

证券代码：832286

证券简称：ST 凯翔

主办券商：中泰证券



ST 凯翔

NEEQ : 832286

山东凯翔生物科技股份有限公司

Shandong kaixiang Biotechnology Co.,Ltd.



年度报告

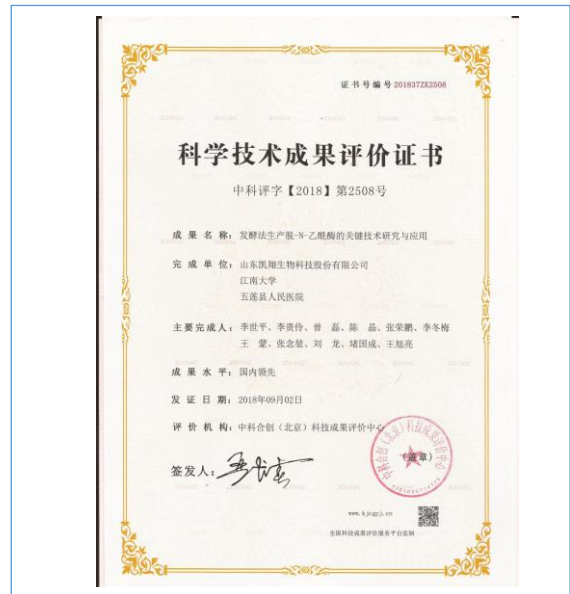
2018

## 公司年度大事记



1、2018 年 2 月 9 日，公司取得实用新型专利《一种葡萄糖酸内酯蒸发浓缩生产线的蒸汽回收利用装置》。

2、2018 年 2 月 16 日，公司获得了中国轻工业联合会颁发的《中国轻工业联合会科学技术进步奖》。



3、2018 年 9 月 2 日，公司取得中科合创（北京）科技成果评价中心出具的科学技术成果评价证书《生物发酵法生产 L-丙氨酸关键技术研究与应用》。

4、2018 年 9 月 2 日，公司取得中科合创（北京）科技成果评价中心出具的科学技术成果评价证书《发酵法生产脱-N-乙酰酶的关键技术研究与应用》。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	2
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	6
第四节	管理层讨论与分析 .....	9
第五节	重要事项 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	25
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	31
第十节	公司治理及内部控制 .....	32
第十一节	财务报告 .....	36

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、ST 凯翔	指	山东凯翔生物科技股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期、本期	指	2018 年 1-12 月
上年同期、上期	指	2017 年 1-12 月
期初	指	2018 年 1 月 1 日
期末	指	2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李世平、主管会计工作负责人陈祥峰及会计机构负责人（会计主管人员）陈祥峰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
偿债风险及依赖关联方资金风险	报告期末，公司合并资产负债率为 95.73%，较期初资产负债率有所下降，但负债率程度仍然很高，偿债能力较差；报告期内公司主要负债来源于山东凯翔阳光集团有限公司提供流动资金借款，报告期末应付山东凯翔阳光集团有限公司资金拆借款项余额为 178,307,337.36 元。公司偿债风险较大，存在对关联方资金依赖的风险，如果公司不能合理安排资金的使用以及如债权人向公司主张债权，公司将面临较大的偿债压力。
经营业绩下滑风险	受宏观经济发展及行业、环保政策的影响，葡萄糖酸钠市场竞争激烈，虽然公司本期产品销量增加收入提高，但未来预期不可把控，公司存在经营业绩下滑的风险。
原材料价格波动的风险	公司生产主要原材料为玉米淀粉，公司所需的玉米淀粉等基础原材料均需外购，受国际、国内大宗商品价格影响，基础原料价格波动较大，公司存在原材料价格波动的风险。
汇率波动的风险	报告期内，公司外销收入占营业收入的比例为 34.67%，占

	比较高，公司自成立以来一直积极拓展海外市场，因此汇率的变动将对公司的出口销售业务产生一定影响，汇率的大幅变动可能会给公司带来财务风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东凯翔生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Kaixiang Biotechnology Co.,Ltd.
证券简称	ST 凯翔
证券代码	832286
法定代表人	李世平
办公地址	山东省日照市五莲县城沿河路 52 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈祥峰
职务	董事、总经理、董事会秘书
电话	0633-6157787
传真	0633-6157776
电子邮箱	sdkxsh@163.com
公司网址	www.itaconicacid.com
联系地址及邮政编码	山东省日照市五莲县城沿河路 52 号； 262300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005-8-1
挂牌时间	2015-4-15
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-其他基础化学原料制造（C2619）
主要产品与服务项目	葡萄糖酸钠和葡萄糖酸内酯的生产及销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	28,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	李世平
实际控制人及其一致行动人	李世平、李学军

注：李学军为李世平配偶姐夫，为实际控制人一致行动人。

#### 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	913711007784180530	否
注册地址	山东省日照市五莲县城沿河路 52 号	否
注册资本（元）	28,600,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵卫华、孟庆福
会计师事务所办公地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七层

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	249,214,184.79	161,017,896.75	54.77%
毛利率%	18.47%	10.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,047,714.96	-17,195,253.42	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,797,076.44	-19,468,107.32	-
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）	314.78%	-268.63%	-
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）	255.98%	-304.14%	-
基本每股收益	0.42	-0.60	-

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	230,534,240.58	228,783,168.45	0.77%
负债总计	220,683,075.03	230,979,717.86	-4.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,851,165.55	-2,196,549.41	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.34	-0.08	-
资产负债率%（母公司）	95.77%	100.96%	-
资产负债率%（合并）	95.73%	100.96%	-
流动比率	0.60	0.48	-
利息保障倍数	2.80	-	-

#### 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	-20,851,886.69	-15,523,634.49	-
应收账款周转率	4.72	4.60	-
存货周转率	7.70	6.10	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.77%	32.61%	-
营业收入增长率%	54.77%	49.96%	-
净利润增长率%	-	-	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	28,600,000	28,600,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	416,356.49
计入当期损益的政府补助（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）	2,311,678.65
除上述各项之外的其他非经常性损益	-477,396.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,250,638.52</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,250,638.52</b>

**七、 补充财务指标**

□适用 √不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更  会计差错更正  不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	7,995,381.85			
应收账款	46,631,543.21			
应收票据及应收账款		54,626,925.06		
工程物资	788,200.77			
在建工程	592,984.39	1,381,185.16		
应付票据				
应付账款	68,597,935.20			
应付票据及应付账款		68,597,935.20		
研发费用		9,535,125.43		
管理费用	18,312,553.08	8,777,427.65		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司是专业从事优质葡萄糖酸钠、葡萄糖酸内酯、精级食品添加剂和微生物菌肥生产的高新技术企业。公司拥有三项连续蒸发结晶、成品烘干粉尘及湿料回收等核心生产技术，生产的葡萄糖酸钠和葡萄糖酸内酯产品广泛应用于建筑、食品、化工等多个领域。公司以市场需求和对外出口为导向，以自主研发的专利技术为基础，以核心研发引领生产，通过直销模式开拓业务。凭借多年节能创新的管理为客户提供符合国际标准的葡萄糖酸钠和葡萄糖酸内酯。公司的主要收入来源是葡萄糖酸钠、葡萄糖酸内酯及离心空气的销售。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司进行了设备升级改造，降低了产品成本，增加了产品产量，提高了产品质量；公司根据市场需求，积极调整产品结构，增加紧俏产品的产量和质量；优化销售模式，对外销和内销客户进行深层次战略合作；公司不断加强内部绩效考核管理、提升日常经营管理水平，培训和强化员工的动能和效能，以标准化的管理体系和科学实用的工具方法带动业绩增长。

##### 1、 公司财务状况

2018年12月31日，公司总资产金额为230,534,240.58元，较期初增加了1,751,072.13元，主要受以下科目变动影响：本期公司销售收入增加，期末货币资金较期初增加了8,849,441.51元；受本期销售

收入增加的影响，期末应收票据及应收账款较期初增加了 4,784,423.31 元；为应对销售需求，公司期末存货较期初增加了 8,121,676.11 元；为避免闲置资产资源浪费，公司将部分闲置的固定资产出售，导致期末固定资产较期初减少了 13,551,277.45 元；期初结余的预付房款和设备款，本期已交房收货，导致期末其他非流动资产较期初减少了 6,377,707.82 元。

2018 年 12 月 31 日，公司负债总额为 220,683,075.03 元，较期初减少了 10,296,642.83 元，主要受以下科目变动影响：期末已到期的贷款金额较大，结清的贷款较多，期末应付票据及应付账款较期初减少了 37,198,565.38 元；为满足公司日常经营资金需求，公司向关联方拆借的款项金额增加，期末其他应付款较期初增加了 23,094,678.12 元。

2018 年 12 月 31 日，公司所有者权益合计金额为 9,851,165.55 元，期初金额为-2,196,549.41 元，所有者权益变为正数，主要原因为：公司本期收入增加，产品毛利增加，本期扭亏为盈，致使期末未分配利润较期初增加了 12,047,714.96 元。

## 2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入金额为 249,214,184.79 元，较上年同期增加 88,196,288.04 元，增幅为 54.77%。主要原因为：受市场竞争影响，公司主要产品葡萄糖酸钠毛利率水平较低，行业中的中小企业减少了生产，本期公司为抢占市场份额增加了葡萄糖酸钠的销售，报告期内公司葡萄糖酸钠产品销售金额比上年同期增加了 83,070,097.57 元，因此报告期内营业收入增加。

报告期内，公司营业成本金额为 203,175,514.06 元，较上年同期增加 58,953,025.34 元，增幅为 40.88%。主要原因为：（1）报告期内公司主要产品葡萄糖酸钠销售额增加，原材料采购量相应增加；（2）受环保政策影响，报告期内公司采购的原材料价格上涨。

报告期内，公司实现净利润金额为 12,047,714.96 元，上年同期金额为-17,195,253.42 元，本期公司实现扭亏为盈。主要原因为：本期公司进行了设备升级改造，降低了产品成本，增加了产品产量，提高了产品质量；公司根据市场需求，积极调整产品结构，增加紧俏产品的产量和质量；优化销售模式，对外销和内销客户进行深层次战略合作；公司不断加强内部绩效考核管理、提升日常经营管理水平，培训和强化员工的动能和效能，以标准化的管理体系和科学实用的工具方法带动业绩增长。

## 3、公司现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-20,851,886.69 元，而上年同期金额为-15,523,634.49 元，净流出金额有所增加。主要原因为：受公司营业收入增加的影响，本期销售商品、提供劳务收到的现金本期较上期增加了 152,685,959.08 元；受销量增加、原材料成本上涨及清偿期初应付账款的原因，本期购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加了 142,174,544.99 元；本期公司效益提高，员工薪酬增

加，本期支付给职工以及为职工支付的现金较上期增加了 3,330,810.52 元；受销售收入增加的影响，本期支付的各项税费较上期增加了 1,157,016.30 元；本期销售规模增加，公司销售管理费用相应上升，导致本期支付其他与经营活动有关的现金较上期增加了 10,962,428.76 元。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 8,761,729.50 元，而上年同期金额为-10,497,707.10 元，本期为净流入。主要原因为：本期公司处置闲置固定资产较多，导致本期处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额比上期增加了 10,736,299.36 元。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 20,794,951.79 元，上年同期金额为 51,571,393.70 元，本期公司筹资活动产生的现金流量净额减少。主要原因为：上期公司向关联方拆借的金额大于本期，本期收到其他与筹资活动有关的现金较上期减少了 24,360,700.00 元，本期支付其他与筹资活动有关的现金较上期增加了 11,180,283.58 元。

报告期内，公司主要业务未发生变化。

## (二) 行业情况

报告期内公司所处发酵行业面临较大的市场竞争和压力，原材料价格不断上升，产品价格一度逼近成本价之下，为此公司积极严格控制质量前提下，不断优化产品发酵周期和技术改造，降低企业成本。公司从战略和长远考虑，基于产品的市场行情走势，公司并没有大幅提高产品价格，一定程度上牢牢把握住了老客户，同时新开发了一批新客户。

