



同创化工

NEEQ : 838552

山东同创精细化工股份有限公司

Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp., Ltd.



年度报告

2018

## 公司年度大事记

2018 年 10 月 12 日山东同创精细化工股份有限公司被临沂市经济和信息化委员会认定为市级企业技术中心，文件文号（临经信技字【2018】277 号）。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	23
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、股份公司、本公司、同创化工	指	山东同创精细化工股份有限公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东同创精细化工股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会议事规则
全国股份转让系统/全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中兴华、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人

## 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。

公司负责人李庆同、主管会计工作负责人李旨安及会计机构负责人（会计主管人员）李旨安保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准审计意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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
客户行业系统性风险	公司客户主要来源于造纸行业,报告期内来源于该行业主营业务收入占公司总收入的比例 100.00%,造纸行业的发展对公司经营活动存在重大影响。虽然公司产品主要运用于提高纸张性能、降低纸张生产的环境污染及降低生产成本,是造纸行业不可或缺的造纸添加剂,符合国家环境保护要求,造纸化学品的增长需求预计将快于整个造纸行业的发展,但如果造纸行业整体低迷,将对公司生产经营产生重大影响。
原材料价格波动的风险	公司产品中湿强剂主要以环氧氯丙烷、己二酸、二乙烯三胺等为原材料,施胶剂主要以 AKD 蜡粉为原材料。上述产品的上游行业为基础化工行业,其主要原材料价格与石油产品价格存在较大的关联性。全球石油市场的价格波动会带来基础化工产品的采购价格的波动。
新产品研发风险	造纸化学品具有较高附加值,生产条件苛刻、合成步骤复杂、技术要求较高等特点。其行业特点是产品品种繁多且不断推陈出新,产品升级换代快,每一种细分产品生命周期较短,行业内的企业通常通过一种或数种细分产品,并围绕该细分产品所在产业链上展开竞争。同时,新产品的研发对产品的合成方法、催化剂的选择配比、工艺流程的控制等均有很高的技术要求
环保政策趋严风险	公司属精细化工行业,在生产经营中环境保护问题及环保措施

	<p>尤为重要。目前公司建立一整套环保管理制度,在工程建设过程中充分考虑环保设施及设备建设,公司利用环保生产工艺,充分利用生产资源,实现经营过程中废水、废气等均符合国家和地方环保标准。随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施,人们的环保意识逐渐增强,国家环保政策日益完善,环境污染治理标准日趋提高,行业内环保治理成本将不断增加。若国家在未来出台更为严格的环保标准,有可能导致公司进一步增加环保投入和环保治理费用支出,从而影响公司盈利水平。</p>
安全生产风险	<p>公司作为生产企业,生产过程中的部分工序处于高温、高压环境,有一定的危险性。公司的生产方式为大规模、连续性生产,如受意外事故影响造成停产对生产经营影响较大。虽然公司建立了严格的安全生产制度,重视生产各环节的安全性,但因设备突发问题、物品保管及操作不当或自然灾害等原因而发生意外安全事故,公司的正常生产经营可能会受到严重影响</p>
控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>公司成立以来,公司控股股东和实际控制人为李庆同,直接持有公司 81.68%以上的股份,李庆同利用其对公司的控制地位,能够对公司经营决策产生决定性影响。公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,对控股股东、实际控制人的行为进行了规范,最大程度地保护了公司及中小股东的利益,未因控股股东和实际控制人对经营管理造成负面作用。但是未来不排除控股股东和实际控制人对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制,可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。</p>
主要客户依赖风险	<p>2017 年、2018 年,公司来自于前五名客户的收入占比较高,前五名客户实现的营业收入占比分别为 61.67%、46.05%。为了避免对主要客户的依赖,公司积极开发新客户,如开拓了实力雄厚的玖龙纸业(天津)有限公司及众多优质客户群体,报告期内前五名客户销售额占总销售额的比例与去年相比有所下浮,下浮 15.62%。使公司对主要客户存在重大依赖和业绩下滑的风险有所降低。</p>
应收账款回款风险	<p>公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日,公司应收账款净值分别为 7,229,176.10 元、5,725,577.97 元,占公司资产总额的比例分别为 29.89%、26.16%,占公司流动资产额的比例分别为 70.05%、57.86%,应收账款的能否正常收回将直接影响公司流动比率、速动比率、资产负债率等偿债指标和营运能力。虽然公司已加大了应收账款回收力度,下游客户整体经营情况稳定,而且各项占比也有所下降,但如果公司政策执行不力或下游客户经营状况恶化,将对公司生产经营产生重大影响。</p>
公司亏损的风险	<p>受本期环保督察、安监等影响,公司下游较多中小企业客户关停,影响了公司的销售业绩,营业收入同比增加,增幅 14.19%,但毛利率却下降了 0.86%,公司盈利能力有所下降,致使亏损金额为 1,644,649.66 元。</p>
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	山东同创精细化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp ., Ltd.
证券简称	同创化工
证券代码	838552
法定代表人	李庆同
办公地址	临沂市沂水县庐山化工园区鲁洲南路以南

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李文杰
职务	董事会秘书
电话	0539-2361988
传真	0539-2361977
电子邮箱	tongchuangchem@126.com
公司网址	www.tongchuangchem.com
联系地址及邮政编码	临沂市沂水县经济开发区鲁洲南路以南 276400
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	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年11月4日
挂牌时间	2016年8月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2662 专项化学用品制造
主要产品与服务项目	聚酰胺环氧氯丙烷树脂、阳离子表面施胶剂、货物及技术进出口
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李庆同
实际控制人及其一致行动人	李庆同

#### 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	91371300586059607E	否
注册地址	沂水经济开发区鲁洲南路以南	否
注册资本（元）	20,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李晖、陈志岗
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 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	23,807,060.27	20,847,798.18	14.19%
毛利率%	17.12%	17.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42	26.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,981,079.61	-2,228,324.85	-33.78%
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）	-9.78%	-11.97%	-
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）	-17.74%	-11.88%	-
基本每股收益	-0.08	-0.11	27.27%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	21,884,293.55	24,189,887.84	-9.53%
负债总计	5,898,367.75	6,559,312.38	-10.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,985,925.80	17,630,575.46	-9.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.87	-9.20%
资产负债率%（母公司）	26.95%	27.12%	-
资产负债率%（合并）	26.95%	27.12%	-
流动比率	1.68	1.57	-
利息保障倍数	-0.27	-8.77	-

