《验资报告》。本次股权转让及增资后，公司股权结构如下：

序 号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	黄山善孚	2,400.00	85.10
2	歙县旺泰商务信息咨询中心（有限合伙）	200.00	7.09
3	江建青	100.00	3.55
4	洪巍	60.00	2.13
5	汪根苗	60.00	2.13
合 计		2,820.00	100.00

2016 年 6 月，经公司股东会决议，本公司整体变更为安徽善孚新材料科技股份有限公司，以公司截止 2016 年 5 月 31 日止经审计的净资产 40,011,780.89 元为基础，按 1: 0.7048 比例折合股本人民币 28,200,000.00 元，变更后各股东出资比例不变。2016 年 7 月 14 日，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对本次变更出具了会验字[2016]4151 号《验资报告》。

2016 年 12 月，本公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“善孚新材”，证券代码 870527。

公司住所：安徽省黄山市歙县徽城镇循环经济园

公司法定代表人：包秀群

公司经营范围：制造、销售：环氧树脂、聚酯树脂、化工助剂、粉末涂料、

化工原料，自营上述商品的进出口业务（国家规定禁止进出口的商品除外）；新材料研发、技术服务及咨询。

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 个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

本公司以人民币作为记账本位币。

5.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。

6.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。

7.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。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。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。

B. 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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入

值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 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

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 300.00 万元以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：本公司和关联方之间的资金拆借款项。

② 按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法。

组合 2：不计提坏账准备。

本公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5

1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 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

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

9. 存货

(1) 存货分类

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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司原材料按照计划成本进行日常核算，月末根据分类差异率分配差异，将计划成本调整为实际成本；产成品发出计价采用加权平均法。

(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

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

10.持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出

售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2)持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3)列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

11.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现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公允价值计量，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。

12. 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单位价值较高的有形资产。

(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)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

13.在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(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。

14.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。

15.无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权

每年年度终了，公司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。经复核，本年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 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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法/工作量法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- A. 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。
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16.长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ① 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5)商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

17.长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

18.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额

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。

19.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。

20.股份支付

(1)股份支付的种类：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)实施股份支付计划的会计处理

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。

21.收入

(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。

本公司商品销售收入确认的具体原则如下：

①国内销售：根据合同约定在所有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、并由客户确认后确认产品销售收入。

②出口销售：根据合同约定在所有权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入。

(2)提供劳务收入

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

(3)让渡资产使用权收入

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。

22.政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。
与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。
与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 政府补助退回

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

23.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可能转回；

B. 未来很可能获得用来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 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

24.主要会计政策、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%、2018年5月1日后 16%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号），从2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

2.税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《关于公布安徽省 2015 年第二批高新技术企业认定名单的通知》（科高[2015]56 号），本公司被认定为安徽省 2015 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201534000762，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

3.其他税费

按照国家或地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表项目注释

1.货币资金

(1)货币资金分类

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	20,124.62	513.37
银行存款	13,105,385.28	7,780,403.74
其他货币资金	5,399,813.92	2,230,000.00
合 计	18,525,323.82	10,010,917.11

(2)其他货币资金期末余额为票据保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3)期末货币资金余额较期初增长 85.05%，主要是筹资活动银行借款增加所致。

2.应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	17,399,486.87	27,822,304.90
应收账款	62,363,517.79	55,454,728.14
合 计	79,763,004.66	83,277,033.04

(1) 应收票据

①应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	12,419,683.41	25,980,452.74
商业承兑票据	4,979,803.46	1,841,852.16
合 计	17,399,486.87	27,822,304.90

②期末公司以票面金额 2,820,000.00 元的商业承兑汇票进行质押，用于开具应付票据；以票面金额 5,991,596.08 元的银行承兑汇票进行质押，用于开具信用证。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	149,783,809.22	-
商业承兑票据	-	-
合 计	149,783,809.22	-

a) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 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
	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	65,692,750.89	99.57	3,329,233.10	5.07	62,363,517.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	280,624.69	0.43	280,624.69	100.00	-
合 计	65,973,375.58	100.00	3,609,857.79	5.47	62,363,517.79

(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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	58,457,188.60	99.52	3,002,460.46	5.14	55,454,728.14