报告期内国家加大了对环保的治理方针，全国葡萄糖酸内酯的生产企业受到不同程度的影响，个别企业停产整顿，给我公司带来了机遇。公司按照环保部门的要求，建设了排污工程，保证产品排污达到先进标准，葡萄糖酸内酯的价格也出现上涨。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	34,392,132.41	14.92%	25,542,690.90	11.16%	34.65%
应收票据与应收账款	59,411,348.37	25.77%	54,626,925.06	23.88%	8.76%
预付款项	5,035,013.29	2.18%	4,186,056.69	1.83%	20.28%
其他应收款	36,570.40	0.02%	42,807.10	0.02%	-14.57%
存货	29,837,766.08	12.94%	21,716,089.97	9.49%	37.40%
其他流动资产	1,304,538.25	0.57%	1,355,287.23	0.59%	-3.74%

投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	85,333,796.02	37.02%	98,885,073.47	43.22%	-13.70%
在建工程	906,990.49	0.39%	1,381,185.16	0.60%	-34.33%
无形资产	13,847,322.86	6.01%	14,240,582.64	6.22%	-2.76%
其他非流动资产	428,762.41	0.19%	6,806,470.23	2.98%	-93.70%
短期借款	4,860,000.00	2.11%			
应付票据及应付账款	31,399,369.82	13.62%	68,597,935.20	29.98%	-54.23%
预收款项	1,027,933.08	0.45%	1,397,210.89	0.61%	-26.43%
应付职工薪酬	65,310.73	0.03%	45,777.71	0.02%	42.67%
应交税费	286,108.93	0.12%	266,491.89	0.12%	7.36%
其他应付款	178,678,264.86	77.51%	155,583,586.74	68.00%	14.84%
长期借款					
递延收益	4,366,087.61	1.89%	5,088,715.43	2.22%	-14.20%
资产总计	230,534,240.58	100.00%	228,783,168.45	100.00%	0.77%

#### 资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金：本年期末金额较上年期末金额增加了 8,849,441.51 元，增幅 34.65%，主要原因为：本期销售收入增加，收回的货款增加；另外，本期公司向关联方拆借款项净额增加，货币资金相应增加。

2、存货：本年期末金额较上年期末金额增加了 8,121,676.11 元，增幅 37.40%，主要原因为：本期公司扩大产销规模，销售订单增加，储备更多存货以满足日常销售需求。

3、应付票据及应付账款：本年期末金额较上年期末金额减少了 37,198,565.38 元，降幅 54.23%，主要原因为：期末已到期的货款金额较大，结清的货款较多。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	249,214,184.79	-	161,017,896.75	-	54.77%
营业成本	203,175,514.06	81.53%	144,222,488.72	89.57%	40.88%
毛利率%	18.47%	-	10.43%	-	-
管理费用	8,023,095.39	3.22%	8,777,427.65	5.45%	-8.59%
研发费用	11,782,267.50	4.73%	9,535,125.43	5.92%	23.57%
销售费用	9,404,755.53	3.77%	7,770,911.43	4.83%	21.03%
财务费用	4,661,151.19	1.87%	7,148,220.57	4.44%	-34.79%
资产减值损失	337,274.23	0.14%	1,630,275.14	1.01%	-79.31%
其他收益	2,311,678.65	0.93%	2,233,888.54	1.39%	3.48%
投资收益	0				

公允价值变动收益	0				
资产处置收益	416,356.49	0.17%	-3,696.80	0.00%	
汇兑收益	0				
营业利润	12,809,285.54	5.14%	-17,237,915.58	-10.71%	
营业外收入	41,221.38	0.02%	54,980.28	0.03%	-25.03%
营业外支出	518,618.00	0.21%	12,318.12	0.01%	4,110.20%
净利润	12,047,714.96	4.83%	-17,195,253.42	-10.68%	

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入：公司本期营业收入与上年同期相比增加了 88,196,288.04 元，增长了 54.77%，主要原因为：葡萄糖酸钠产品毛利率水平较低，行业中的中小企业减少了该类产品生产，另外随着国家对环保治理监管的加强，个别企业进行了停产整顿，公司为抢占市场份额增加了该类产品生产销售，本期公司葡萄糖酸钠产品销售收入比上年同期增加了 83,070,097.57 元。

2、营业成本：公司本期营业成本与上年同期相比增加了 58,953,025.34 元，增长了 40.88%，主要原因为：（1）报告期内公司主要产品葡萄糖酸钠销售额增加，产品成本相应增加；（2）受环保政策影响，报告期内公司采购的原材料价格上涨。

3、毛利率：公司本期毛利率与上年同期相比增加了 8.04 个百分点，主要原因为：公司葡萄糖酸钠产品本期销售量和价格增加，葡萄糖酸钠产品毛利率由上年同期的 3.45% 上升至 16.50%，从而导致公司整体毛利率水平增加。

4、销售费用：公司本期销售费用与上年同期相比增加了 1,633,844.10 元，增长了 21.03%，主要受以下明细科目变动的影响：

（1）本期工资费用较上年同期增加了 255,032.93 元，主要原因为：本期公司销售额增加，销售人员薪酬提高。

（2）本期运费较上年同期增加了 1,541,981.21 元，主要原因为：本期公司销售规模增加，公司承担的运费支出增加。

5、管理费用：公司本期管理费用与上年同期相比减少了 754,332.26 元，下降了 8.59%，主要受以下明细科目变动的影响：

（1）本期工资费用较上年同期增加了 301,291.77 元，主要原因为：本期公司效益提升，管理人员薪酬提高。

（2）本期福利费较上年同期增加了 101,180.62 元，主要原因为：本期公司效益提升，管理人员福利待遇提高。

（3）本期折旧费用较上年同期增加了 133,712.59 元，主要原因为：本期公司购置的房产已收房转



固，折旧费用相应提高。

(4) 本期其他费用较上年同期减少了 1,275,927.51 元，主要原因为：管理费用中的其他费用主要为停工维修期设备折旧费，本期公司加强了整体管理费用控制，停工期检修时间缩短，导致计入费用的设备折旧减少，缩减了不必要的管理费用开支。

6、营业利润：公司营业利润与上年同期相比扭亏为盈，主要原因为：(1) 报告期内产品销售量增加，公司产品价格上升，产量增加，规模经济效应导致公司产品成本略有下降，因而本年度公司产品毛利率上升，报告期内公司毛利金额较上年同期增加了 29,243,262.70 元；(2) 受公司产品出口销售额增加和人民币汇率上升的影响，报告期内公司的财务费用较上年同期减少了 2,487,069.38 元。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	246,899,436.66	158,976,118.29	55.31%
其他业务收入	2,314,748.13	2,041,778.46	13.37%
主营业务成本	202,821,033.60	144,212,743.23	40.64%
其他业务成本	354,480.46	9,745.49	3,537.38%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
葡萄糖酸钠	202,236,898.89	81.15%	119,166,801.32	74.01%
葡萄糖酸内酯	27,692,718.93	11.11%	17,416,936.82	10.82%
透明质酸钠	361,681.90	0.15%		
离心空气	15,705,849.19	6.30%	21,351,685.10	13.26%
热水	902,287.75	0.36%	1,040,695.05	0.65%

## 按区域分类分析：

适用  不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司通过改良生产设备和工艺，葡萄糖酸钠产量增加，同时行业内小企业面临外部经营环境恶化，公司该类产品的销售量增加，导致公司葡萄糖酸钠产品销售收入占比增加，与上期相比本期葡萄糖酸钠销售额占营业收入比重增加了 7.14 个百分点。

报告期内，公司通过改良生产设备和工艺，葡萄糖酸内酯产品产量上升，销售收入增加，与上期相比本期葡萄糖酸内酯产品销售额占营业收入比重维持稳定，上升 0.29 个百分点。

报告期内，公司因葡萄糖酸钠产品销售额增加影响，导致公司营业收入总金额增加，离心空气产品销售额降低，由于葡萄糖酸钠产品销售额增加，与上期相比本期离心空气产品销售额占营业收入比重下

降了 6.96 个百分点。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	江苏苏博特新材料股份有限公司	35,421,955.64	14.21%	否
2	QINGDAO ABEL TECHNOLOGY CO.LTD	12,116,680.27	4.86%	否
3	安徽省兴宙供应链管理有限公司	9,817,077.07	3.94%	否
4	博特新材料泰州有限公司	9,420,846.89	3.78%	否
5	山东华龙纺织股份有限公司	8,519,778.95	3.42%	否
合计		75,296,338.82	30.21%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	滨州金汇玉米开发有限公司	50,846,826.70	28.68%	否
2	诸城兴贸玉米开发有限公司	35,596,301.21	20.08%	否
3	山东凯翔阳光集团有限公司	31,969,550.25	18.03%	是
4	诸城泰盛化工股份有限公司	27,744,174.45	15.65%	否
5	山东京粮兴贸贸易有限公司	8,831,448.28	4.98%	否
合计		154,988,300.89	87.42%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-20,851,886.69	-15,523,634.49	
投资活动产生的现金流量净额	8,761,729.50	-10,497,707.10	
筹资活动产生的现金流量净额	20,794,951.79	51,571,393.70	-59.68%

### 现金流量分析：

1、本期公司经营活动产生的现金流量净额为-20,851,886.69 元，而上年同期金额为-15,523,634.49 元，净流出金额有所增加。主要原因为：受公司营业收入增加的影响，本期销售商品、提供劳务收到的现金本期较上期增加了 152,685,959.08 元；受销量增加、原材料成本上涨及清偿期初应付账款的原因，本期购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加了 142,174,544.99 元；本期公司效益提高，员工薪酬增加，本期支付给职工以及为职工支付的现金较上期增加了 3,330,810.52 元；受销售收入增加的影响，本期支付的各项税费较上期增加了 1,157,016.30 元；本期销售规模增加，公司销售管理费用相应上升，导致本

期支付其他与经营活动有关的现金较上期增加了 10,962,428.76 元。

本期公司净利润金额为 12,047,714.96 元，经营活动产生的现金流量净额为-20,851,886.69 元，差异原因主要为：固定资产折旧金额 11,197,975.31 元、财务费用金额 6,701,935.43 元、存货增加 8,121,676.11 元、经营性应收项目的增加 11,146,278.18 元、经营性应付项目的减少 31,845,735.62 元。

2、本期公司投资活动产生的现金流量净额为 8,761,729.50 元，而上年同期金额为-10,497,707.10 元，本期为净流入。主要原因为：本期公司处置闲置固定资产较多，导致本期处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额比上期增加了 10,736,299.36 元。

3、本期公司筹资活动产生的现金流量净额为 20,794,951.79 元，上年同期金额为 51,571,393.70 元，本期公司筹资活动产生的现金流量净额减少。主要原因为：上期公司向关联方拆借的金额大于本期，本期收到其他与筹资活动有关的现金较上期减少了 24,360,700.00 元，本期支付其他与筹资活动有关的现金较上期增加了 11,180,283.58 元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

本期公司新设立子公司日照丰地生物科技有限公司，成立时间为 2018 年 6 月 8 日，注册资本 600 万元，公司持有日照丰地生物科技有限公司股权比例为 100.00%；经营范围为：生物技术研发与应用；微生物菌肥生产与销售；微生物有机肥生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本期子公司日照丰地生物科技有限公司属于建设运营初期，尚未实现营业收入，净利润金额为 -244,498.63 元。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司存在利用闲置的货币资金购买银行理财产品情况，本期银行理财投资总额为 1,170,861.92 元，期末余额为 1,170,861.92 元。

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

##### 1、会计政策变更情况

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财

会[2018]15号), 本公司对财务报表格式进行了修订。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号), 本公司对财务报表格式进行了修订</p>	<p>1.资产负债表: 将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”; 将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”; 将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”; 将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”; 将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。</p> <p>2.利润表: 将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报; 利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。</p> <p>3.所有者权益变动表: 新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。</p>

期初及上期(2017 年 12 月 31 日/2017 年度)受影响的财务报表项目明细情况如下:

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	7,995,381.85	应收票据及应收账款	54,626,925.06
应收账款	46,631,543.21		
应收利息		其他应收款	42,807.10
应收股利			
其他应收款	42,807.10		
固定资产	98,885,073.47	固定资产	98,885,073.47
固定资产清理			
在建工程	592,984.39	在建工程	1,381,185.16
工程物资	788,200.77		
应付票据		应付票据及应付账款	68,597,935.20
应付账款	68,597,935.20		

应付利息			
应付股利		其他应付款	155,583,586.74
其他应付款	155,583,586.74		
管理费用	18,312,553.08	管理费用	8,777,427.65
		研发费用	9,535,125.43
2、会计估计变更情况			
无。			