#### 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	1,230,832.57	1,098,452.61	12.05%
应收账款周转率	3.27	2.16	-
存货周转率	10.35	11.22	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.53%	-13.29%	-
营业收入增长率%	14.19%	-14.38%	-
净利润增长率%	-26.74%	79.44%	-

#### 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	20,200,000	20,200,000	0%
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
处置非流动资产损益	
计入当期损益的政府补助	1,600,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,671.50
其中：营业外支出	33,671.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,600,000.00</b>
所得税影响数	229,898.55
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,370,101.45</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	1,110,000.00			
应收账款	7,229,176.10			

应收票据及应收账款		8,339,176.10		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	144,219.10			
其他应收款		144,219.10		
固定资产	10,486,107.53			
固定资产清理				
固定资产		10,486,107.53		
应付票据				
应付账款	1,229,006.29			
应付票据及应付账款		1,229,006.29		
应付利息	8,156.25			
应付股利				
其他应付款	7,702.65			
其他应付款		15,858.9		
管理费用	3,376,332.56			
管理费用		1,690,421.94		
研发费用		1,685,910.62		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

本公司是处于精细化工行业的造纸化学品生产商，致力于造纸化学品的研发、生产及销售，公司拥有七项实用新型专利，一项发明专利，严格控制产品研发及生产全程的质量，为下游造纸企业提供高质量的中性施胶剂、表面施胶剂和湿强剂等造纸化学品产品。公司主要通过直接销售开拓业务，收入来源主要为中性施胶剂、表面施胶剂和湿强剂等产品。

报告期内，公司的研发模式、生产模式、采购模式及销售模式未发生重大变化，行业领先的技术研发与应用能力是公司得以持续发展的动力，也是核心产品为客户认可、创造附加价值的根本，公司将加大研发投入，严控产品质量，为公司的下一步发展奠定良好的基础。

#### 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，公司在董事会的领导下，在管理层和全体员工的努力下，专注于主营业务的稳健发展，以市场需求为导向，加强技术创新和产品升级，推进标准化管理与制度化建设，使公司稳定发展。

##### 1、主要财务指标完成情况

报告期内公司实现营业收入 23,807,060.27 元，同比增加 14.19%；毛利率下浮 0.86%，实现净利润 -1,644,649.66 元，同比减少 26.74%；经营活动现金流量净额 1,230,832.57 元，同比增加了 12.05%；报告期末，公司资产总额 21,884,293.55 元，同比减少 9.53%；净资产 15,985,925.80 元，同比减少 9.33%。

##### 2、技术研发情况

报告期内，公司荣获市级企业技术中心，报告期内共计投入研发费用 1,366,984.27 元，同比下降 18.92%，占营业收入的比例为 5.74%。

##### 3、公司业务情况

报告期内，公司主营业务未发生变化，报告期内主营业务收入 22,762,724.59 元，占公司营业收入的比重为 95.61%，主营业务突出且构成稳定。

报告期内，公司的商业模式、主营业务、核心团队、关键技术、销售渠道及客户等较上年度未发生较大变化。

## (二) 行业情况

### 1、造纸助剂行业的历程及发展趋势

#### (1) 造纸助剂产业的发展历程

造纸助剂是公司的主营业务，主要应用于造纸行业。我国造纸助剂的开发起步较晚。在“七五”期间只有为数很少的几个科研单位从事造纸专用助剂的开发，存在着品种单一、无系列产品、质量不稳定等问题。但近年来随着我国造纸工业持续高速发展，造纸助剂已引起国家有关部门及大专院校、科研院所的高度重视。自 1987 年成立“中国造纸化学品开发应用技术协作站”，1990 年原化工部正式批准成立化工部造纸化学品技术开发中心(现更名为化学工业(全国)造纸化学品工程技术中心)，1994 年正式成立“中国造纸化学品工业协会”，2001 年成立“中纸造纸化学品协作中心”，20 年来对促进中国造纸化学品行业的形成和发展发挥了重要的作用。

#### (2) 造纸助剂市场发展现状与趋势

世界精细化工行业发展状况与趋势：

上世纪七十年代以来，美国、欧洲、日本等化学工业发达国家及其著名的跨国化工公司，都十分重视发展精细化工，把发展精细化工产业作为调整化工产业结构、提高产品附加值、增强国际竞争力的有效举措，世界精细化工产业呈现快速发展态势，产业集中度进一步提高，发展前景相当广阔。根据《2010-2015 年中国精细化工行业投资分析及前景预测报告》，20 世纪 80 年代，发达国家的精细化工率约为 45%-55%，到 90 年代为 55%-63%，到 21 世纪，其精细化工率已达 60%-70%。

世界精细化工发展的显著特征是：产业集群化，工艺清洁化、节能化，产品多样化、专用化、高性能化。加强技术创新调整和优化精细化工产品结构，重点开发高性能化、专用化、绿色化产品，已成为当前世界精细化工发展的重要特征，也是今后世界精细化工发展的重点方向。以精细化工发达的日本为例，技术创新对精细化学品的发展起到至关重要的作用。过去 10 年中，日本合成染料和传统精细化学品市场缩减了一半，取而代之的是大量开发功能性、绿色化等高端精细化学品。从而大大提升了精细化工的产业能级和经济效益。

我国造纸化学品行业发展状况与趋势：

我国造纸化学品行业起步较晚，直到二十世纪八十年代中期，随着社会的发展和经济需求迫切等，我国才把造纸化学品的开发与应用提到了议事日程。

从供给方面看，由于中国造纸化学品市场的巨大发展空间，吸引了行业内跨国企业纷纷到中国投资建厂。在造纸化学品领域，目前芬兰凯米拉（Kemira）、美国赫克力士（Hercules）、瑞典依卡（Eka）、日本荒川（Arakawa）、日本播磨（Harima）等世界著名造纸化学品企业都在国内兴办了独资、合资企业，与国内众多造纸化学品公司一起向下游造纸企业提供施胶剂、增强剂等各种类型的造纸化学品。

与国内企业相比，国外造纸化学品生产厂商凭借深厚研发和技术积累，产品质量稳定，配套售后服务较好，但价格较高。从规模上，国外厂商规模较大，如依卡化学品在中国拥有 4.8 万吨造纸化学品年生产能力，凯米拉为 3 万吨，播磨为 2 万吨。（以上数据来自前瞻产业研究院出版的《2013-2017 年中国造纸化学品行业市场研究与投资预测报告》）

近年来，随着市场的扩大以及造纸化学品工艺技术的逐步成熟，国内企业的生产规模也得到了快速提升，部分领先企业已经接近甚至超过了外资企业。总体上看，造纸化学品的供求表现为：国内市场需求稳步增长，产品的生产供应逐步由外资企业转向国内企业主导；国际市场获得突破，以 AKD 为代表的部分优势产品迅速扩大市场份额，逐步占据国际市场主流地位。