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	280,624.69	0.48	280,624.69	100.00	-
合 计	58,737,813.29	100.00	3,283,085.15	5.59	55,454,728.14

②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	64,960,992.97	3,248,049.65	5.00
1 至 2 年	691,719.66	69,171.97	10.00
2 至 3 年	40,038.26	12,011.48	30.00
合 计	65,692,750.89	3,329,233.10	5.07

续上表

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	57,225,321.15	2,861,266.06	5.00
1 至 2 年	1,141,829.19	114,182.92	10.00
2 至 3 年	90,038.26	27,011.48	30.00
合 计	58,457,188.60	3,002,460.46	5.14

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
慈溪市周巷金诚塑粉厂	110,924.69	110,924.69	100.00%	预计无法收回
上海纵升粉末涂料有限公司	116,200.00	116,200.00	100.00%	预计无法收回
武汉佳乐兴达科技有限公司	53,500.00	53,500.00	100.00%	预计无法收回
合 计	280,624.69	280,624.69	100.00%	—

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为326,772.64元；无收回或转回的坏账准备情况。

⑥本期无实际核销的应收账款情况。

⑦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
宝华(黄山)新材料技术有限公司	2,858,272.32	4.33	142,913.62
广州市铭剑高新材料有限公司	2,197,500.00	3.33	109,875.00

杭州搏潮建材有限公司	2,024,469.35	3.07	101,223.47
黄山市恒亮化工有限公司	1,669,905.65	2.53	83,495.28
鹤山市新力翘粉末有限公司	1,615,800.00	2.45	80,790.00
合 计	10,365,947.32	15.71	518,297.37

3.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	2,513,306.61	97.52	4,986,024.09	98.84
1 至 2 年	5,508.55	0.21	0.01	-
2 至 3 年	0.01	-	-	-
3 年以上	58,362.72	2.27	58,362.72	1.16
合 计	2,577,177.89	100.00	5,044,386.82	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
江苏扬农锦湖化工有限公司	1,783,459.46	69.20
歙县循环经济园区供热有限公司	566,644.50	21.99
山东海力化工股份有限公司	47,418.55	1.84
上海赛鸿橡塑制品有限公司	44,100.00	1.71
江苏瑞祥化工有限公司	28,572.07	1.11
合 计	2,470,194.58	95.85

(3) 期末预付账款较期初减少246.72万元，主要系公司存货库存较大，减少预付款采购所致。

4.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	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的其他应收款	130,600.00	100.00	6,800.00	5.21	123,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	130,600.00	100.00	6,800.00	5.21	123,800.00

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	50,600.00	100.00	2,800.00	5.53	47,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	50,600.00	100.00	2,800.00	5.53	47,800.00

组合中，采用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	130,000.00	6,500.00	5.00
3 至 4 年	600.00	300.00	50.00
合 计	130,600.00	6,800.00	5.21

续上表

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	50,000.00	2,500.00	5.00
3 至 4 年	600.00	300.00	50.00
合 计	50,600.00	2,800.00	5.53

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为4,000.00元；无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 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
保证金及押金	600.00	600.00

代垫款	100,000.00	50,000.00
其 他	30,000.00	-
合 计	130,600.00	50,600.00

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽歙县农村商业银行股份有限公司	代垫款	100,000.00	76.57	5,000.00
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	预付挂牌费	30,000.00	22.97	1,500.00
黄山市和瑞燃气商贸有限公司	保证金	600.00	0.46	300.00
合 计	——	130,600.00	100.00	6,800.00

(6) 期末其他应收款较期初增加7.6万元，主要系代垫款增加所致。

5. 存货

(1) 账面余额

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	13,268,454.62	-	13,268,454.62	10,258,089.89	-	10,258,089.89
库存商品	35,837,678.84	-	35,837,678.84	11,591,124.49	-	11,591,124.49
低值易耗	80,078.34	-	80,078.34	70,655.56	-	70,655.56
合 计	49,186,211.80	-	49,186,211.80	21,919,869.94	-	21,919,869.94