### (七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2018年6月8日，公司新设立了全资子公司日照丰地生物科技有限公司，合并报表范围发生变化，新增全资子公司。

### (八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

## 三、 持续经营评价

报告期，公司抓住机遇，根据市场需求，积极调整产品结构，增加紧俏产品的产量和质量；通过设备升级改造、降低了产品成本、增加产品产量、提高产品质量，使得公司销售收入实现大幅增长。另外，公司不断加强内部绩效考核管理、提升日常经营管理水平，培训和强化员工的动能和效能，以标准化的管理体系和科学实用的工具方法带动业绩增长，本期实现净利润 12,047,714.96 元，公司扭亏为盈。报告期末，公司所有者权益合计为 9,851,165.55 元，公司净资产变为正数。

未来公司将继续采取如下措施，努力提高公司盈利能力：公司继续通过研发新产品创造新的利润增长点；公司将继续进一步优化工艺流程，提高管理效率，通过技术改造缩短产品的生产周期，进一步降低生产成本。

报告期末，公司合并资产负债率为 95.73%，较上年期末有所下降，但公司偿债风险水平仍较高，但公司主要的负债为应付关联方拆借款，截至 2018 年 12 月 31 日公司应付关联方山东凯翔阳光集团有限公司资金拆借款项余额为 178,307,337.36 元，占负债总额的 80.80%，山东凯翔阳光集团有限公司为公司

实际控制人李世平控制的公司，为同一控制人控制的公司，山东凯翔阳光集团有限公司已承诺不会在公司流动资金紧张的情况下要求公司偿还其欠款。截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 34,392,132.41 元，能够满足日常运营的需要，针对应付关联方的资金拆借款，公司拟与对方通过债转股等方式进行解决。

综上所述，受公司大额负债影响，公司持续经营能力存在一定不确定性，但公司将积极采取措施规避由此给公司持续经营带来的风险。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

#### 五、 风险因素

##### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、 偿债风险及依赖关联方资金风险

报告期末，公司合并资产负债率为 95.73%，较期初资产负债率有所下降，但负债率程度仍然很高，偿债能力较差；报告期内公司主要负债来源于山东凯翔阳光集团有限公司提供流动资金借款，报告期末应付山东凯翔阳光集团有限公司资金拆借款项余额为 178,307,337.36 元。公司偿债风险较大，存在对关联方资金依赖的风险，如果公司不能合理安排资金的使用以及如债权人向公司主张债权，公司将面临较大的偿债压力。

应对措施：（1）目前公司主营产品的订单和销售在增加，可以给公司带来持续的现金流，未来公司将通过开发新产品增加公司收入；（2）山东凯翔阳光集团有限公司已经做出承诺，不会在公司流动资金紧张的情况下要求公司偿还其欠款，同时承诺在公司正常经营过程中，公司优先支付其他的债务；（3）公司未来计划借助资本市场的力量积极引进外部投资者，拓宽融资渠道，解决公司自有资金不足、降低对实际控制人的资金依赖。

##### 2、 经营业绩下滑风险

受宏观经济发展及行业、环保政策的影响，葡萄糖酸钠市场竞争激烈，虽然公司本期产品销量增加收入提高，但未来预期不可把控，公司存在经营业绩下滑的风险。

应对措施：国际市场，加大与跨国企业合作，公司通过对目标客户网上洽谈、参加专业展会等销售方式获取订单；国内市场，建立国内销售网点，公司通过对目标客户网上洽谈、参与客户招投标和参加专业展会、广告宣传、上门推销等销售方式获取订单。

### 3、原材料价格波动的风险

公司生产主要原材料为玉米淀粉，公司所需的玉米淀粉等基础原材料均需外购，受国际、国内大宗商品价格影响，基础原料价格波动较大，公司存在原材料价格波动的风险。

应对措施：公司多年来与原料供应商建立了良好的渠道关系，具有明显的规模采购优势和资金优势。公司采购部门每月对原材料价格进行汇总分析，合理安排采购，争取较为合理的采购价格；在应对原材料风险方面，公司充分发挥专业采购优势，加强市场趋势研判和供应渠道拓展，把握采购节奏，降低采购成本。公司为了降低成本在原有基础上使用酶法生产葡萄糖酸钠、MVR 蒸发技术的应用使产品成本明显降低。

### 4、汇率波动的风险

报告期内，公司外销收入占营业收入的比例为 34.67%，占比较高，公司自成立以来一直积极拓展海外市场，因此汇率的变动将对公司的出口销售业务产生一定影响，汇率的大幅变动可能会给公司带来财务风险。

应对措施：公司销售部相关人员随时关注汇率变化，对汇率变化进行统计和预计，每季度末公司根据汇率变化情况与客户协商调整产品销售价格，以减少汇率变动对公司业绩的影响；公司积极协调银行部门，尽可能争取外汇结算优惠政策。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无。



## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(八)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
山东凯翔阳光集团有限公司	15,000,000.00	2018年6月25日-2019年6月25日	抵押	连带	已事前及时履行	是
总计	15,000,000.00	-	-	-	-	-



**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）	15,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	15,000,000.00
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	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	10,074,417.23

**清偿和违规担保情况：**

担保对象山东凯翔阳光集团有限公司财务状况良好，不存在违约清偿情况；公司已按照《公司章程》等规定履行了审议程序并及时进行披露，不存在违规担保情况。

**(三) 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	49,800,000.00	31,969,550.25
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	6,000,000.00	899,125.68
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
6. 其他		

**(四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
山东凯翔阳光集团有限公司	向关联方拆借资金	104,942,550.00	已事前及时履行	2017 年 10 月 20 日	2017-026
山东凯翔阳光集团有限公司	出售部分闲置资产给关联方	9,017,248.00	已事前及时履行	2018 年 4 月 3 日	2018-007
山东凯翔阳光集团有限公司	关联对外担保	15,000,000.00	已事前及时履行	2018 年 6 月 6 日	2018-014
山东凯翔阳光集团有限公司	关联车辆租赁	2,834.20	已事前及时履行	2018 年 11 月 21 日	2018-024
日照欧亚达贸易有限公司	向关联方采购玉米淀粉	9,509,099.59	尚未履行		
日照欧亚达贸易有限公司	向关联方销售葡萄糖酸内酯	1,625,896.55	尚未履行		

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1、本期公司存在向关联方山东凯翔阳光集团有限公司拆借资金交易，该关联交易主要是为满足公司日常经营资金短缺情况需要，公司资产负债率水平较高，通过银行贷款等方式融资比较困难，因此向关联方拆借了资金满足运营需求。本次关联交易可推进公司生产经营业务发展，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

2、本期公司将部分闲置资产出售给了关联方山东凯翔阳光集团有限公司，该关联交易中所涉及的资产处于闲置状态，为提高公司资产利用效率，避免因闲置造成的资源浪费，公司特决定出售该闲置资产。本次出售资产符合公司的整体发展需要，有利于公司轻资产运营，本次关联交易可推进公司生产经营业务发展，降低资产闲置不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。

3、本期公司为关联方山东凯翔阳光集团有限公司银行贷款提供抵押担保的交易，公司与山东凯翔阳光集团有限公司为同一实际控制人控制下关联公司，山东凯翔阳光集团有限公司存在为公司经营资金周转提供支持情况，同样为支持山东凯翔阳光集团有限公司发展，因此公司为其银行贷款提供抵押担保。审议担保金额为 3000 万元，期末山东凯翔阳光集团有限公司实际贷款金额为 1500 万元。

4、本期公司存在向关联方山东凯翔阳光集团有限公司租赁车辆的交易，公司向关联方租赁车辆主要为满足公司货物运输的需要，本次关联交易可推进公司生产经营业务发展，不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。

5、本期公司存在向关联方日照欧亚达贸易有限公司采购玉米淀粉交易，该交易主要为满足公司原材料采购的需要，本期公司销售规模扩大，为满足公司生产经营需要，公司向关联方日照欧亚达贸易有限公司采购了原材料玉米淀粉，公司按照市场价格采购不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。由于内部信息沟通问题，该项关联交易未及时履行审议程序，公司第二届董事会第八次会议补充审议了上述关联交易，并提交 2018 年年度股东大会进行补充审议。

6、本期公司存在向关联方日照欧亚达贸易有限公司销售葡萄糖酸内酯交易，该交易主要为满足公司营销的需要，日照欧亚达贸易有限公司为贸易公司，具有一定市场资源，公司按照市场价格出售给日照欧亚达贸易有限公司，不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。由于内部信息沟通问题，该项关联交易未及时履行审议程序，公司第二届董事会第八次会议补充审议了上述关联交易，并提交 2018 年年度股东大会进行补充审议。

**(五) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项**

2018 年 5 月 7 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《关于公司与关联方山东凯翔阳光

集团有限公司签订固定资产转让协议的议案》，因公司部分机器设备已无法满足未来生产经营需要，为减少资产闲置浪费，经与关联方山东凯翔阳光集团有限公司协商，公司按照市场评估价格将部分机器设备出售给关联方山东凯翔阳光集团有限公司。截止评估基准日 2018 年 2 月 28 日账面原值合计为 1,876.99 万元、账面净值合计为 894.74 万元。2018 年 3 月 9 日，具有证券期货资质的山东正源和信资产评估有限公司对公司拟处置的部分机器设备市场价值出具了资产评估报告【鲁正信评报字（2018）第 0019 号】，经其评估，拟处置机器设备截止评估基准日 2018 年 2 月 28 日评估市场价值为 901.72 万元。公司以 901.72 万元的价格将评估的机器设备转让给山东凯翔阳光集团有限公司，相关资产已经交割完毕，款项也已结算完成。

#### （六） 承诺事项的履行情况

1、公司在申请挂牌时，控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述人员均严格履行了承诺，不存在同业竞争。

2、公司关联方山东凯翔阳光集团有限公司已经做出承诺，不会在公司流动资金紧张的情况下要求公司偿还其欠款，同时承诺在公司正常经营过程中，公司优先支付其他的债权。报告期内，不存在违反承诺的情况。

#### （七） 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
国有建设用地使用权	抵押	13,605,076.60	5.90%	对外担保抵押
银行承兑汇票	质押	5,400,000.00	2.34%	银行贷款质押
<b>总计</b>	-	19,005,076.60	8.24%	-

#### （八） 调查处罚事项

2018 年 11 月 13 日，公司提取车间职工在清理母液池过程中发生中毒窒息事故，造成 1 人死亡、2 人受伤。事故发生后，公司将该事故上报县委县政府有关部门，按照要求配合相关单位进行安全事故调查，2019 年 1 月 11 日，收到五莲县安监局的行政处罚决定，对公司罚款 40 万元，另对公司董事长李世平罚款 3.8 万元。2019 年 1 月 14 日，公司在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上发布了《关于公司及董事长收到五莲县安全生产监督管理局行政处罚决定书的公告》。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,956,000	31.31%	-438,000	8,518,000	29.78%
	其中：控股股东、实际控制人	7,138,500	24.96%	-750,000	6,388,500	22.34%
	董事、监事、高管	7,613,000	22.62%	-919,000	6,694,000	23.41%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	19,644,000	68.69%	438,000	20,082,000	70.22%
	其中：控股股东、实际控制人	18,415,500	64.39%	750,000	19,165,500	67.01%
	董事、监事、高管	19,059,000	66.64%	1,023,000	20,082,000	70.22%
	核心员工					
总股本		28,600,000	-	0	28,600,000	-
普通股股东人数		22				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李世平	25,554,000	0	25,554,000	89.35%	19,165,500	6,388,500
2	华安证券股份有限公司做市专用证券账户	627,000	4,000	631,000	2.21%	0	631,000
3	李学军	390,000	0	390,000	1.36%	292,500	97,500
4	王燕	312,500	-8,000	304,500	1.06%	0	304,500
5	陈祥峰	260,000	0	260,000	0.91%	195,000	65,000
合计		27,143,500	-4,000	27,139,500	94.89%	19,653,000	7,486,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李学军是李世平配偶的姐夫。除此之外，前五名或持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