#### (3) 行业竞争格局

精细化工行业是一个充分竞争的市场，分散经营程度较高，并未形成明显的行业垄断，但精细化工行业要求企业持续不断投入资金、人力、物力进行技术研发，同时扩充产能以满足不断增长的市场需求。如企业融资渠道匮乏，资金来源较少，规模较小，无法支持企业持续不断的研发投入和产能扩张，则有可能在竞争中落后。而如企业资金实力雄厚、融资渠道畅通，则有可能在竞争中逐步取得领先。

目前，我国纸类产品的消费总量仅次于美国，是世界第二大纸品消费国。但另一方面，中国纸品人

均年消费量却不足 27 公斤，仅为世界人均消费量的一半左右，与发达国家人均 200 至 300 公斤的消费量更是相去甚远。这样一个庞大的市场空间，使得中国造纸化学品市场需求空间巨大。作为服务于造纸工业的全球性造纸化学品供应商们，已经将中国作为其业务增长的重要市场，曾经位居国际造纸化学品市场前 9 为的全球性大公司（如凯米拉、汽巴精化、赫克力士、巴斯夫、陶氏化学、纳尔科、依卡、卡莱恩和巴克曼）都已在我国建立了合资或独资企业或办事机构。

## 2、监管部门和行业政策

公司所处行业为精细化工行业，该行业属于完全竞争性行业，政府主管部门按照产业政策进行宏观调控指导，行业内各企业面向市场自主经营，已充分实现了市场化竞争。

目前，我国精细化工行业的宏观管理职能由国家发展和改革委员会承担，主要负责制订产业政策，指导行业技术法规和行业标准的拟定。行业主管部门为国家工业和信息化部和国家质量监督检验检疫总局，前者主要职能包括：研究制定行业发展规划、产业政策，拟订、组织、实施行业相关的法律法规等等，后者主要负责管理产品质量监督工作，管理和指导质量监督检验，具体工作由总局内设立的全国工业产品生产许可证办公室执行。

目前，行业内影响较大的社团组织是全国精细化工原料及中间体行业协作组，该协作组是 1999 年由原国家石油和化学工业局批准成立的中间体行业社团组织，由中国石油和化学工业联合会领导，其秘书处挂靠在中国化工信息中心。与公司所处细分子行业相关的还有中国化工学会精细化工专业委员会、中国造纸化学品工业协会等。

在监管体制方面，由于化工行业涉及到易燃、易爆、易制毒等危险化学品，国家对相关产品和生产企业生产许可证管理制度。相关的监管部门包括：质量监督管理部门、安全生产监督管理部门、公安部门和环保部门。

## (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	111,245.00	0.51%	20,357.10	0.08%	446.47%
应收票据与应收账款	6,214,218.90	28.40%	8,339,176.10	34.47%	-25.48%
存货	2,725,296.18	12.45%	1,086,804.48	4.49%	150.76%
投资性房地产		0		0	
长期股权投资		0%		0%	
固定资产	9,935,432.77	45.40%	10,486,107.53	43.35%	-5.25%
在建工程					
短期借款	4,500,000.00	20.56%	5,000,000.00	20.67%	-10.00%
长期借款					

#### 资产负债项目重大变动原因：

1：货币资金：同比增长 446.47%，公司优化客户，部分中低端客户购买公司产品全部现款结算，不再赊欠货款，故公司货币资金同比大幅增长。

2：应收票据与应收账款：同比增长-25.48%，公司制定销售策略，加大回款力度，压缩应收账款金额，公司年末应收账款余额 5,725,577.97 元，比期初余额 7,229,176.10 元压缩 1,503,598.13 元，应收账款周转

率同期相比，也由 2.16 上升到 3.27，盘活了资金，更加有利于公司的经营发展。

3：存货，同比增长 150.76%，公司所用一种进口原材料二乙烯三胺，受原油价格走势的影响，变动幅度很大，公司为了降低生产成本，从长远考虑，在此原料价格低迷的时段，聚集资金购买此原材料增加库存，以备价格攀升时急用。

## 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	23,807,060.27	-	20,847,798.18	-	14.19%
营业成本	19,732,440.66	82.88%	17,100,350.47	82.02%	15.39%
毛利率%	17.12%	-	17.98%	-	-
管理费用	1,860,086.52	7.81%	1,690,421.94	8.11%	10.04%
研发费用	1,366,984.27	5.74%	1,685,910.62	8.09%	-18.92%
销售费用	2,377,620.72	9.99%	2,416,456.73	11.59%	1.61%
财务费用	301,093.91	1.26%	390,722.17	1.87%	-22.94%
资产减值损失	-91,606.74	-0.38%	246,826.15	1.18%	-137.11%
其他收益	100,000.00	0.42%	0	0%	
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0	0%	
资产处置收益	0		-19,412.44	0%	
汇兑收益	0		0	0%	
营业利润	-1,824,225.40	-7.66%	-3,028,159.51	-14.53%	39.76%
营业外收入	1,500,000.00	6.30%		0%	
营业外支出	33,671.50	0.14%		0%	
净利润	-1,644,649.66	-6.91%	-2,244,825.42	-10.77%	26.74%

#### 项目重大变动原因：

1) 营业收入：公司本期营业收入 23,807,060.27 元，上期营业收入为 20,847,798.18 元，营业收入同比增长 14.19%，主要是公司下半年开拓了玖龙纸业(天津)有限公司，施胶剂销量大增，此产品销售收入 8,822,337.53 元，同比 4,978,161.42 元增加 3,844,176.11 元，同比增幅为 77.22%。

2) 营业成本：公司本期营业成本 19,732,440.66 元，去年同期 17,100,350.47 元，同比增长 15.39%，由于销售量的增加，营业收入增加，本期施胶剂营业成本 7,068,870.82 元，同比 4,978,161.42 元，相应增长成本 2,090,709.40 元，致使成本增长。

3) 管理费用：本期管理费用 1,860,086.52 元，去年同期 1,690,421.94 元，同比增幅 10.04%，主要是“中介费”一项共计支付 526,469.30 元，其中包括券商咨询服务年费 212,000.00 元。此项同比上期支付 337,425.98 元，增加了 189,043.32 元，致使费用增高。