(2) 截至2018年6月30日止，存货无跌价情形故未计提存货跌价准备。

(3) 截至2018年6月30日止，存货无用于抵押、担保和其他所有权受限的情况。

(4) 存货期末余额较期初余额增加124.39%，主要系本期产量加大及原料价格上涨所致。

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	3,922,474.63	902,527.69
待摊费用	50,179.48	23,156.59
合 计	3,972,654.11	925,684.28

注：期末其他流动资产较期初增加 304.70 万元，主要系本期原料采购加大，由此应交税费核算的待认证进项税金额增加所致。

7.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
对联营企业投资	9,319,679.66	-	-	56,527.25	-	-
歙县循环经济园区供热有限公司	9,319,679.66	-	-	56,527.25	-	-
合 计	9,319,679.66	-	-	56,527.25	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资	-	-	-	9,376,206.91	-
歙县循环经济园区供热有限公司	-	-	-	9,376,206.91	-
合 计	-	-	-	9,376,206.91	-

8.固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	31,811,283.35	29,626,504.63	2,016,617.00	3,052,733.94	66,507,138.92
2.本期增加金额	-	68,965.52	112,100.00	3,553.40	184,618.92
(1)购置	-	68,965.52	112,100.00	3,553.40	184,618.92
3.本期减少金额	-	-	94,218.00	-	94,218.00
(1)处置或报废	-	-	94,218.00	-	94,218.00
4.期末余额	31,811,283.35	29,695,470.15	2,034,499.00	3,056,287.34	66,597,539.84
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,831,235.88	8,539,402.69	1,915,786.15	1,744,995.70	19,031,420.42
2.本期增加金额	746,015.60	1,640,626.80	7,099.68	265,221.12	2,658,963.20
(1)计提	746,015.60	1,640,626.80	7,099.68	265,221.12	2,658,963.20

3.本期减少金额	-	-	89,507.10	-	89,507.10
(1)处置或报废	-	-	89,507.10	-	89,507.10
4. 期末余额	7,577,251.48	10,180,029.49	1,833,378.73	2,010,216.82	21,600,876.52
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,234,031.87	19,515,440.66	201,120.27	1,046,070.52	44,996,663.32
2. 期初账面价值	24,980,047.47	21,087,101.94	100,830.85	1,307,738.24	47,475,718.50

(2) 期末公司闲置资产情况

闲置资产明细	账面原值	账面价值
固定资产	5,308,172.54	2,011,812.22
无形资产	586,820.77	502,749.55
合 计	5,894,993.31	2,514,561.77

注：公司于 2014 年搬迁，原王村厂区相关资产处于闲置状态。

(3) 公司以固定资产房屋建筑物、无形资产土地使用权向银行办理抵押借款。

期末公司用于抵押的资产情况：

抵押资产类别	抵押资产明细	期末账面原值	账面价值
固定资产	房屋建筑物	18,633,205.06	14,212,748.91
无形资产	土地使用权	2,900,666.81	2,561,500.66
合 计	—	21,533,871.87	16,774,249.57

(4) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

9.无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	2,900,666.81	127,500.00	3,028,166.81
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,900,666.81	127,500.00	3,028,166.81
二、累计摊销			
1.期初余额	306,796.30	127,500.00	434,296.30
2.本期增加金额	32,369.85	-	32,369.85
(1) 计提	32,369.85	-	32,369.85

3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	339,166.15	127,500.00	466,666.15
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额	2,561,500.66	-	2,561,500.66
2.期初余额	2,593,870.51	-	2,593,870.51

(2) 期末无未办妥产权证的无形资产情况。

(3) 期末公司无形资产存在闲置情形，详见“五、8 固定资产”。

(4) 期末公司无形资产存在使用受限情形，详见“五、8 固定资产”。

10.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	3,616,657.79	542,498.67	3,285,885.15	492,882.77
政府补助	1,161,297.48	174,194.62	1,223,157.72	183,473.66
股权激励	2,916,666.67	437,500.00	2,216,666.67	332,500.00
合 计	7,694,621.94	1,154,193.29	6,725,709.54	1,008,856.43

11.其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	544,130.67	77,000.00
合 计	544,130.67	77,000.00

注：期末其他非流动资产较期初增加 41.76 万元，主要系本期以预付方式支付的工程设备款增加所致。

12.短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	28,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	61,310,000.00	59,639,000.00
质押借款	12,878,307.98	0.00
合 计	102,188,307.98	87,639,000.00