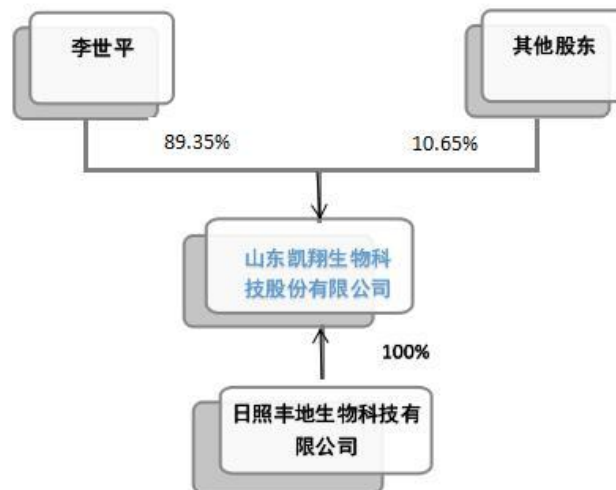
是否合并披露：

√是 □否

李世平持有公司 25,554,000 份股份，占总股本的 89.35%，为公司的控股股东。自公司成立以来，李世平一直担任公司董事长，能够对公司的经营决策等重大事项产生重大影响，为公司实际控制人。

李世平，男，1965 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权。本科学历，高级工程师。1987 年 7 月毕业于山东工业大学；1987 年 8 月至 2000 年 3 月，供职于五莲县阳光热电厂，历任技术员、车间主任、副厂长、厂长、副书记、党委书记职务；2000 年 4 月至今，供职于山东凯翔阳光集团有限公司，任董事长、总经理职务；2005 年 8 月至 2017 年 12 月，供职于山东凯翔生物科技有限公司，任董事长职务；现任股份公司董事长，任期三年。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变动。以下为公司的组织结构图：



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	山东凯翔生物科技股份有限公司	4,860,000.00	3.915%	2018.12.21-2019.12.20	否
银行贷款	山东凯翔生物科技股份有限公司	10,000,000.00	4.35%	2018.2.7-2018.4.27	否
合计	-	14,860,000.00	-	-	-

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李世平	董事长	男	1965.4.11	本科	2017.12.6-2020.12.5	是
陈祥峰	董事、总经理、 董秘	男	1970.2.16	本科	2017.12.6-2020.12.5	是
潘维仕	董事	男	1977.3.11	本科	2017.12.6-2020.12.5	否
丁玉芳	董事	女	1976.11.14	本科	2017.12.6-2020.12.5	否
曾磊	董事	男	1972.12.08	专科	2017.12.6-2020.12.5	否
刘刚	监事会主席	男	1972.8.24	专科	2017.12.6-2020.12.5	否
白孝国	监事	男	1975.5.28	专科	2017.12.6-2020.12.5	是
陈晶	监事	男	1984.6.20	本科	2017.12.6-2020.12.5	是
李学军	副总经理、营 销总监	男	1961.9.21	高中	2017.12.6-2020.12.5	是
崔光水	技术总监	男	1964.5.3	专科	2017.12.6-2020.12.5	是
张甲国	销售总监	男	1974.1.2	本科	2017.12.6-2020.12.5	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:

李学军是李世平配偶的姐夫,白孝国是李世平配偶的表弟,除此之外,董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例%	期末持有股 票期权数量
李世平	董事长	25,554,000	0	25,554,000	89.35%	0
陈祥峰	董事、总经理、 董秘	260,000	0	260,000	0.91%	0
潘维仕	董事	104,000	0	104,000	0.36%	0
丁玉芳	董事	104,000	0	104,000	0.36%	0
曾磊	董事	104,000	0	104,000	0.36%	0
刘刚	监事会主席	104,000	0	104,000	0.36%	0
白孝国	监事	0	0	0	0%	0
陈晶	监事	0	0	0	0%	0

李学军	副总经理、营 销总监	390,000	0	390,000	1.36%	0
崔光水	技术总监	52,000	0	52,000	0.18%	0
张甲国	销售总监	104,000	0	104,000	0.36%	0
合计	-	26,776,000	0	26,776,000	93.60%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	29	29
生产人员	117	118
销售人员	8	8
技术人员	76	76
财务人员	4	4
员工总计	234	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	24	23
专科	91	90
专科以下	117	120
员工总计	234	235

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等。



## 2、培训计划

公司重视员工的培训与职业发展规划，制定了完整的培训计划与人力资源管理政策，全方位的加强员工的培训与职业技能的提高。包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

## 3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和其他有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代化企业制度、建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。建立健全了股东大会、董事会、监事会及各专门委员会等相关制度，公司股东大会、董事会、监事会均依法正常运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，符合相关法律法规及规范性文件的要求。

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

公司建立了股东大会、董事会、监事会和管理层的“三会一层”的法人治理结构，并制定了“三会”议事规则、《董事会秘书工作制度》以及《总经理工作制度》对“三会一层”的决策、执行、监督活动予以规范，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

公司股东大会拥有对公司合并、分立、增资、减资、分红、重大投资等重大事项的决策权。股东大会对于董事会在公司对外投资、资产的收购处置、对外担保等方面拥有明确的授权。董事会对董事长及总经理在日常经营活动也具有具体明确的授权。同时公司建立了《关联交易决策制度》及会计政策，确保公司与关联方之间的关联交易公允，关联方对于交易事项要回避表决。上述权责的分工和制衡能够确保公司不被控股股东或者管理人员控制，完善了公司的治理，从而更好地保护股东的权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》的规定，建立健全了对外担保、对外投资、关联交易等重大事项管理制度。报告期内，公司各项重大决策均按照规定履行了必要的审议程序。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内公司修改了 2 次《公司章程》，具体如下：

1、2018 年 5 月 7 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》，对《公司章程》中的经营范围进行了修改。

2、2018 年 12 月 6 日，公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》，对《公司章程》中的经营范围再次进行了修改。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>1、2018 年 4 月 3 日，公司召开了第二届董事会第三次会议，审议通过了 2017 年年度报告及年度报告摘要等议案。</p> <p>2、2018 年 6 月 6 日，公司召开了第二届董事会第四次会议，审议通过了关于公司拟为山东凯翔阳光集团有限公司银行贷款提供担保的议案。</p> <p>3、2018 年 8 月 13 日，公司召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了关于 2018 年半年度报告的议案。</p> <p>4、2018 年 11 月 21 日，公司召开了第二届董事会第六次会议，审议通过了关于变更经营范围、修改公司章程的议案、租赁关联公司车辆的议案、预计 2019 年度日常性关联交易的议案。</p>
监事会	2	<p>1、2018 年 4 月 3 日，公司召开了第二届监事会第二次会议，审议通过了 2017 年年度报告及年度报告摘要等议案。</p> <p>2、2018 年 8 月 13 日，公司召开了第二届监事会第三次会议，审议通过了关于 2018 年半年度报告的议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2018 年 1 月 5 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了关于变更经营范围、修改公司章程的议案。</p> <p>2、2018 年 5 月 7 日，公司召开了 2017 年度股东大会，审议通过了 2017 年年度报告及年度报告摘要等议案。</p> <p>3、2018 年 6 月 22 日，公司召开了 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了关于公司拟为山东凯翔阳光集团有限公司银行贷款提供担保</p>

		<p>的议案。</p> <p>4、2018 年 12 月 6 日，公司召开了 2018 年第三次临时股东大会，审议通过了关于变更公司经营范围、修改公司章程的议案、租赁关联公司车辆的议案、预计 2019 年度日常性关联交易的议案。</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会的召集、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、法规和《公司章程》的有关规定。

### (三) 公司治理改进情况

公司已严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，本期公司存在因操作不规范存在安全事故，公司将进一步加强内部运作规范性，保证公司正常的生产经营。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规、规章及全国股转公司有关业务规则的规定进行投资者关系管理工作，通过电话、邮件等方式与（机构）投资者沟通，热情接待（机构）投资者参观、调研并解答相关问题，增进投资者对公司的了解和认同。

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

适用 不适用

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中，公司资产负债率较高，除此之外未发现公司存在其他重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在不能保持自主经营能力的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制度了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证会计报表及其相关说明能够恰当地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

#### 3、关于风险控制制度

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制制度。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2015 年 4 月 22 日，公司召开第一届董事会第三次会议，审议通过《关于公司年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。本年度，公司未发生重大会计差错更正事项。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	和信审字(2019)第 000257 号
审计机构名称	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七层
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	赵卫华、孟庆福
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

## 审 计 报 告

和信审字(2019)第 000257 号

山东凯翔生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东凯翔生物科技股份有限公司（以下简称凯翔生物）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯翔生物 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯翔生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

凯翔生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

凯翔生物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估凯翔生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯翔生物、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯翔生物的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就凯翔生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵卫华

中国·济南

中国注册会计师：孟庆福

2019 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	34,392,132.41	25,542,690.90
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	59,411,348.37	54,626,925.06
其中：应收票据	五、2	6,727,000.00	7,995,381.85
应收账款	五、2	52,684,348.37	46,631,543.21
预付款项	五、3	5,035,013.29	4,186,056.69
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	36,570.40	42,807.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	29,837,766.08	21,716,089.97
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	1,304,538.25	1,355,287.23
<b>流动资产合计</b>		<b>130,017,368.80</b>	<b>107,469,856.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			

可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	85,333,796.02	98,885,073.47
在建工程	五、8	906,990.49	1,381,185.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	13,847,322.86	14,240,582.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产	五、11	428,762.41	6,806,470.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>100,516,871.78</b>	<b>121,313,311.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>230,534,240.58</b>	<b>228,783,168.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	4,860,000.00	
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	31,399,369.82	68,597,935.20
其中：应付票据			
应付账款	五、13	31,399,369.82	68,597,935.20
预收款项	五、14	1,027,933.08	1,397,210.89
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	65,310.73	45,777.71
应交税费	五、16	286,108.93	266,491.89
其他应付款	五、17	178,678,264.86	155,583,586.74
其中：应付利息	五、17	5,734.13	
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		216,316,987.42	225,891,002.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	4,366,087.61	5,088,715.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,366,087.61	5,088,715.43
<b>负债合计</b>		220,683,075.03	230,979,717.86
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	28,600,000.00	28,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	5,855,353.14	5,855,353.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-24,604,187.59	-36,651,902.55
归属于母公司所有者权益合计		9,851,165.55	-2,196,549.41
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		9,851,165.55	-2,196,549.41
<b>负债和所有者权益总计</b>		230,534,240.58	228,783,168.45

法定代表人：李世平

主管会计工作负责人：陈祥峰

会计机构负责人：陈祥峰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		34,350,831.08	25,542,690.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	60,084,820.01	54,626,925.06

其中：应收票据	十五、1	6,727,000.00	7,995,381.85
应收账款	十五、1	53,357,820.01	46,631,543.21
预付款项		5,035,013.29	4,186,056.69
其他应收款	十五、2	36,570.40	42,807.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		29,677,927.91	21,716,089.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,204,814.45	1,355,287.23
<b>流动资产合计</b>		130,389,977.14	107,469,856.95
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		84,830,475.57	98,885,073.47
在建工程		906,990.49	1,381,185.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,847,322.86	14,240,582.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		428,762.41	6,806,470.23
<b>非流动资产合计</b>		106,013,551.33	121,313,311.50
<b>资产总计</b>		236,403,528.47	228,783,168.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,860,000.00	
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			
应付票据及应付账款		31,399,369.82	68,597,935.20
其中：应付票据			
应付账款		31,399,369.82	68,597,935.20
预收款项		1,027,933.08	1,397,210.89
应付职工薪酬		65,220.27	45,777.71
应交税费		286,108.93	266,491.89
其他应付款		184,408,264.86	155,583,586.74
其中：应付利息		5,734.13	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		222,046,896.96	225,891,002.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,366,087.61	5,088,715.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,366,087.61	5,088,715.43
<b>负债合计</b>		226,412,984.57	230,979,717.86
<b>所有者权益：</b>			
股本		28,600,000.00	28,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,855,353.14	5,855,353.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-24,464,809.24	-36,651,902.55
<b>所有者权益合计</b>		9,990,543.90	-2,196,549.41
<b>负债和所有者权益合计</b>		236,403,528.47	228,783,168.45