4) 研发费用：本期研发费用 1,366,984.27 元，去年同期 1,685,910.62 元，同比降低 18.92%。费用减少原因主要是去年的研发支出中包括“实验器材”一项 207,906.17 元，还有“设计与咨询费”支出 223,356.99 元，而今年研发支出中这两项没有发生，故本期费用减低。

- 5) 销售费用：本期销售费用 2,377,620.72 元，去年同期 2,416,456.73 元，同比增长 1.61%，变化幅度不大，支出基本持平。
- 6) 财务费用：本期财务费用 301,093.91 元，去年同期 390,722.17 元，同比减少 22.94%，主要原因是公司与客户约定的收款方式一般为半年期的银行承兑汇票，当客户使用现金支付时，公司参照当时的贴现利率给予对方一定的现金折扣，去年此项支付 67,000.00 元，而本年只有 15,048.35 元。而贷款从 2018 年 10 月份后由 500 万减少到 450 万，利息支出相应减少。
- 7) 资产减值损失：本期资产减值损失-91,606.74 元，去年同期 246,826.15 元，同比增幅-137.11%。主要原因由于本年核销坏账且应收账款余额保持稳定，导致本年资产减值损失与去年相比减少较多。
- 8) 营业利润：本期营业利润-1,824,225.40 元，去年同期-3,028,159.51 元，同比增幅 39.76%，主要原因是本期营业收入 23,807,060.27 元，比去年同期 20,847,798.18 元，增加收入 2,959,262.09 元，增幅 14.19%；另外本期资产减值损失-91,606.74 元，比去年同期 246,826.15 元，同比增幅-137.11%所致。
- 9) 净利润：本期净利润-1,644,649.66 元，去年同期-2,244,825.42 元，增幅 26.74%，增幅原因是本期新三板政府补助款 150 万到位，以及转回以前年度递延所得税资产的影响后的亏损所致。

(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	22,762,724.59	20,311,642.88	12.07%
其他业务收入	1,044,335.68	536,155.30	94.78%
主营业务成本	18,705,639.00	16,600,377.95	12.68%
其他业务成本	1,026,801.66	499,972.52	105.37%

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%
湿强剂	13,940,387.06	58.56%	15,136,900.26	72.61%
施胶剂	8,822,337.53	37.06%	4,978,161.42	23.88%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1) 本期湿强剂业务收入 13,940,387.06 元，占营业收入的 58.56%，而去年同期此产品业务收入 15,136,900.26 元，占去年营业收入的 72.61%，此产品收入占比降低 19.35%，降低原因一是此产品附加值低，产品价位较低；二是大多造纸企业逐步使用施胶剂产品，此产品用途广泛，性能效果好，附加值高，新开发的客户玖龙纸业（天津）有限公司就用此产品，而且用量大，价位高，同期业务收入 8,822,337.53 元，比去年同期 4,978,161.42 元增幅 55.19%。

(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	山东仁丰特种材料股份有限公司	2,960,120.08	12.43%	否
2	万国纸业太阳白卡纸有限公司	2,288,526.32	9.61%	否
3	禹城市北辰新型材料有限公司	2,174,185.79	9.13%	否



4	烟台大展纸业有限公司	1,811,074.70	7.61%	否
5	万国纸业太阳生活纸有限公司	1,731,866.60	7.27%	否
合计		10,965,773.49	46.05%	-

(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	南京海邦商贸有限公司	3,764,518.50	14.29%	否
2	山东天成化工科技有限公司	2,456,507.70	9.32%	否
3	青岛博怡宏商贸有限公司	2,309,843.60	8.77%	否
4	淄博懿宁商贸有限公司	1,846,045.89	7.01%	否
5	濮阳万信净水原料有限公司	1,220,659.98	4.63%	否
合计		11,597,575.67	44.02%	-

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	1,230,832.57	1,098,452.61	12.05%
投资活动产生的现金流量净额	-356,250.26	-343,799.26	-3.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-783,694.41	-810,476.40	3.30%

现金流量分析：

1) 经营活动产生的现金流量净额：本期流量净额为 1,230,832.57 元，去年同期为 1,098,452.61 元，同比增长 12.05%，增长原因主要因为本期销售商品、提供劳务收到的现金为 2,9897,802.54 元，较去年同期 2,6642,339.00 元增幅 12.22%所致。

2) 投资活动产生的现金流量净额：本期流量净额为-356,250.26 元，去年同期为-343,799.26 元，同比变动-3.62%，增幅基本持平。本期现金流出主要是公司购买固定资产支付的现金。

筹资活动产生的现金流量净额：本期流出净额为-783,694.41 元，去年同期为-810,476.40 元，同比增长 3.3%。负增长原因主要是本期取得借款收到的现金 450 万，而去年同期为 500 万所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	非标准审计意见
董事会就非标准审计意见的说明：公司董事会认为，中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2018	

年度财务报表出具带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告，主要原因是 2018 年关键性财务指标不佳，具体如下：

公司报告期内由于行业竞争日益激烈等原因，公司 2017 年度主营业务毛利率较 2016 年度下降约 8.27 个百分点，2018 年较 2017 年又略下降了 0.45 个百分点，公司盈利能力下降较大，且公司的销量没有明显上升，不利于公司保持良好的持续经营能力。该事项可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

针对审计报告所强调事项，公司拟积极采取应对措施，具体如下：

1、控制应收账款。公司通过催收、压低应收账款的占用额度等方式，2018 年末应收账款余额较 2017 年末下降了 20.8%，减少了大量的资金占用，从而降低了资金成本。

2、控制经营费用。公司的销售费用、财务费用均有所下降。公司认为还有进一步下降的空间。公司将继续加强运营管理，节约费用支出。

3、公司拟增加传统产品的市场营销力度，以扩大销售额，以获得较多的毛利。

4、公司将大力进行新产品的销售工作，以销售更多的毛利率较高的新产品，达到提高盈利能力的目的。

5、公司的大股东、实际控制人已作好了随时向公司投入股本或借入无息借款的准备，通过增加资本实力来保障公司的持续经营。

6、公司尚有向银行等金融机构融资的潜力，将根据具体情况，公司将加大向银行等金融机构的融资的工作力度，以保证在公司有需要时能及时取得银行贷款等融资。

公司董事会认为：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所指出的持续经营重大不确定性事项对公司的影响。

## (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

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 2018 第 15 号)。公司按照该通知及《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更财务追溯调整法，2017 年度比较财务报表已重新表述。

公司执行上述规定对 2017 年财务报表的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	1,110,000.00	应收票据及应收账款	8,339,176.10
应收账款	7,229,176.10		
应收利息		其他应收款	144,219.10
应收股利			
其他应收款	144,219.10		
固定资产	10,486,107.53	固定资产	10,486,107.53
固定资产清理			