(2) 期末不存在逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末抵押借款 2,800.00 万元，本公司以房产及土地使用权进行抵押向安徽歙县农村商业银行借款 2,800.00 万元，相关资产抵押情况详见“附注五、8.固定资产”。

(4) 期末保证借款 6,131.00 万元，其中黄山市善孚科技有限公司、包秀群、包秀媚以其拥有的土地和房产为本公司向徽商银行歙县支行 3,300.00 万元借款提供抵押担保；歙县中小企业融资担保有限公司为本公司向歙县农村商业银行 1,000.00 万元借款提供担保，同时由黄山市善孚科技有限公司、包秀群、程定霞为该笔担保提供反担保；包秀群、程定霞、包培善、方丽娟、包秀媚、潘成作为保证人为本公司向安徽歙县农村商业银行 1200.00 万元借款提供担保；黄山春宇置业有限公司以其拥有的房产进行抵押为本公司向安徽歙县农村商业银行 631.00 万元借款提供担保。

(5) 期末质押借款 1287.83 万元，其中本公司以银行承兑汇票进行质押向中国农业银行黄山昱城支行开信用证借款 487.83 万元；公司以自有专利权进行质押向歙县农村商业银行借款 800.00 万元。

13.应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	12,700,000.00	5,770,000.00
应付账款	23,193,647.84	10,272,214.61
合 计	35,893,647.84	16,042,214.61

期末应付票据及应付账款增加 1,985.14 万元，主要系本期原材料采购及库存商品增加较大所致。

(1) 应付票据情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,700,000.00	5,770,000.00
合 计	12,700,000.00	5,770,000.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	20,254,253.56	5,841,044.92
应付工程设备款	1,464,529.00	2,894,797.33

应付运输费	1,474,865.28	1,536,372.36
合 计	23,193,647.84	10,272,214.61

(3) 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
黄山市安华联合建筑装饰有限公司	982,044.62	未到付款期
合 计	982,044.62	——

14.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	2,224,842.80	4,383,404.52
合 计	2,224,842.80	4,383,404.52

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(3) 期末余额较期初余额减少 215.86 万元，主要系公司以后付款的方式来吸引更多的客户。

15.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	1,086,865.09	3,843,576.22	3,808,938.62	1,121,502.69
二、离职后福利-设定提存计划	-	241,554.70	241,554.70	-
合 计	1,086,865.09	4,085,130.92	4,050,493.32	1,121,502.69

(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	1,067,736.16	3,467,260.34	3,467,260.34	1,067,736.16
二、职工福利费	-	141,072.96	141,072.96	-
三、社会保险费	-	105,294.92	105,294.92	-
其中：医疗保险费	-	81,567.60	81,567.60	-
工伤保险费	-	17,534.00	17,534.00	-
生育保险费	-	6,193.32	6,193.32	-

四、住房公积金	-	61,770.00	61,770.00	-
五、工会经费及职工教育经费	19,128.93	68,178.00	33,540.40	53,766.53
合 计	1,086,865.09	3,843,576.22	3,808,938.62	1,121,502.69

(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	-	235,269.40	235,269.40	-
2.失业保险费	-	6,285.30	6,285.30	-
合 计	-	241,554.70	241,554.70	-

16.应交税费

(1) 分类

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	276,891.90	956,568.95
增值税	267,266.13	1,843,933.38
印花税	6,506.60	15,993.91
水利基金	16,266.53	25,493.07
土地使用税	59,789.66	59,637.29
房产税	44,327.37	44,327.37
城市维护建设税	13,363.31	22,975.85
教育费附加	8,017.98	13,785.51
地方教育费附加	5,345.32	9,190.34
代扣代缴个人所得税	8,963.76	3,440.99
合 计	706,738.56	2,995,346.66

(2) 期末应交税费较期初减少 228.86 万元，主要系增值税进项税增加较多和缴纳上年企业所得税所致。

17.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
借款及利息	9,600,000.00	10,189,950.00
保证金及押金	-	-
其 他	23,657.25	83,965.01