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、22	249,214,184.79	161,017,896.75
其中：营业收入	五、22	249,214,184.79	161,017,896.75
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		239,132,934.39	180,486,004.07
其中：营业成本	五、22	203,175,514.06	144,222,488.72
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、23	1,748,876.49	1,401,555.13
销售费用	五、24	9,404,755.53	7,770,911.43
管理费用	五、25	8,023,095.39	8,777,427.65
研发费用	五、26	11,782,267.50	9,535,125.43
财务费用	五、27	4,661,151.19	7,148,220.57
其中：利息费用	五、27	6,846,582.34	5,308,697.60
利息收入	五、27	24,342.39	15,233.70
资产减值损失	五、28	337,274.23	1,630,275.14
加：其他收益	五、29	2,311,678.65	2,233,888.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30	416,356.49	-3,696.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,809,285.54	-17,237,915.58
加：营业外收入	五、31	41,221.38	54,980.28
减：营业外支出	五、32	518,618.00	12,318.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,331,888.92	-17,195,253.42
减：所得税费用	五、33	284,173.96	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,047,714.96	-17,195,253.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,047,714.96	-17,195,253.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,047,714.96	-17,195,253.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,047,714.96	-17,195,253.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,047,714.96	-17,195,253.42
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.42	-0.60
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.42	-0.60

法定代表人：李世平

主管会计工作负责人：陈祥峰

会计机构负责人：陈祥峰

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	249,262,639.75	161,017,896.75
减：营业成本	十五、4	203,329,089.30	144,222,488.72
税金及附加		1,747,376.49	1,401,555.13
销售费用		9,404,755.53	7,770,911.43
管理费用		7,780,502.29	8,777,427.65
研发费用		11,782,267.50	9,535,125.43
财务费用		4,660,745.66	7,148,220.57
其中：利息费用		6,846,582.34	5,308,697.60
利息收入		24,309.92	15,233.70
资产减值损失		337,274.23	1,630,275.14
加：其他收益		2,311,678.65	2,233,888.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		416,356.49	-3,696.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,948,663.89	-17,237,915.58
加：营业外收入		41,221.38	54,980.28
减：营业外支出		518,618.00	12,318.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,471,267.27	-17,195,253.42
减：所得税费用		284,173.96	

<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		12,187,093.31	-17,195,253.42
（一）持续经营净利润		12,187,093.31	-17,195,253.42
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		12,187,093.31	-17,195,253.42
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		247,343,669.75	94,657,710.67
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		3,870,163.20	4,645,857.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	1,967,758.59	1,581,474.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>253,181,591.54</b>	<b>100,885,043.17</b>



购买商品、接受劳务支付的现金		234,019,696.79	91,845,151.80
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		18,077,326.07	14,746,515.55
支付的各项税费		2,750,913.96	1,593,897.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	19,185,541.41	8,223,112.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>274,033,478.23</b>	<b>116,408,677.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,851,886.69</b>	<b>-15,523,634.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,747,299.36	11,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,747,299.36</b>	<b>11,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		814,707.94	10,508,707.10
投资支付的现金		1,170,861.92	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,985,569.86</b>	<b>10,508,707.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,761,729.50</b>	<b>-10,497,707.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,860,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	104,942,550.00	129,303,250.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>119,802,550.00</b>	<b>129,303,250.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,458.33	
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、34	88,912,139.88	77,731,856.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>99,007,598.21</b>	<b>77,731,856.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,794,951.79</b>	<b>51,571,393.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>144,646.91</b>	<b>-865,192.92</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,849,441.51</b>	<b>24,684,859.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		25,542,690.90	857,831.71

<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		34,392,132.41	25,542,690.90
法定代表人：李世平	主管会计工作负责人：陈祥峰	会计机构负责人：陈祥峰	

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		247,356,792.53	94,657,710.67
收到的税费返还		3,870,163.20	4,645,857.80
收到其他与经营活动有关的现金		7,697,726.12	1,581,474.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		258,924,681.85	100,885,043.17
购买商品、接受劳务支付的现金		234,019,696.79	91,845,151.80
支付给职工以及为职工支付的现金		18,077,326.07	14,746,515.55
支付的各项税费		2,749,413.96	1,593,897.66
支付其他与经营活动有关的现金		18,971,433.05	8,223,112.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		273,817,869.87	116,408,677.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-14,893,188.02	-15,523,634.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,747,299.36	11,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,747,299.36	11,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		814,707.94	10,508,707.10
投资支付的现金		7,170,861.92	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,985,569.86	10,508,707.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,761,729.50	-10,497,707.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,860,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		104,942,550.00	129,303,250.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		119,802,550.00	129,303,250.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,458.33	
支付其他与筹资活动有关的现金		88,912,139.88	77,731,856.30

筹资活动现金流出小计		99,007,598.21	77,731,856.30
筹资活动产生的现金流量净额		20,794,951.79	51,571,393.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,646.91	-865,192.92
五、现金及现金等价物净增加额		8,808,140.18	24,684,859.19
加：期初现金及现金等价物余额		25,542,690.90	857,831.71
六、期末现金及现金等价物余额		34,350,831.08	25,542,690.90

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55		-2,196,549.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55		-2,196,549.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											12,047,714.96		12,047,714.96
（一）综合收益总额											12,047,714.96		12,047,714.96
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	28,600,000.00				5,855,353.14							-24,604,187.59	9,851,165.55

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	28,600,000.00				5,855,353.14							-19,456,649.13		14,998,704.01
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														

其他													
二、本年期初余额	28,600,000.00				5,855,353.14							-19,456,649.13	14,998,704.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-17,195,253.42	-17,195,253.42
（一）综合收益总额												-17,195,253.42	-17,195,253.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55	-2,196,549.41

法定代表人：李世平                      主管会计工作负责人：陈祥峰                      会计机构负责人：陈祥峰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55	-2,196,549.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55	-2,196,549.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											12,187,093.31	12,187,093.31
（一）综合收益总额											12,187,093.31	12,187,093.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	28,600,000.00				5,855,353.14							-24,464,809.24	9,990,543.90

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								



一、上年期末余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-19,456,649.13	14,998,704.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,600,000.00				5,855,353.14						-19,456,649.13	14,998,704.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,195,253.42	-17,195,253.42
（一）综合收益总额											-17,195,253.42	-17,195,253.42
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	28,600,000.00				5,855,353.14						-36,651,902.55	-2,196,549.41

# 山东凯翔生物科技股份有限公司

## 2018 年财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

##### (1) 公司简介

山东凯翔生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东凯翔生物化工有限公司整体变更的股份有限公司, 公司股本 2,860 万股, 注册资本为 2,860 万元。

##### (2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址: 山东省日照市五莲县城沿河路 52 号

公司组织形式: 股份有限公司

##### (3) 经营范围

公司一般经营项目: 生物技术研发; 微生物菌肥生产、销售; 离心空气的生产销售; 生活热水销售; 不锈钢制品制作、安装; 煤炭(无储存、不得设置散煤销售点)、矿产品销售; 食品添加剂、发酵制品(不含食品与食品添加剂)制造与销售; 以自有房屋租赁; 普通货物进出口, 但国家限定经营或禁止进出口的商品除外; 批发兼零售预包装食品(凭有效许可证经营)(以上依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

##### (4) 最终控制方名称。

李世平

##### (5) 财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

#### 2、 合并报表范围

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

---

子公司名称

---

日照丰地生物科技有限公司

---

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营能力评价

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### **(1) 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方

的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

### **(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

#### **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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### **②分步处置子公司**

本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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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，本公司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。

#### **(6) 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成本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。

#### **(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司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。

### **7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所

产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## （2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司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

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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；其他金融负债。

### (2) 金融资产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

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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)属于衍生工具，但是被指定且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。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或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)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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

本公司的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金融资产。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（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）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，本公司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

应收款项是指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。本公司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。

#### ④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

### （3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### 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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2) 初始确认时即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) 属于衍生工具，但是被指定且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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或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) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

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。本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，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **(5) 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司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，则本公司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，本公司计入当期损益。

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。

#### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司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。

#### **(7) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 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本公司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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后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。

本公司可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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减值时，本公司将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

## 11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项单笔余额在 50.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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，计提坏账准备，经单独测试后不存在减值的应收款项，其中，合并范围内关联方的应收款项，不计提坏账准备，其余的应收款项，以账龄为信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	以应收账款账龄为信用风险特征划分

组合 2	合并范围内关联方的应收款项
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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

### （3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## 12、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **13、持有待售资产**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致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，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。



后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的高誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### **(3) 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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **（6）长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

### **15、投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土

地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，单位价值超过 2000 元的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-20	5	19.00-4.75
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
房屋建筑物	15-30	5	3.17-6.33

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进

行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### **(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### **17、在建工程**

#### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间:在购建或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,应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算:①借入专门借款,按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;②占用一般借款按照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,资本化率为一般借款的加权平均利率;③借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

## 19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量,分别为:①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,

对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



## 20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和

权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）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，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

## **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **23、预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **(2) 预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24、收入

### (1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续，发运部门将产品送至客户处后，客户在验收交接单上签字验收，财务部收到客户签收的交接单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

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

### (2) 提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

### (4) 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## 25、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

### 27、租赁

#### (1) 经营租赁

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

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### (2) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （6）可供出售金融资产减值

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

### （7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计

算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### (8) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 29、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 主要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布 的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了修订。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表格式进行了修订	1.资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应



付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2.利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

3.所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

其他说明：期初及上期（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	7,995,381.85	应收票据及应收账款	54,626,925.06
应收账款	46,631,543.21		
应收利息		其他应收款	42,807.10
应收股利			
其他应收款	42,807.10		
固定资产	98,885,073.47	固定资产	98,885,073.47
固定资产清理			
在建工程	592,984.39	在建工程	1,381,185.16
工程物资	788,200.77		
应付票据		应付票据及应付账款	68,597,935.20
应付账款	68,597,935.20		
应付利息		其他应付款	155,583,586.74
应付股利			
其他应付款	155,583,586.74		
管理费用	18,312,553.08	管理费用	8,777,427.65
		研发费用	9,535,125.43

(2) 主要会计估计变更

本报告期末发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务、销售使用过的动产	17%、16%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

税种	计税依据	税率
地方水利建设基金	应交流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

## 2、税收优惠政策及依据

### (1) 增值税

增值税：本公司经税务机关核定为一般纳税人，销项税率为 16%，按销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额缴纳，公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策。

### (2) 企业所得税

2017 年 12 月公司已完成高新技术企业复审，并取得新一期高新技术企业证书（证书编号为 GR201737001777，有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关政策规定，公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2018 年度按 15% 的税率计算企业所得税，并且享受研发费用加计 75% 扣除的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

说明：期末余额是指 2018 年 12 月 31 日的金额；期初金额是指 2017 年 12 月 31 日的金额；本期金额是指 2018 年度的发生额，上期金额是指 2017 年度的发生额。

### 1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	14,562.67	17,043.97
银行存款	34,377,569.74	25,525,646.93
其他货币资金		
合计	34,392,132.41	25,542,690.90

说明：银行存款中无质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

### 2、应收票据及应收账款

总体情况列示：

分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,727,000.00	7,995,381.85
应收账款	52,684,348.37	46,631,543.21
合计	59,411,348.37	54,626,925.06

## 应收票据部分：

## (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,427,000.00	7,995,381.85
商业承兑汇票	300,000.00	
合计	6,727,000.00	7,995,381.85

## (2) 期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,400,000.00
商业承兑汇票	
合计	5,400,000.00

其他说明：截至 2018 年 12 月 31 日，根据公司与中国农业银行股份有限公司五莲支行签订的 37010120180010730 号流动资金借款合同和 37100720180000685 号权利质押合同，公司为取得在该行 486 万元贷款将 540 万元应收票据质押担保。

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	57,143,356.88	
商业承兑汇票		
合计	57,143,356.88	

## 应收账款部分

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,916,737.45	100.00	3,232,389.08	5.78	52,684,348.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,916,737.45	100.00	3,232,389.08	5.78	52,684,348.37

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,595,330.76	100.00	2,963,787.55	5.98	46,631,543.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	49,595,330.76	100.00	2,963,787.55	5.98	46,631,543.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,297,201.57	2,714,860.08	5.00
1-2 年	1,123,431.08	112,343.11	10.00
2-3 年	101,537.90	20,307.58	20.00
3-4 年	16,295.10	8,147.55	50.00
4-5 年	7,705.20	6,164.16	80.00
5 年以上	370,566.60	370,566.60	100.00
合计	55,916,737.45	3,232,389.08	5.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期初应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,338,583.04	2,366,929.15	5.00
1-2 年	1,750,980.82	175,098.08	10.00
2-3 年	16,295.10	3,259.02	20.00
3-4 年	7,705.20	3,852.60	50.00
4-5 年	335,589.50	268,471.60	80.00
5 年以上	146,177.10	146,177.10	100.00
合计	49,595,330.76	2,963,787.55	5.98