在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	1,229,006.29
应付账款	1,229,006.29		
应付利息	8,156.25		
应付股利		其他应付款	15,858.9
其他应付款	7,702.65		
管理费用	3,376,332.56	管理费用	1,690,421.94
		研发费用	1,685,910.62

(2) 会计估计变更  
报告期内公司主要会计估计未发生变更。

(3) 前期会计差错更正  
报告期内未发生前期会计差错更正事项。

**(七) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

**(八) 企业社会责任**

公司自创立以来，以人为本、诚信合作、崇尚竞争、谋求双赢，促进企业履行社会责任，实现企业与社会的协调发展。

安全生产方面：公司根据安全生产相关法律法规，结合自身实际，建立健全了安全生产制度体系、操作规范和应急预案，强化安全追责机制。公司以人力、物力、资金、技术的投入提供保障，公司建立起事故应急预案，年中开展安全生产检查，全年无安全生产事故。

产品质量方面：公司不断引进先进的研发设备，加大技术投入，积极开展产业技术升级。

环境保护方面：公司历来重视环境保护工作，购置环保设备，各项指标均达到环保部门的要求。  
促进员工就业和保障员工权益方面：公司积极发展，保障就业、稳定就业。通过不同类型的培训，提高员工素质；通过内部晋升考核，合理规划员工个人职业生涯；丰富员工业余生活，举办各式各样的工会活动，关爱员工，保障员工权益。

**三、 持续经营评价**

报告期内，由于行业竞争日益激烈等原因，导致公司 2017 年度主营业务毛利率较 2016 年度下降约 8.27 个百分点，2018 年较 2017 年又略下降了 0.45 个百分点，公司盈利能力下降较大，且公司的销量也没有明大幅上升，加之公司预期很可能没有足够的应纳税所得可预收抵扣，2018 年转回了据 2016 年、2017 年可抵扣亏损而确认的递延所得税资产，导致公司 2018 亏损 1,644,649.66 元，扣除因转回递延所得税资产的影响后的亏损为 357,896.90 元。截止 2018 年末公司已连续三年亏损，且公司预计未来

2-3 年内实现经营盈利的可能性较低，因此公司目前的相关情况不利于公司保持良好的持续经营能力。为此，审计机构中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2018 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计报告（中兴华审字（2019）第 010501 号）。虽然公司在本年报中披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。同时，公司董事会、监事会对 2018 年度财务审计报告非标准意见进行了专项说明。

若从公司新产品新技术研发成果、新市场开发、销售合同储备等关键性非财务指标来看，公司认为，未来期间，公司持续经营重大不确定性因素能够解决，具体分析如下：

#### （一）公司近两年的资产负债情况及资产管理与运营能力分析

1、公司的应收账款使用个别认定法与账龄分析法已计提了足额的坏账准备，且应收账款集中在公司的前十大客户之中，如万国纸业集团、玖龙纸业集团等基本为国内或山东省内大型的纸厂。存货均处于正常周转中，库龄 6 个月以内，没有积压存货；固定资产均处于正常使用之中。因此，公司资产存在的风险较小，且状态良好。

2、公司 2018 年营业收入较 2017 年上升了 14.19%，但应收账款余额下降了 20.80%、存货余额虽上升了 150.76%。上升原因主要是公司聚集资金采购进口化工原料二乙烯三胺，此原料受原油价格走势影响，价位起伏不定，公司低价位存储，以备缺货急用，导致库存增加。可见公司具有较强的资产管理及运营能力。

3、2018 年末、2017 年末公司的资产负债率分别为 26.95%、27.12%。因此，结合财务报表与报表附注、上述分析可知，公司的资产负债真实，结构合理，均处于正常的经营使用之中；公司的经营与资产运用管理能力较高，能高效地使用现有资产进行生产运营；且从资产负债率看，公司还有一定的向银行等金融机构融资的潜力。

#### （二）公司的盈利能力分析

1、公司营业收入上升了 14.19%，其中主营业务收入上升了 12.07%。2018 年主营业务收入上升主要是由开拓了新的客户（玖龙纸业集团），此客户质优价高，资金回笼迅速，其使用的产品施胶剂本年度实现收入 8,822,337.53 元，同比增长 77.22%，从而拉动收入上升。而公司主营业务下的另一产品——湿强剂单位售价较 2017 年有所下降，且收入同期相比降幅 7.9%。亏损原因主要是公司使用的主要原材料价格（尤其进口化工原料二乙烯三胺）的上升，导致产品成本升高，导致 2018 年的毛利率下降了近 0.45 个百分点，导致公司的盈利能力下降。

公司预计在 2019 年及未来的两三年内，公司原有主营业务（除新产品一水性聚氨酯以外）的毛利率将能较 2018 年有所上升。主要是造纸行来的总体行业形势较好，环保标准提高及执法严格后，导致较多的作坊式生产者退出；而公司目前在国内的细分行业中处于具有较强的研发、生产运营与适应能力。

#### 2、公司的利润总额分析

公司近三年的利润总额虽为较大的亏损，但如果扣除一些一次性发生的、偶发的期间费用（如新三板挂牌费用、固定资产处置损益）、不考虑为研发特定新产品而支出的研发费用后，公司亏损尚处于可控状态，且 2018 年末已调整营销策略，加大拓展力度，选择质优价高的客户群体，已初见成效，且进展顺利，公司正朝着逐步盈利的方向发展。。

公司目前的营业亏损，主要是由于毛利率下降及原料成本上升，导致毛利额下降所致（2018 年较 2017 年下降了约 204.74 万元）。针对这种情况，公司正通过加强市场营销、与客户加强沟通、改进生产工艺等方式来提升公司的盈利能力。

公司分析后认为，目前的期间费用仍有一定的下降空间，通过强化管理，降低成本，预计能够有所降低而提升盈利能力。

近两年营业收入增加不明显但目前公司的新产品已经开发成功，公司预计随着新产品销售额的增加，及公司营销力度的增大与改进等，公司的盈利能力将有所提升。且造纸行业与公司所在行业的行业形势，均在朝着有利于公司盈利能力提升的方向变化，如：造纸行业目前的景气度较高，产品价格处于明显的上升趋势中，带动了公司产品售价的上升，也会导致公司产品的市场容量增加；环保标准提高及