合 计	9,623,657.25	10,273,915.01
-----	--------------	---------------

(2) 期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18.长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
政府借款	3,967,800.00	3,967,800.00
合 计	3,967,800.00	3,967,800.00

(2) 公司同歙县财政局签订协议，约定歙县财政局向公司提供无息借款，本金为 396.78 万元。

19.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	5,695,407.72	-	195,360.24	5,500,047.48
合 计	5,695,407.72	-	195,360.24	5,500,047.48

注：递延收益具体情况详见附注九、政府补助。

20.股本

项 目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,200,000.00	-	-	-	-	-	28,200,000.00
合 计	28,200,000.00	-	-	-	-	-	28,200,000.00

21.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	14,028,447.56	700,000.00	-	14,728,447.56
合 计	14,028,447.56	700,000.00	-	14,728,447.56

注：资本公积本期增加系股权激励费用计入股本溢价金额 70.00 万元。

22.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	738,841.51	-	-	738,841.51

合 计	738,841.51	-	-	738,841.51
-----	------------	---	---	------------

23.未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	6,649,573.61	-343,863.76
加：归属于母公司的净利润	1,237,459.85	7,732,278.88
减：提取法定盈余公积	-	738,841.51
其他	-	-
期末未分配利润	7,887,033.46	6,649,573.61

24.营业收入及营业成本**(1) 分类**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,335,291.10	171,064,965.18	116,155,385.71	105,027,328.67
其他业务	11,491,577.83	11,202,680.09	132,689.49	131,068.38
合 计	200,826,868.93	182,267,645.27	116,288,075.20	105,158,397.05

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环氧树脂	189,335,291.10	171,064,965.18	116,155,385.71	105,027,328.67
合 计	189,335,291.10	171,064,965.18	116,155,385.71	105,027,328.67

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国 内	188,108,873.58	170,221,252.15	115,185,190.11	104,330,788.96
国 外	1,226,417.52	843,713.03	970,195.60	696,539.71
合 计	189,335,291.10	171,064,965.18	116,155,385.71	105,027,328.67

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
黄山贞元商贸有限公司	9,667,863.25	4.81
中山市裕源合成材料有限公司	9,308,119.66	4.63

宝华(黄山)新材料技术有限公司	9,098,290.60	4.53
浙江弘利新材料有限公司	6,238,376.07	3.11
泰州市江太新材料科技有限公司	5,114,786.32	2.55
合 计	39,427,435.90	19.63

(5) 营业收入和营业成本本期发生额较上期发生额增长 72.70%，主要系本公司加大营销力度及价格上涨所致。

25.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,054.94	33,776.74
教育费附加	48,632.96	20,266.04
地方教育费附加	32,421.98	13,510.70
水利基金	120,498.16	71,095.06
印花税	52,419.29	34,585.40
土地使用税	119,426.95	106,149.12
房产税	88,654.74	121,564.54
车船使用税	1,895.00	1,620.00
合 计	545,004.02	402,567.60

注：本期税金及附加较上期增长 35.38%，主要系销售规模增加从而产生的附加税增加所致。

26.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运 费	2,281,602.67	1,935,382.24
职工薪酬	694,013.00	637,370.22
业务招待费	19,987.00	43,054.10
办公费	5,789.66	9,317.69
折旧费	8,633.30	1,602.35
差旅费	23,008.72	15,138.08
其 他	24,984.44	170,395.73
合 计	3,058,018.79	2,812,260.41

27.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,821,998.39	1,699,402.25
业务招待费	268,327.60	109,724.80
折旧费	357,848.01	404,517.16
中介机构费	369,056.61	1,085,175.26
办公费	91,554.59	69,349.88
无形资产摊销	32,369.85	34,634.64
其 他	378,950.97	304,934.35
合 计	3,320,106.02	3,707,738.34

28.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	6,537,352.69	4,844,884.24
直接人工	446,569.57	171,230.12
设计费用	49,011.13	50,572.71
折旧费用	283,429.76	293,630.64
其他费用	24,852.97	183,809.00
合 计	7,341,216.12	5,544,126.71

研发费用本期发生额较上期增加 179.71 万元，主要系公司增大研发投入所致。

29.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,850,863.43	3,211,501.39
利息收入	-25,211.89	-25,454.93
汇兑净损益	-186,710.37	-3,003.95
银行手续费及其他	133,437.08	65,867.83
合 计	2,772,378.25	3,248,910.34