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 329,801.53 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,200.00

(4) 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
江苏苏博特新材料股份有限公司	16,885,865.91	30.20	844,293.30
博特新材料泰州有限公司	5,132,919.67	9.18	256,645.98
南京友西科技股份有限公司	4,487,300.00	8.02	225,200.00
安徽省兴宙供应链管理有限公司	3,074,924.50	5.50	153,746.23
博特建材(天津)有限公司	1,658,640.00	2.97	82,932.00
合计	31,239,650.08	55.87	1,562,817.51

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	4,938,694.04	98.09	4,180,937.44	99.88
1 至 2 年	91,200.00	1.81		
2 至 3 年		-	5,119.25	0.12
3 年以上	5,119.25	0.10		
合计	5,035,013.29	100.00	4,186,056.69	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
KAISON INDUSTRIES INC	1,476,606.63	29.33
滨州金汇玉米开发有限公司	1,372,682.70	27.26
山东京粮兴贸贸易有限公司	1,166,193.47	23.16
山东蓝驰环境科技股份有限公司	460,700.00	9.15
诸城泰盛化工股份有限公司	259,547.39	5.15
合计	4,735,730.19	94.05

4、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,570.40	42,807.10
合计	36,570.40	42,807.10

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,454.00	100.00	12,883.60	26.05	36,570.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,454.00	100.00	12,883.60	26.05	36,570.40

续

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,218.00	100.00	5,410.90	11.22	42,807.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	48,218.00	100.00	5,410.90	11.22	42,807.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,236.00	61.80	5.00
1 至 2 年	28,218.00	2,821.80	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
合计	49,454.00	12,883.60	26.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期初其他应收款：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,218.00	1,410.90	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	20,000.00	4,000.00	20.00
合计	48,218.00	5,410.90	11.22

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,472.70 元。

(3) 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	49,454.00	48,218.00
合计	49,454.00	48,218.00

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原市迎泽区人民法院	保证金	26,454.00	1 年以内、1-2 年	53.49	2,583.60
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	20,000.00	3 至 4 年	40.44	10,000.00
青岛天一集团物业管理有限公司	保证金	3,000.00	1-2 年	6.07	300.00

合计		49,454.00		100.00	12,883.60
----	--	-----------	--	--------	-----------

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,593,719.74		4,593,719.74	2,718,401.35		2,718,401.35
在产品	3,309,753.90		3,309,753.90	2,817,738.84		2,817,738.84
库存商品	21,981,239.59	46,947.15	21,934,292.44	17,321,676.13	1,141,726.35	16,179,949.78
合计	29,884,713.23	46,947.15	29,837,766.08	22,857,816.32	1,141,726.35	21,716,089.97

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,141,726.35				1,094,779.20		46,947.15
合计	1,141,726.35				1,094,779.20		46,947.15

说明：本期转销的存货跌价准备为上期已计提存货跌价准备的存货实现对外销售而转销，金额为 1,094,779.20 元。

6、其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
留待抵扣增值税	133,676.33	1,071,113.27
预缴企业所得税		284,173.96
银行理财产品	1,170,861.92	
合计	1,304,538.25	1,355,287.23

7、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	85,333,796.02	98,885,073.47
固定资产清理		
合计	85,333,796.02	98,885,073.47

固定资产部分

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	36,680,035.29	129,185,278.96	2,212,115.64	738,734.30	473,186.09	169,289,350.28

2. 本期增加金额	4,351,617.37	1,779,762.44	23,600.00	18,763.85	8,448.27	6,182,191.93
(1) 购置	3,533,591.43	174,721.16				3,708,312.59
(2) 在建工程转资	818,025.94	1,605,041.28	23,600.00	18,763.85	8,448.27	2,473,879.34
(3) 原值修正						-
3. 本期减少金额	899,118.97	17,870,763.32	-	-	-	18,769,882.29
(1) 处置或报废	899,118.97	17,870,763.32				18,769,882.29
(2) 原值修正						-
4. 期末余额	40,132,533.69	113,094,278.08	2,235,715.64	757,498.15	481,634.36	156,701,659.92
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,500,843.23	59,210,126.38	1,684,745.38	653,001.63	355,560.19	70,404,276.81
2. 本期增加金额	1,813,212.92	9,004,854.07	265,351.15	48,750.33	65,806.84	11,197,975.31
(1) 计提	1,813,212.92	9,004,854.07	265,351.15	48,750.33	65,806.84	11,197,975.31
3. 本期减少金额	528,804.69	9,660,181.47	21,731.67	16,218.53	7,451.86	10,234,388.22
(1) 处置或报废	528,804.69	9,660,181.47	21,731.67	16,218.53	7,451.86	10,234,388.22
4. 期末余额	9,785,251.46	58,554,798.98	1,928,364.86	685,533.43	413,915.17	71,367,863.90
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	30,347,282.23	54,539,479.10	307,350.78	71,964.72	67,719.19	85,333,796.02
2. 期初账面价值	28,179,192.06	69,975,152.58	527,370.26	85,732.67	117,625.90	98,885,073.47

(2) 公司无闲置的固定资产。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司未办妥产权证书的固定资产

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
车间、仓库及办公楼等	26,142,414.33	正在办理中
合计	26,142,414.33	

(6) 其他说明：本期由在建工程转入固定资产金额为 2,473,879.34 元；

## 8、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程		592,984.39



工程物资	906,990.49	788,200.77
合计	906,990.49	1,381,185.16

## 在建工程部分

## (1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发酵 PE 罐				42,461.47		42,461.47
L-丙氨酸项目管道				105,985.78		105,985.78
新污水池				269,169.36		269,169.36
陶瓷膜清洗罐				65,407.50		65,407.50
内酯板式换热器				109,960.28		109,960.28
合计				592,984.39		592,984.39

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)
发酵、提取等设备	1,200,000.00		1,198,983.04	1,198,983.04			99.92%
新污水池	300,000.00	269,169.36	155,578.44	424,747.80			141.58%
合计	1,500,000.00	269,169.36	1,354,561.48	1,623,730.84			

## 续表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	资金来源
发酵、提取等设备	100.00%			自有资金
新污水池	100.00%			自有资金

## (4) 本报告期在建工程不存在减值迹象。

## 工程物资部分:

项目名称	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
工程专用材料	906,990.49		906,990.49	788,200.77		788,200.77
合计	906,990.49		906,990.49	788,200.77		788,200.77

## 9、无形资产

## (1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	非专利技术	财务软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,734,740.00	1,285,650.00	94,079.00	16,114,469.00

2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	14,734,740.00	1,285,650.00	94,079.00	16,114,469.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	834,968.60	944,838.76	94,079.00	1,873,886.36
2. 本期增加金额	294,694.80	98,564.98		393,259.78
(1) 计提	294,694.80	98,564.98		393,259.78
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,129,663.40	1,043,403.74	94,079.00	2,267,146.14
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	13,605,076.60	242,246.26		13,847,322.86
2. 期初账面价值	13,899,771.40	340,811.24		14,240,582.64

(2) 用于抵押的土地使用权情况

项目	账面价值	担保标的	抵押担保金额	担保到期日
鲁(2018)五莲县不动产权第0002709号土地使用权	13,605,076.60	QD1310120180033号	15,000,000.00	2019/6/25

说明：1、截止 2018 年 12 月 31 日根据公司与华夏银行股份有限公司青岛分行签订的 QD131（高抵）20180002 号最高额抵押合同，公司为山东凯翔阳光集团有限公司在该行取得 1500 万元的贷款将鲁（2018）五莲县不动产权第 0002709 号土地使用权进行抵押担保

10、递延所得税资产/递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细：

项目	期末金额	期初金额
可抵扣暂时性差异	3,292,219.83	4,110,924.80
可抵扣亏损	35,478,417.19	39,756,346.61
合计	38,770,637.02	43,867,271.41

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预付房款		3,762,871.00
预付设备款	428,762.41	3,043,599.23
合计	428,762.41	6,806,470.23

**12、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,860,000.00	
合计	4,860,000.00	

**13、应付票据及应付账款**

**总体情况：**

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	31,399,369.82	68,597,935.20
合计	31,399,369.82	68,597,935.20

**应付账款部分**

**(1) 应付账款列示：**

项目	期末余额	年初余额
货款	27,490,541.86	63,854,991.38
工程设备款	2,915,844.46	3,853,540.91
其他费用	992,983.50	889,402.91
合计	31,399,369.82	68,597,935.20

**(2) 无重要的账龄超过 1 年的应付账款**

**14、预收款项**

**(1) 预收款项列示：**

项目	期末余额	年初余额
货款	1,027,933.08	1,397,210.89
合计	1,027,933.08	1,397,210.89

**(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款**

无

**15、应付职工薪酬**

**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	45,777.71	16,121,153.04	16,101,620.02	65,310.73
离职后福利-设定提存计划	-	1,849,664.44	1,849,664.44	-
辞退福利				-
一年内到期的其他福利				-

合计	45,777.71	17,970,817.48	17,951,284.46	65,310.73
----	-----------	---------------	---------------	-----------

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	45,777.71	13,578,038.11	13,566,289.50	57,526.32
(2) 职工福利费		695,503.91	695,503.91	-
(3) 社会保险费	-	936,591.82	936,591.82	-
其中：医疗保险费		736,823.29	736,823.29	-
工伤保险费		94,840.21	94,840.21	-
生育保险费		104,928.32	104,928.32	-
(4) 住房公积金		632,916.00	632,916.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费		278,103.20	270,318.79	7,784.41
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	45,777.71	16,121,153.04	16,101,620.02	65,310.73

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,786,766.79	1,786,766.79	
失业保险费		62,897.65	62,897.65	
合计		1,849,664.44	1,849,664.44	

**16、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	25,721.13	21,651.92
房产税	110,755.49	103,025.09
土地使用税	104,376.00	104,376.00
车船使用税	792.00	
个人所得税	8,036.47	5,974.97
教育费附加	15,432.68	12,991.15
地方教育费附加	10,288.45	8,660.77
地方水利建设基金	2,572.11	2,165.19
印花税	8,134.60	7,061.10
资源税		585.70
合计	286,108.93	266,491.89

**17、其他应付款**

**总体情况列示：**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,734.13	
应付股利		

其他应付款	178,672,530.73	155,583,586.74
合计	178,678,264.86	155,583,586.74

**应付利息部分:**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	5,734.13	
合计	5,734.13	

无已逾期未支付利息情况。

**其他应付款部分:**

**(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	178,307,337.36	155,531,537.36
其他费用	365,193.37	52,049.38
合计	178,672,530.73	155,583,586.74

**(2) 账龄超过一年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东凯翔阳光集团有限公司	73,364,787.36	持续使用,未及时偿还
合计	73,364,787.36	

**18、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
政府补助	5,088,715.43		722,627.82	4,366,087.61	项目补助款
合计	5,088,715.43		722,627.82	4,366,087.61	--

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
五效七体降膜蒸发器	823,437.53			145,312.47	678,125.06	与资产相关
糖醇智能硫化床干燥剂(冷却)机组	159,663.87			25,210.08	134,453.79	与资产相关
气动单座调节阀	61,403.51			10,526.32	50,877.19	与资产相关
葡萄糖酸钠能量系统优化工程节能技术改造项目	3,200,877.19			431,578.95	2,769,298.24	与资产相关
1.2 万吨葡萄糖酸内酯和 1 万吨葡萄糖酸钙项目	843,333.33			110,000.00	733,333.33	与资产相关
合计	5,088,715.43			722,627.82	4,366,087.61	

说明: 1、根据五莲县财政局文件莲财建(2013)2号《关于下达节能技术改造财政奖励资金预

算指标的通知》，本公司于 2013 年 1 月收到节能改造专项资金 155 万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

2、根据五莲县财政局文件莲财教（2014）1 号《五莲县财政局关于下达上级专项资金的通知》，本公司于 2014 年 5 月收到上级专项资金 15 万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

3、根据五莲县财政局文件莲财指（2014）101 号《关于拨付上期金额工业发展专项资金的通知》，本公司于 2014 年 6 月收到上级专项资金 25 万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

4、根据五莲县财政局文件莲财指（2014）295 号《关于拨付 2014 年省级工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》，本公司于 2015 年 2 月收到上级专项资金 110 万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