执行严格，导致公司所在行业内的作坊式企业、小企业退出，使得供应减少，有利于公司提升盈利能力。针对目前情况，公司出台了一系列的改善措施：

- 1、实际控制人、控股股东李庆同先生拟根据公司经营需要，及时以增资、或个人无息借款的方式向公司投入资金。
  - 2、加大市场营销力度，提高销量，积极开拓优质客户群体。
  - 3、公司尚有向银行等金融机构融资的潜力，将根据具体情况，于必要时增加向银行等金融机构的融资。
  - 4、公司的新产品已经开发成功并于 2018 年产生了部分收入，公司将加大新产品的市场推广力度，以创造更多的收入及利润。
  - 5、进一步加强内部管理，节约费用，提高运营效益。
- 综上，未来期间，公司将采取积极的措施，努力改善关键性财务指标，以消除影响公司持续经营的重大不确定因素。

#### 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、主要原材料价格上涨的风险

公司主营产品的主要原材料主要为二乙烯三胺、己二酸、环氧氯丙烷和 AKD 蜡粉，其中二乙烯三胺主要靠进口取得，其余原材料均可在国内市场得到充足供应。虽然公司与上游供应商建立了稳定的合作关系，下游应用客户的认可度较高，但是在原材料市场价格大幅上涨的情况下，如果产品售价的调整滞后于成本的变动，将会对公司盈利水平构成影响。

应对措施：为应对原材料价格波动风险，公司一方面将严格执行公司的《采购管理制度》，以规范管理公司的采购业务。针对原材料的采购，公司根据供应商情况制作了常年供应商列表清单，在每次下订单前，从供应商列表中挑选数家供应商进行询价，以确定合适的当期价格。另一方面将继续提高现有原材料的利用效率，严格控制成本。

##### 2、环保标准不断提高风险

公司所处精细化工行业属于重污染行业，产品生产过程中产生的污水、废气和固体废物对生态环境会造成一定影响。近年来国家环保方面不断提出更高要求，环保政策日益完善，行业内环保治理成本将不断增加。若国家在未来出台更为严格的环保标准，有可能导致公司进一步增加环保投入和环保治理费用支出，从而影响公司盈利水平。

应对措施：目前公司已建立完善的环保治理制度，建设完成在线监测系统，并利用绿色生产工艺，发展循环经济，实现生产环节废水零排放，废气排放和噪音水平均符合国家和地方环保标准。

##### 3、应收账款回款风险及主要客户依赖风险

公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日，公司应收账款净值分别为 7,229,176.10 元、5,725,577.97 元，占公司资产总额的比例分别为 29.89%、26.16%，占公司流动资产额的比例分别为 70.05%、57.86%，应收账款的能否正常收回将直接影响公司流动比率、速动比率、资产负债率等偿债指标和营运能力。虽然公司已加大了应收账款回收力度，下游客户整体经营情况稳定，而且各项占比也有所下降，但如果公司政策执行不力或下游客户经营状况恶化，将对公司生产经营产生重大影响。

应对措施：公司将严格考察客户信用情况，并制定对应的赊销额度，当客户达到信用额度时停止供货，并加强货款的回收力度。

受行业性质影响，重要客户为造纸业上市公司，因数量较少，且主要集中在华东地区，所以公司的

客户较为集中。为了避免对主要客户的依赖，公司积极开发新客户，目前公司客户数量逐期增加。公司同时保证产品质量，与客户建立了良好的合作关系。

#### 4、控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司成立以来，公司控股股东和实际控制人为李庆同，直接持有公司 80%以上的股份，李庆同利用其对公司的控制地位，能够对公司经营决策产生决定性影响。若控股股东和实际控制人对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制，可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，最大程度地保护了公司及中小股东的利益，未因控股股东和实际控制人对经营管理造成负面作用。

#### 5、新产品研发风险

造纸化学品具有较高附加值，生产条件苛刻、合成步骤复杂、技术要求较高。其行业特点是产品品种繁多且不断推陈出新，产品升级换代快，每一种细分产品生命周期较短，行业内的企业通常通过一种或数种细分产品，并围绕该细分产品所在产品链上展开竞争。同时，新产品的研发对产品的合成方法、催化剂的选择配比、工艺流程的控制等均有很高的技术要求。

应对措施：在继续完善现有工艺流程的基础上，积极引进高素质人才，加大与大专院校及科研机构的合作力度，不断完善新产品工艺，减小新产品研发风险。

#### 6、客户行业系统性风险

公司客户主要来源于造纸行业，报告期内来源于该行业客户收入占公司主营业务收入的 100.00%，造纸行业的发展对公司经营活动存在重大影响。虽然公司产品主要运用于提高纸张性能、降低纸张生产的环境污染及降低生产成本，是造纸行业不可或缺的造纸添加剂，符合国家环境保护要求，造纸化学品的增长需求预计将快于整个造纸行业的发展，但如果造纸行业整体低迷，将对公司生产经营产生重大影响。

应对措施：公司将加强研发投入，继续严格控制质量，通过创新保持公司产品的多样性，通过高质量的产品得到客户信赖，增强公司应对行业系统风险能力。

#### 7、安全生产风险

公司作为生产企业，生产过程中的部分工序处于高温、高压环境，有一定的危险性。虽然公司建立了严格的安全生产制度，重视生产各环节的安全性，但如因设备突发问题、物品保管及操作不当或自然灾害等原因而发生意外安全事故，公司的正常生产经营可能会受到严重影响。

应对措施：加强日常对员工的安全教育、定期组织培训、领导带班制度的落实，按时间维修设备及安装连锁报警装置，为员工购买安全生产责任险等，将安全风险降到最低。

#### 8、公司亏损风险

受本期环保安监等影响，众多中小企业限产，营业收入减少，导致本期出现亏损、亏损金额为 -1,644,649.66 元。

应对措施：公司将积极关注政府关于环保、安监等政策，调整发展战略，管控费用支出，努力增加销售收入。

## (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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） 承诺事项的履行情况

全体股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺，在报告期内均严格履行以下承诺，未有违背承诺事项：

1、 避免同业竞争承诺

2、 关于规范关联交易的承诺

#### （三） 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
房屋建筑物	抵押担保	7,679,279.41	35.09%	从中行沂水支行贷款

土地使用权	抵押担保	1,905,500.00	8.71%	从中行沂水支行贷款
总计	-	9,584,779.41	43.80%	-



## 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	7,487,500	37.07%	0	7,487,500	37.07%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,125,000	20.42%	0	4,125,000	20.42%	
	董事、监事、高管	112,500	0.56%	0	112,500	0.56%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	12,712,500	62.93%	0	12,712,500	62.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,375,000	61.26%	0	12,375,000	61.26%	
	董事、监事、高管	337,500	1.67%	0	337,500	1.67%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		20,200,000	-	0	20,200,000	-	
普通股股东人数							31