30.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	330,772.64	544,746.87
合 计	330,772.64	544,746.87

注：本期资产减值损失较上期下降 39.28%，主要系本期应收款项规模增加较小所致。

31.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	195,360.24	216,077.96	与资产相关
土地使用税返还	175,308.94	150,841.13	与收益相关
6000 吨液体环氧树脂项目	352,500.00	-	与收益相关
合 计	723,169.18	366,919.09	—

注：本期其他收益较上期增加 35.62 万元，主要系本期 6000 吨液体环氧树脂项目补助所致。

32.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	56,527.25	126,508.10
合 计	56,527.25	126,508.10

33.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,292.10	205,356.53
合 计	-1,292.10	205,356.53

资产处置收益本期发生额较上期减少 20.66 万元，主要系本期处置资产较少所致。

34.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	112,000.00	502,000.00
其 他	1,800.00	1,611.00
合 计	113,800.00	503,611.00

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上市奖励	-	500,000.00	与收益相关
科技创新扶持资金	112,000.00	-	与收益相关
发明专利奖励	-	2,000.00	与收益相关
合 计	112,000.00	502,000.00	——

(3) 本期营业外收入较上期减少 77.40%，主要系收到的政府补助较少所致。

35.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	2,000.00	11,700.00
其 他	0.00	12,796.81
合 计	2,000.00	24,496.81

36.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	989,809.16	0.00
递延所得税费用	-145,336.86	-78,030.27
合 计	844,472.30	-78,030.27

所得税费用本期发生额较上期增加 92.25 万元，主要系所得税汇算清缴及本期盈利所致。

37.现金流量表项目注释

(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	639,808.94	1,005,341.13
其 他	1,800.00	206,967.53
合 计	641,608.94	1,212,308.66

收到的其他与经营活动有关的现金本期发生额较上期减少 57.07 万元，主要系收到的政府补助较少所致。

(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
业务招待费	288,314.60	152,778.90

中介机构费	369,056.61	1,085,175.26
办公费	97,344.25	78,667.57
研发费用	73,864.10	5,079,265.95
运输及汽车费	46,546.36	2,085,721.70
银行手续费	133,437.08	65,867.83
往来款	140,307.76	0.00
其 他	382,397.77	33,374.81
合 计	1,531,268.53	8,580,852.02

支付的其他与经营活动有关的现金本期较上期减少 704.96 万元，主要是本期运输费和研发费用中直接投入记入“购买商品、接受劳务支付的现金”所致。

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	25,211.89	25,454.93
合 计	25,211.89	25,454.93

(4) 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
票据保证金	-	1,910,055.46
合 计	-	1,910,055.46

(5) 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
票据保证金	3,169,813.92	-
借款及利息	589,950.00	-
融资租赁款		3,163,015.54
合 计	3,759,763.92	3,163,015.54

38.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,237,459.85	-3,874,743.94
加：资产减值准备	330,772.64	544,746.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,658,963.20	2,717,258.20
无形资产摊销	32,369.85	28,752.07
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）	1,292.10	-205,356.53
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）	2,638,941.17	3,183,042.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-56,527.25	-126,508.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-145,336.86	-78,030.27
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）	-27,266,341.86	-3,208,546.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,527,494.84	10,218,002.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,612,920.14	4,659,611.78
其他	700,000.00	700,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-727,992.18	14,558,228.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,125,509.90	4,423,721.12
减：现金的期初余额	7,780,917.11	9,093,495.59
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	5,344,592.79	-4,669,774.47

注：“其他”项目系计入资本公积的股份支付费用。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	13,125,509.90	4,423,721.12
其中：库存现金	20,124.62	30,324.05
可随时用于支付的银行存款	13,105,385.28	4,393,397.07
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	13,125,509.90	4,423,721.12

39.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,399,813.92	办理银行承兑汇票
应收票据	8,811,596.08	办理银行承兑汇票及信用证
固定资产	14,212,748.91	办理借款抵押
无形资产	2,561,500.66	办理借款抵押
合 计	30,985,659.57	——