5、根据五莲县财政局文件莲财指（2015）283 号《关于下达国家补助 2015 年重大环境治理工程节能循环经济和资源节约重大项目等中央建设投资预算指标的通知》，本公司于 2015 年 12 月收到上级专项资金 410 万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

## 19、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	28,600,000.00						28,600,000.00
合计	28,600,000.00						28,600,000.00

## 20、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	5,855,353.14			5,855,353.14
其他资本公积				
合计	5,855,353.14			5,855,353.14

## 21、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-36,651,902.55	-19,456,649.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-36,651,902.55	-19,456,649.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,047,714.96	-17,195,253.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-24,604,187.59	-36,651,902.55

说明：本期无需要调整年初未分配利润的情况。

**22、营业收入和营业成本**

**(1) 营业收入、营业成本明细如下：**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,899,436.66	202,821,033.60	158,976,118.29	144,212,743.23
其他业务	2,314,748.13	354,480.46	2,041,778.46	9,745.49
合计	249,214,184.79	203,175,514.06	161,017,896.75	144,222,488.72

**(2) 主营业务按产品类别分项列示如下：**

项 目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
葡萄糖酸钠	202,236,898.89	168,876,952.45	119,166,801.32	115,054,331.59
葡萄糖酸内酯	27,692,718.93	22,279,437.49	17,416,936.82	15,982,479.43
透明质酸钠	361,681.90	698,231.79		
离心空气	15,705,849.19	10,199,467.28	21,351,685.10	12,331,136.69
热水	902,287.75	766,944.59	1,040,695.05	844,795.52
合 计	246,899,436.66	202,821,033.60	158,976,118.29	144,212,743.23

**(3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例**

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
江苏苏博特新材料股份有限公司	35,421,955.64	14.21
QINGDAO ABEL TECHNOLOGY CO. LTD	12,116,680.27	4.86
安徽省兴宙供应链管理有限公司	9,817,077.07	3.94
博特新材料泰州有限公司	9,420,846.89	3.78
山东华龙纺织股份有限公司	8,519,778.95	3.42
合计	75,296,338.82	30.21

**23、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	383,330.13	241,304.51
教育费附加	229,998.08	144,782.70
地方教育费附加	153,332.04	96,521.80
地方水利建设基金	38,333.02	28,109.10
土地使用税	417,504.00	417,504.00
房产税	440,445.16	411,259.82
车船使用税	6,645.96	5,949.00
印花税	79,288.10	56,124.20
合计	1,748,876.49	1,401,555.13

**24、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
工资	673,927.37	418,894.44
福利费	26,904.00	22,830.24
包装费	104,936.84	75,784.49
运费	7,815,515.07	6,273,533.86
差旅费	198,607.69	135,769.26
折旧	5,599.09	930.89
佣金	274,369.25	314,045.20
展览费	48,413.96	139,836.98
其它	256,482.26	389,286.07
合计	9,404,755.53	7,770,911.43

**25、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资	1,472,107.49	1,170,815.72
福利费	353,470.59	252,289.97
职工教育经费	1,700.00	3,070.60
招待费	81,467.94	51,313.50
社会保险费	361,553.50	454,595.23
差旅费	18,187.65	40,245.16
住房公积金	74,997.60	134,029.36
办公费	34,418.50	31,172.37
折旧	708,949.39	575,236.80
电费	19,425.69	16,630.24
电话费	20,755.74	12,026.60
保险费	20,423.31	5,716.15
无形资产摊销	393,259.78	393,259.80
工会经费	264,150.54	218,599.41
修理费	76,872.71	21,144.27
其他费用	4,121,354.96	5,397,282.47
合计	8,023,095.39	8,777,427.65

说明：根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）的规定，“研发费用”单独列示，见“五、26、研发费用”。

**26、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工工资	2,251,826.38	2,428,700.88
折旧	920,615.34	1,105,563.51
动力及材料投入	7,796,890.97	5,643,346.47



其他	812,934.81	357,514.57
合计	11,782,267.50	9,535,125.43

## 27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,846,582.34	5,308,697.60
减：利息收入	24,342.39	15,233.70
汇兑损失		1,743,498.14
减：汇兑收益	2,320,043.84	
手续费支出	158,955.08	111,258.53
合计	4,661,151.19	7,148,220.57

## 28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	337,274.23	1,592,175.25
二、存货跌价损失		38,099.89
合计	337,274.23	1,630,275.14

## 29、其他收益

### (1)其他收益明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
五效七体降膜蒸发器	145,312.47	145,312.47	与资产相关
糖醇智能硫化床干燥剂（冷却）机组	25,210.08	25,210.08	与资产相关
气动单座调节阀	10,526.32	10,526.32	与资产相关
葡萄糖酸钠能量系统优化工程节能技术改造项目	431,578.95	431,578.95	与资产相关
1.2 万吨葡萄糖酸内酯和 1 万吨葡萄糖酸钙项目	110,000.00	110,000.00	与资产相关
2017 年度外经贸发展资金	36,530.00		与收益相关
2017 年度服务业发展资金	17,770.00		与收益相关
高新技术企业奖励资金	380,000.00		与收益相关
乙酰氨基葡萄糖脱乙酰酶发酵生产与应用技术	120,000.00		与收益相关
L-丙氨酸生物发酵工业化生产研究	50,000.00		与收益相关
一种葡萄糖酸钠溶液蒸发结晶的装置及方法	10,000.00		与收益相关
科技进步奖	150,000.00		与收益相关
山东工程实验室奖励	129,750.83		与收益相关
食品级葡萄糖酸钠升级改造项目补助资金		90,000.00	与收益相关
专利补助资金	50,000.00	7,000.00	与收益相关
山东省金融创新发展引导资金		100,000.00	与收益相关
五莲县商务局出口信保保费补贴款		45,022.00	与收益相关
工业化制备透明质酸寡糖关键技术补助资金		30,000.00	与收益相关
科技研发投入补助资金	635,000.00	168,000.00	与收益相关

生物发酵法有机酸分类补助资金		100,000.00	与收益相关
食品营养强化剂葡萄糖酸亚铁补助资金		100,000.00	与收益相关
化工产业转型升级奖补资金		100,000.00	与收益相关
五莲人社局高层次创新团队扶持资金		300,000.00	与收益相关
五莲商务局出口信用保险补贴		18,009.00	与收益相关
社保及稳岗补贴		39,829.72	与收益相关
创新人员及创新团队补贴		350,000.00	与收益相关
高校毕业生就业补贴	10,000.00	63,400.00	与收益相关
合 计	2,311,678.65	2,233,888.54	

(2) 其他说明：1、根据五莲县财政局文件莲财建（2013）2 号《关于下达节能技术改造财政奖励资金预算指标的通知》，本公司于 2013 年 1 月收到节能改造专项资金 155 万元，确认为与日常经营活动相关的政府补助，本期摊销 145,312.47 元，计入其他收益。

2、根据五莲县财政局文件莲财教（2014）1 号《五莲县财政局关于下达上级专项资金的通知》，本公司于 2014 年 5 月收到上级专项资金 15 万元，确认为与日常经营活动相关的政府补助，本期摊销 10,526.32 元，计入其他收益。

3、根据五莲县财政局文件莲财指（2014）101 号《关于拨付上期金额工业发展专项资金的通知》，本公司于 2014 年 6 月收到上级专项资金 25 万元，确认为与日常经营活动相关的政府补助，本期摊销 25,210.08 元，计入其他收益。。

4、根据五莲县财政局文件莲财指（2014）295 号《关于拨付 2014 年省级工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》，本公司于 2015 年 2 月收到上级专项资金 110 万元，确认为与日常经营活动相关的政府补助，本期摊销 110,000.00 元，计入其他收益。

5、根据五莲县财政局文件莲财指（2015）283 号《关于下达国家补助 2015 年重大环境治理工程节能循环经济和资源节约重大项目等中央基建投资预算指标的通知》，本公司于 2015 年 12 月收到上级专项资金 410 万元，确认为与日常经营活动相关的政府补助，本期摊销 431,578.95 元，计入其他收益。

6、根据莲财指（2017）460 号《五莲县财政局关于下达 2017 年度市级外经贸发展专项资金（第二批）预算指标的通知》和莲财指（2017）448 号《五莲县财政就关于下达 2017 年度中央外经贸发展专项资金预算指标的通知》，公司于 2018 年 2 月 7 日收到五莲县商务局关于外经贸发展资金补贴共 36,530.00 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

7、根据莲财指（2017）450 号《五莲县财政局关于下达省级服务业发展（外经贸和商贸流通）资金预算指标的通知》，公司于 2018 年 2 月 7 日收到五莲县商务局关于公司 2017 年度服务业发展资金 17,770.00 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

8、根据莲财教（2017）15 号《五莲县财政局关于下达上级专项资金的通知》和莲政字（2018）

7 号《五莲县人民政府关于下达 2017 年科技创新扶持项目的通知》，公司分别于 2018 年 2 月 1 日和 2018 年 4 月 19 日收到五莲县科技局关于高新技术企业奖励资金 380,000.00 元，乙酰氨基葡萄糖脱乙酰酶发酵生产与应用技术补助资金 120,000.00 元，L-丙氨酸生物发酵工业化生产研究补助资金 50,000.00 元，一种葡萄糖酸钠溶液蒸发结晶的装置及方法补助资金 10,000.00 元，上述补贴均属于与日常经营活动相关的财政补助资金，本期全部计入其他收益。

9、根据日科字(2017)59 号《关于下达 2016 年度市科技创新扶持项目的通知》，公司于 2018 年 2 月 1 日收到五莲县科技局关于公司专利奖励资金 50,000.00 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

10、根据莲财指（2017）357 号《五莲县财政局关于下达专项资金的通知》，公司于 2018 年 2 月 1 日收到五莲县科技局关于公司科技研发投入补助资金补助资金 635,000.00 元，科技进步奖励资金 100,000.00 元，上述补贴均属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

11、根据鲁政发（2017）13 号《山东省人民政府关于 2016 年度山东省科学技术奖励的决定》，公司于 2018 年 4 月 2 日收到五莲县科技局关于公司科技技术进步奖励资金 50,000.00 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

13、公司于 2018 年 10 月 23 日收到五莲县人事局关于公司山东工程实验室奖励资金 129,750.83 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

14、公司于 2018 年 4 月 13 日收到日照市人力资源和社会保障局关于公司高校毕业生就业补贴 10,000.00 元，该项补贴属于与日常经营活动相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

### 30、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	416,356.49	-3,696.80	416,356.49
合计	416,356.49	-3,696.80	416,356.49

### 31、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
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	41,221.38	54,980.28	41,221.38
合计	41,221.38	54,980.28	41,221.38

**32、营业外支出**

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
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
违约金			
滞纳金支出		12,318.12	
其他支出	518,618.00		518,618.00
合计	518,618.00	12,318.12	518,618.00

说明：本期营业外支出-其他支出 518,618.00 元为员工伤亡赔偿金。

**33、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	284,173.96	
递延所得税费用		
合计	284,173.96	

**(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	12,331,888.92
按法定〔或适用〕税率计算的所得税费用	1,849,783.34
子公司适用不同税率的影响	-24,449.86
调整以前期间所得税的影响	284,173.96
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,820.03
使用前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	-627,773.08
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	61,124.66
税法规定的额外可扣除费用	-1,325,505.09
未来适用税率变化对所得税影响	
所得税费用	284,173.96

**34、现金流量表项目注释****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	24,342.39	15,233.70
收到的政府拨款	1,589,050.83	1,511,260.72
收回的其他往来款	354,365.37	54,980.28

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,967,758.59	1,581,474.70

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用和管理费用等期间费用	19,185,541.41	8,055,064.52
支付的其他往来款		168,048.13
合计	19,185,541.41	8,223,112.65

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到的关联方借款	104,942,550.00	129,303,250.00
合计	104,942,550.00	129,303,250.00

**(4) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付的关联方借款	88,912,139.88	77,731,856.30
合计	88,912,139.88	77,731,856.30

**35、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	12,047,714.96	-17,195,253.42
加: 资产减值准备	337,274.23	1,630,275.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,197,975.31	11,770,557.72
无形资产摊销	393,259.78	393,259.80
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)	-416,356.49	3,696.80
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)	6,701,935.43	6,173,890.52
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)		
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)	-8,121,676.11	1,596,836.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,146,278.18	-37,042,605.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-31,845,735.62	17,868,336.11
其他		-722,627.82
经营活动产生的现金流量净额	-20,851,886.69	-15,523,634.49