#### (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	李庆同	16,500,000	0	16,500,000	81.68%	12,375,000	4,125,000
2	崔春富	630,000	0	630,000	3.12%	0	630,000
3	李庆法	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
4	宋志莹	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
5	丁春善	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
合计		18,630,000	0	18,630,000	92.24%	12,375,000	6,255,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东李庆同与股东李庆法为兄弟关系。除上述关系外，其他股东之间没有关联关系。

### 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

自公司成立以来，股东李庆同直接持有公司股份比例一直超过 80.00%，且李庆同一直担任公司的董事长，能够通过持有的表决权对公司的董事会成员选举、人事任免、经营决策等进行控制或重大影响，所以公司的控股股东、实际控制人为李庆同。

李庆同，男，汉族，1970 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997 年 7 月毕业于山东广播电视大学，2003 年 7 月毕业于中共山东省委党校；1990 年 3 月至 1995 年 7 月，任山东药玻集团有限公司生产科长；1995 年 8 月至 2002 年 12 月，任沂源县化肥厂有机化工分厂厂长；2003 年 1 月至 2011 年 10 月，任淄博同创助剂有限公司总经理；2011 年 11 月至 2016 年 1 月，任同创化工董事长、总经理；2016 年 1 月至今，任公司董事长。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

## 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
抵押贷款	中行沂水中行	4,500,000	5.17%	2018.11.2-2019.11.2	否
合计	-	4,500,000	-	-	-

#### 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
李庆同	董事长	男	1970年12月	本科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
李旨安	董事、财务总监	男	1970年8月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
刘明田	董事	男	1963年6月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
李庆勇	董事、总经理	男	1965年10月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
张朝波	董事	男	1970年10月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	否
柳红梅	监事会主席	女	1973年3月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
祝金忠	监事	男	1979年10月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
丁来民	职工监事	男	1972年4月	高中	2016年1月8日至2019年1月7日	是
李文杰	董事会秘书	男	1990年12月	专科	2016年1月8日至2019年1月7日	是
<b>董事会人数：</b>						<b>5</b>
<b>监事会人数：</b>						<b>3</b>
<b>高级管理人员人数：</b>						<b>3</b>

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长李庆同为公司的控股股东、实际控制人，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他关联关系。

(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
李庆同	董事长	16,500,000	0	16,500,000	81.68%	0
李旨安	董事、财务总监	100,000	0	100,000	0.50%	0
刘明田	董事	100,000	0	100,000	0.50%	0
李庆勇	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
张朝波	董事	100,000	0	100,000	0.50%	0
柳红梅	监事会主席	50,000	0	50,000	0.25%	0
祝金忠	监事	50,000	0	50,000	0.25%	0
丁来民	职工监事	50,000	0	50,000	0.25%	0
李文杰	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	16,950,000	0	16,950,000	83.93%	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	7	7
生产人员	8	8
销售人员	7	7
技术人员	2	2
财务人员	2	2
员工总计	26	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8

专科	7	7
专科以下	11	11
员工总计	26	26

**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：**

报告期内，公司员工保持相对稳定，除新进员工之外，没有发生重大变化。公司有针对性地参加人才交流会、网络招聘、猎头招聘，招聘应届毕业生及优秀专业人才，并为人才提供有竞争力的培训、薪酬政策，做到互利、共赢。

**(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

公司已于 2016 年建立各项公司治理制度，报告期内，公司严格按照相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作。公司三会的召开程序合法合规，董事、监事、高级管理人员及其他人员未出现违法违规现象。本年度内未建立新的公司治理制度。

##### 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

公司严格按照相关法律法规的要求进行信息披露，依法保障投资者对公司重大信息的知情权。同时，严格遵守《公司章程》及三会议事规则，依法召开三会，会议程序合法合规，保证股东充分行使参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按内部控制制度执行，严格履行相关法律法规及规范性文件的要求，未出现三会召集、表决等程序违反上述要求的情形。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程无修改。

#### (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	2	第二届董事会第五次会议审议通过《关于<山东同创精细化工股份有限公司 2017 年年度报告及其摘要>的议案》、《关于<山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度董事会工作报告>的议案》、过《关于<山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度总经理工作报告>的议案》、《关于<山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度



		<p>财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2018 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司会计政策变更&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构&gt;的议案》、《关于提请召开山东同创精细化工股份有限公司 2017 年年度股东大会的议案》、《关于山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度审计报告会计报表批准报出的议案》、第二届董事会第六次会议审议通过《山东同创精细化工股份有限公司 2018 年半年度报告》</p>
监事会	2	<p>第二届监事会第五次会议审议通过《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年年度报告及其摘要&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2018 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司会计政策变更&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构&gt;的议案》。第二届监事会第六次会议审议通过《山东同创精细化工股份有限公司 2018 年半年度报告》</p>
股东大会	1	<p>2017 年度股东大会审议通过了《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年年度报告及其摘要&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度董事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2017 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司 2018 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司会计政策变更&gt;的议案》、《关于&lt;山东同创精细化工股份有限公司续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构&gt;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**

公司 2018 年度内的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等相关要求。公司三会成员符合法律法规的任职要求，按治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了治理结构。

报告期内，公司通过股票发行方式积极引入战略投资者，完善公司的股权结构，加强了外部监督力量，并提升公司的规范运作水平；公司的董事、监事、高级管理人员认真学习相应的法律、法规，不断加强自律和规范化意识；公司严格按照《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、监事会和高级管理人员各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。未来，公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范性文件，认真履行信息披露义务，并建立与投资者沟通联系、事务处理的相应渠道。

- 1、严格按照持续信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到充分尊重、保护。
- 2、确保对外联系方式（电话、邮箱）的畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心解答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。
- 3、公司对个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，由董事会统筹安排。

### (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

报告期内，公司监事会在本年度内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度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

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与主要股东间保持相互独立，公司具有完整的业务及自主经营能力。

公司业务独立。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立供应、销售部门和渠道；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

公司资产独立。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被主要股东、董事、监事、高级管理人员占用的情况。

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

公司财务独立。公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计

核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策。

公司机构独立。公司设有人力资源部、采购部、财务部、综合部、研发部、销售部等等，各部门均已建立了较为完备的规章制度。

### （三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已经建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康发展。

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，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。

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、税收风险、技术风险、人才风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### （四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层遵守《信息披露管理制度》，且执行情况良好。报告期内，公司建立了《年度报告差错责任追究制度》且已遵照执行。未来期间，公司将根据相关制度做好年报信息的披露工作