40.外币货币性项目

项 目	期末余额		
	外币金额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			1,246,044.48
其中：美元	188,320.95	6.6166	1,246,044.40
欧元	0.01	7.6515	0.08
应收账款	673.40	6.6166	4,455.63
其中：美元	673.40	6.6166	4,455.63

六、在其他主体中的权益

在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
供热公司	安徽黄山	安徽黄山	生产制造	40.00	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	16,025,897.20	14,608,076.41
非流动资产	37,220,080.10	36,838,338.41
资产合计	53,245,977.30	51,446,414.82
流动负债	16,500,050.65	14,031,552.57
非流动负债	13,305,409.37	14,115,743.11
负债合计	29,805,460.02	28,147,295.68
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	23,440,517.28	23,299,199.14
按持股比例计算的净资产份额	9,376,206.91	9,319,679.66
调整事项		
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
——其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	9,376,206.91	9,319,679.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不存在	不存在
营业收入	13,390,572.55	11,799,112.16
净利润	141,318.13	316,270.25
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	141,318.13	316,270.25
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

七、与金融工具相关的风险

(一)定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(二)信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

(三)流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目名称	期末余额（万元）			
	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	合计
金融负债：				
短期借款	10,218.83	-	-	10,218.83
应付票据及应付账款	3,589.36	-	-	3,589.36
其他应付款	962.37	-	-	962.37
长期应付款	-	-	396.78	396.78
小 计	14,770.56	-	396.78	15,167.34

(四)市场风险信息

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

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截止2018年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注二、40.外币货币性项目。公司整体汇率风险较小。

2018年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值100个基点，那么本公司当年的净利润将增加或减少1,606.45元。公司整体汇率风险较小。

2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2018年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日利率上升或下降50个基点，那么本公司当期的净利润将减少或增加43.43万元。

八、关联方及关联交易

1. 本公司控股股东情况

控制人名称	企业类型	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
黄山善孚	有限责任公司	生产、销售等	4,150.00	85.10	85.10

注：本公司实际控制人：自然人包秀群

2. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注六、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司关系
包秀媚	——	包秀群兄妹
包秀兰	——	包秀群兄妹
黄山春宇置业有限公司	春宇置业	同受控股股东控制

4.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
供热公司	原材料	119,666.28	77,122.40

②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
供热公司	蒸汽	2,413,043.59	2,255,752.22

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
黄山善孚、包秀媚、包秀群	本公司	3,300.00	2018/3/26	2019/3/26	否
黄山善孚、包秀群、程定霞	本公司	1,000.00	2018/1/23	2018/7/23	否
包秀群、程定霞、包培善、 方丽娟、包秀媚、潘成	本公司	1,200.00	2018/5/11	2019/5/11	否
春宇置业	本公司	631.00	2016/6/15	2019/6/15	否

(3) 关联方资金拆借：

关联资金拆入：

关联方	账户名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
包秀群	其他应付款	10,189,950.00	-	589,950.00	9,600,000.00

注：资金拆借情况详见附注五、17.其他应付款。

5.关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	供热公司	566,644.50	-
应付账款	供热公司	-	710,352.22
其他应付款	包秀群	9,600,000.00	10,189,950.00
其他应付款	包秀兰	-	18,616.00

九、政府补助

(一)计入当期损益的政府补助明细

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
土地使用税返还	与收益相关	175,308.94	其他收益
6000 吨液体环氧树脂	与收益相关	352,500.00	其他收益
科技创新扶持资金	与收益相关	112,000.00	营业外收入
合 计	——	639,808.94	——

(二)计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
环保型高耐热级环氧树脂封装材料项目	与资产相关	4,472,250.00	-	133,500.00	4,338,750.00	其他收益
设备补助	与资产相关	1,223,157.72	-	61,860.24	1,161,297.48	其他收益
合 计	——	5,695,407.72	-	195,360.24	5,500,047.48	——

十、承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 10 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,292.10	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	835,169.18	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-200.00	-

其他非经营性损益	-	
小 计	833,677.08	-
减：所得税影响数	125,051.56	-
非经常性损益净额	708,625.52	-

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	2.46	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.05	0.02	0.02

安徽善孚新材料科技股份有限公司

2018 年 8 月 17 日