<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	34,392,132.41	25,542,690.90
减: 现金的期初余额	25,542,690.90	857,831.71
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,849,441.51	24,684,859.19

**(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	34,392,132.41	25,542,690.90
其中: 库存现金	14,562.67	17,043.97
可随时用于支付的银行存款	34,377,569.74	25,525,646.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,392,132.41	25,542,690.90

**36、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	金额	受限原因
应收票据	5,400,000.00	公司向中国农业银行股份有限公司五莲支行质押 540 万元应收票据, 以取得在该行的短期借款, 详见“五、合并财务报表主要项目注释 2、应收票据及应收账款”
无形资产	13,605,076.60	公司向山东凯翔阳光集团有限公司提供抵押担保
合计	19,005,076.60	

**37、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	4,802,306.01	6.8632	32,959,186.61
应收账款			
其中: 美元	2,064,042.85	6.8632	14,165,938.89

**38、政府补助**

## 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
五效七体降膜蒸发器	145,312.47	其他收益	145,312.47
糖醇智能硫化床干燥剂（冷却）机组	25,210.08	其他收益	25,210.08
气动单座调节阀	10,526.32	其他收益	10,526.32
葡萄糖酸钠能量系统优化工程节能技术改造项目	431,578.95	其他收益	431,578.95
1.2 万吨葡萄糖酸内酯和 1 万吨葡萄糖酸钙项目	110,000.00	其他收益	110,000.00
2017 年度外经贸发展资金	36,530.00	其他收益	36,530.00
2017 年度服务业发展资金	17,770.00	其他收益	17,770.00
高新技术企业奖励资金	380,000.00	其他收益	380,000.00
乙酰氨基葡萄糖脱乙酰酶发酵生产与应用技术	120,000.00	其他收益	120,000.00
L-丙氨酸生物发酵工业化生产研究	50,000.00	其他收益	50,000.00
一种葡萄糖酸钠溶液蒸发结晶的装置及方法	10,000.00	其他收益	10,000.00
科技进步奖	150,000.00	其他收益	150,000.00
山东工程实验室奖励	129,750.83	其他收益	129,750.83
专利补助资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技研发投入补助资金	635,000.00	其他收益	635,000.00
高校毕业生就业补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
合计	2,311,678.65		2,311,678.65

(2) 本期无政府补助退回的情况。

## 六、合并范围的变更

### (1) 新设子公司

本期公司新设立子公司日照丰地生物科技有限公司，注册资本 600 万元，公司持有日照丰地生物科技有限公司股权比例为 100.00%。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
日照丰地生物科技有限公司	日照市五莲县	日照市五莲县	生物技术研发与应用；微生物菌肥生产与销售；微生物有机肥生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		100.00	设立

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

本期本公司不存在合营企业或者联营企业。

#### 4、重要的共同经营

本期不存在与其他企业的共同经营。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表的结构化主体。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、市场风险

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

##### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

##### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。外币金融资产和外币金融负债列示如下：

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	4,802,306.01	6.8632	32,959,186.61
应收账款			
其中：美元	2,064,042.85	6.8632	14,165,938.89

##### （3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

#### 3、流动性风险



流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			4,860,000.00			4,860,000.00
合计			4,860,000.00			4,860,000.00

## 九、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产或负债项目。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的实际控制人情况：

实际控制人	持股金额	持股比例（%）
李世平	25,554,000.00	89.35

### 2、公司其他关联方：

名称	关联方性质
山东凯翔阳光集团有限公司	同一实际控制人
日照欧亚达贸易有限公司	同一实际控制人
五莲县阳光热力服务安装有限公司	同一实际控制人
日照丰禾物质能热电有限公司	同一实际控制人
王海燕	李世平之妻
陈祥峰	董事
潘维仕	董事
丁玉芳	董事
曾磊	董事
刘刚	监事
白孝国	监事
陈晶	监事
五莲县恒运物资贸易有限公司	李世平之妻投资企业
五莲县恒宇加油站	李世平之妻投资企业
五莲县国信融资担保有限公司	凯翔阳光集团参股企业

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东凯翔阳光集团有限公司	购电、汽、水	31,969,550.25	49,800,000.00	否	27,647,598.43
日照欧亚达贸易有限公司	采购玉米淀粉	9,509,099.59	无限额	否	
合计		41,478,649.84			27,647,598.43

出售商品/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
山东凯翔阳光集团有限公司	销售热水	899,125.68	1,164,592.50
山东凯翔阳光集团有限公司	销售设备	9,017,248.00	
日照欧亚达贸易有限公司	销售葡萄糖酸内酯	1,625,896.55	
合计		11,542,270.23	1,164,592.50

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东凯翔阳光集团有限公司	福田欧曼重型半挂牵引车	2,834.20	

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东凯翔阳光集团有限公司	15,000,000.00	2018 年 6 月 25 日	2019 年 6 月 25 日	否

4、关联方资金拆借

公司与山东凯翔阳光集团有限公司资金拆借情况如下表:

项目	本期金额	上期金额
期初余额	155,531,537.36	98,651,446.06
本期拆入	104,942,550.00	129,303,250.00
本期归还	82,166,750.00	72,423,158.70
期末余额	178,307,337.36	155,531,537.36

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	日照欧亚达贸易有限公司	1,328,040.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东凯翔阳光集团有限公司	24,994,393.29	60,095,653.74

其他应付款	山东凯翔阳光集团有限公司	178,307,337.36	155,531,537.36
预收账款	山东凯翔阳光集团有限公司	463,910.50	

## 6、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	687,688.29	528,420.80

7、关联方承诺：(1)、公司在申请挂牌时，控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述人员均严格履行了承诺，不存在同业竞争。

(2)、公司关联方山东凯翔阳光集团有限公司已经做出承诺，不会在公司流动资金紧张的情况下要求公司偿还其欠款，同时承诺在公司正常经营过程中，公司优先支付其他的债权。报告期内，不存在违反承诺的情况。

## 十一、股份支付

截止资产负债表日，本公司无股份支付的情况。

## 十二、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

总体情况列示：

分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,727,000.00	7,995,381.85
应收账款	53,357,820.01	46,631,543.21
合计	60,084,820.01	54,626,925.06

应收票据部分：

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,427,000.00	7,995,381.85
商业承兑汇票	300,000.00	
合计	6,727,000.00	7,995,381.85

**(2) 期末公司已质押的应收票据:**

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,400,000.00
商业承兑汇票	
合计	5,400,000.00

其他说明:截至 2018 年 12 月 31 日,根据公司与中国农业银行股份有限公司五莲支行签订的 37010120180010730 号流动资金借款合同和 37100720180000685 号权利质押合同,公司为取得在该行 486 万元贷款将 540 万元应收票据质押担保。

**(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

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	57,143,356.88	
商业承兑汇票		
合计	57,143,356.88	

**应收账款部分**

**(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					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,590,209.09	100.00	3,232,389.08	5.71	53,357,820.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	56,590,209.09	100.00	3,232,389.08	5.71	53,357,820.01

续

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,595,330.76	100.00	2,963,787.55	5.98	46,631,543.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	49,595,330.76	100.00	2,963,787.55	5.98	46,631,543.21

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款:

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,970,673.21	2,714,860.08	5.00
1-2 年	1,123,431.08	112,343.11	10.00
2-3 年	101,537.90	20,307.58	20.00
3-4 年	16,295.10	8,147.55	50.00
4-5 年	7,705.20	6,164.16	80.00
5 年以上	370,566.60	370,566.60	100.00
合计	56,590,209.09	3,232,389.08	5.71

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期初应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,338,583.04	2,366,929.15	5.00
1-2 年	1,750,980.82	175,098.08	10.00
2-3 年	16,295.10	3,259.02	20.00
3-4 年	7,705.20	3,852.60	50.00
4-5 年	335,589.50	268,471.60	80.00
5 年以上	146,177.10	146,177.10	100.00
合计	49,595,330.76	2,963,787.55	5.98

说明：期末余额中全资子公司日照丰地生物科技有限公司欠款 673,471.64 元账龄为 1 年以内，根据公司坏账准备计提政策，对此不计提坏账准备。

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 329,801.53 元。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,200.00

## (4) 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
江苏苏博特新材料股份有限公司	16,885,865.91	29.84	844,293.30
博特新材料泰州有限公司	5,132,919.67	9.07	256,645.98
南京友西科技股份有限公司	4,487,300.00	7.93	225,200.00
安徽省兴宙供应链管理有限公司	3,074,924.50	5.43	153,746.23
博特建材（天津）有限公司	1,658,640.00	2.93	82,932.00
合计	31,239,650.08	55.20	1,562,817.51

## 2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,570.40	42,807.10
合计	36,570.40	42,807.10

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,454.00	100.00	12,883.60	26.05	36,570.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,454.00	100.00	12,883.60	26.05	36,570.40

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,218.00	100.00	5,410.90	11.22	42,807.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	48,218.00	100.00	5,410.90	11.22	42,807.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,236.00	61.80	5.00
1 至 2 年	28,218.00	2,821.80	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
合计	49,454.00	12,883.60	26.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期初其他应收款：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,218.00	1,410.90	5.00
1 至 2 年			10.00

2至3年	20,000.00	4,000.00	20.00
合计	48,218.00	5,410.90	11.22

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,472.70 元。

## (3) 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	49,454.00	48,218.00
合计	49,454.00	48,218.00

## (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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原市迎泽区人民法院	保证金	26,454.00	1年以内、1-2年	53.49	2,583.60
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	20,000.00	3至4年	40.44	10,000.00
青岛天一集团物业管理有限公司	保证金	3,000.00	1-2年	6.07	300.00
合计		49,454.00		100.00	12,883.60

## 3、长期股权投资

## (1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	6,000,000.00		6,000,000.00			

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
日照丰地生物科技有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计		6,000,000.00		6,000,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,899,436.66	202,821,033.60	158,976,118.29	144,212,743.23

其他业务	2,363,203.09	508,055.70	2,041,778.46	9,745.49
合计	249,262,639.75	203,329,089.30	161,017,896.75	144,222,488.72

## (2) 主营业务按产品类别分项列示如下:

项 目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
葡萄糖酸钠	202,236,898.89	168,876,952.45	119,166,801.32	115,054,331.59
葡萄糖酸内酯	27,692,718.93	22,279,437.49	17,416,936.82	15,982,479.43
透明质酸钠	361,681.90	698,231.79		
离心空气	15,705,849.19	10,199,467.28	21,351,685.10	12,331,136.69
热水	902,287.75	766,944.59	1,040,695.05	844,795.52
合 计	246,899,436.66	202,821,033.60	158,976,118.29	144,212,743.23

## (3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
江苏苏博特新材料股份有限公司	35,421,955.64	14.21
QINGDAO ABEL TECHNOLOGY CO. LTD	12,116,680.27	4.86
安徽省兴宙供应链管理有限公司	9,817,077.07	3.94
博特新材料泰州有限公司	9,420,846.89	3.78
山东华龙纺织股份有限公司	8,519,778.95	3.42
合计	75,296,338.82	30.21

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号, 本公司非经常性损益如下:

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	416,356.49	
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助(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)	2,311,678.65	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		



项目	金额	注释
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他非经常性损益	-477,396.62	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,250,638.52	
22. 减：所得税影响额		
23. 少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,250,638.52	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”)、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”)要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### (1) 本期金额

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	314.78	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	255.98	0.34	0.34

### (2) 上期金额

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	-268.63	-0.60	-0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-304.14	-0.68	-0.68

### (3) 每股收益计算过程

项目	代码	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	12,047,714.96	-17,195,253.42

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	9,797,076.44	-19,468,107.32
期初股份总数	S0	28,600,000.00	28,600,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	28,600,000.00	28,600,000.00
基本每股收益(I)		0.42	-0.60
基本每股收益(II)		0.34	-0.68
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	12,047,714.96	-17,195,253.42
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	9,797,076.44	-19,468,107.32
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		28,600,000.00	28,600,000.00
稀释每股收益(I)		0.42	-0.60
稀释每股收益(II)		0.34	-0.68

### ①基本每股收益

基本每股收益 =  $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

### ②稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

## 十七、公司签章

山东凯翔生物科技股份有限公司（公章）

二〇一九年四月十八日

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室。

山东凯翔生物科技股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 18 日