## 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <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
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 010501 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2019.04.18
注册会计师姓名	李晖、陈志岗
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

### 审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010501 号

山东同创精细化工股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东同创精细化工股份有限公司（以下简称同创化工）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了同创化工 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

#### 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，我们独立于同创化工，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2”所述，同创化工由于行业竞争日益激烈等原因，导致公司 2017 年度主营业务毛利率较 2016 年度下降约 8.27 个百分点，

2018 年较 2017 年又略下降了 0.45 个百分点，公司盈利能力下降较大，且公司的销量没有明显上升；加之公司预期很可能没有足够的应纳税所得可预收抵扣，2018 年转回了据 2016 年、2017 年可抵扣亏损而确认的递延所得税资产，导致公司 2018 年亏损 1,644,649.66 元，扣除因转回递延所得税资产的影响后的亏损为 357,896.90 元。截至 2018 年末公司已连续三年亏损，且公司预期未来 2—3 年内实现经营盈利的可能性较低。因此，公司目前的相关情况不利于公司保持良好的持续经营能力。同创化工已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

同创化工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同创化工 2018 年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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估同创化工的持续经营能力，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同创化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同创化工的财务报告过程。

#### 六、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。错报可能由舞弊或错误导致，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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能对同创化工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同创化工不能持续经营。

(5) 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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李晖

中国·北京

中国注册会计师：陈志岗

2019 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	111,245.00	20,357.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	6,214,218.90	8,339,176.10
其中：应收票据		488,640.93	1,110,000.00
应收账款		5,725,577.97	7,229,176.10
预付款项	六、3	440,437.51	729,031.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	123,469.22	144,219.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,725,296.18	1,086,804.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	281,155.14	
<b>流动资产合计</b>		<b>9,895,821.95</b>	<b>10,319,588.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	9,935,432.77	10,486,107.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	1,905,500.00	1,949,900.00
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	147,538.83	1,434,291.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,988,471.60	13,870,299.12
<b>资产总计</b>		21,884,293.55	24,189,887.84
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	4,500,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	1,358,667.10	1,229,006.29
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、12	1,004.61	111,423.19
应交税费	六、13	32,233.54	203,024.00
其他应付款	六、14	6,462.50	15,858.90
其中：应付利息			
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>		5,898,367.75	6,559,312.38
<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			
递延所得税负债			



其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		5,898,367.75	6,559,312.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、15	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	92,642.26	92,642.26
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-4,306,716.46	-2,662,066.80
归属于母公司所有者权益合计		15,985,925.80	17,630,575.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		15,985,925.80	17,630,575.46
<b>负债和所有者权益总计</b>		21,884,293.55	24,189,887.84

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		23,807,060.27	20,847,798.18
其中：营业收入	六、18	23,807,060.27	20,847,798.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		25,731,285.67	23,856,545.25
其中：营业成本	六、18	19,732,440.66	17,100,350.47
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	六、19	184,666.33	325,857.17
销售费用	六、20	2,377,620.72	2,416,456.73

管理费用	六、21	1,860,086.52	1,690,421.94
研发费用	六、21	1,366,984.27	1,685,910.62
财务费用	六、23	301,093.91	390,722.17
其中：利息费用		282,000.66	309,985.43
利息收入		820.00	1,011.30
资产减值损失	六、24	-91,606.74	246,826.15
信用减值损失			
加：其他收益	六、25	100,000.00	
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-19,412.44
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1824225.40	-3,028,159.51
加：营业外收入	六、26	1,500,000.00	
减：营业外支出	六、27	33,671.50	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-357,896.90	-3,028,159.51
减：所得税费用	六、28	1,286,752.76	-783,334.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,644,649.66	-2,244,825.42
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）		-1,644,649.66	-2,244,825.42
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		-1,644,649.66	-2,244,825.42
<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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			

7.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>		-1,644,649.66	-2,244,825.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,644,649.66	-2,244,825.42
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）	十二、（二）	-0.08	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、（二）	-0.08	-0.11

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

**（三） 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		29,897,802.54	26,642,339.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	1,600,820.00	1,011.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>31,498,622.54</b>	<b>26,643,350.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,483,400.97	18,405,932.68
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		1,800,938.34	1,705,098.68
支付的各项税费		896,757.89	1,153,758.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	3,086,692.77	4,280,108.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,0267,789.97</b>	<b>25,544,897.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,230,832.57</b>	<b>1,098,452.61</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			5,000.00
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>			5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		356,250.26	348,799.26
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		356,250.26	348,799.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-356,250.26	-343,799.26
<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		4,500,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,694.41	310,476.40
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,283,694.41	5,810,476.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-783,694.41	-810,476.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-4,765.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		90,887.90	-60,588.85
加：期初现金及现金等价物余额		20,357.10	80,945.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、29	111,245.00	20,357.10

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

(四) 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		
优先 股		永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,200,000.00							92,642.26		-2,662,066.80		17,630,575.46
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	20,200,000.00							92,642.26		-2,662,066.80		17,630,575.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,644,649.66		-1,644,649.66
（一）综合收益总额										-1,644,649.66		-1,644,649.66
（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.其他综合收益结转留存收益													
6.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>	20,200,000.00								92,642.26		-4,306,716.46		15,985,925.80

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	20,200,000.00								92,642.26		-417,241.38		19,875,400.88
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,200,000.00							92,642.26		-417,241.38		19,875,400.88
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-2,244,825.42		-2,244,825.42
（一）综合收益总额										-2,244,825.42		-2,244,825.42
（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.其他综合收益结转留存收益													
6.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>	20,200,000.00								92,642.26		-2,662,066.80		17,630,575.46

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安



山东同创精细化工股份有限公司  
2018 年财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称	山东同创精细化工股份有限公司
统一社会信用代码	91371300586059607E
注册资本	人民币 2,020 万元
住所	山东省临沂市沂水经济开发区鲁洲南路以南
法定代表人	李庆同
公司类型	股份有限公司
成立日期	2011 年 11 月 4 日
营业期限	永久

(二) 历史沿革

1、公司成立

公司为自然人设立的民营企业, 于 2011 年 11 月 4 日取得临沂市工商行政管理局核发的 371300200035624-1 号《企业法人营业执照》, 注册资本 1,000 万元, 住所为沂水经济开发区鲁洲南路以南, 法定代表人李庆同。

公司成立时李庆同、李庆法等九位自然人股东以货币出资 1,000 万元; 经山东大乘联合会计师事务所验资并出具鲁大乘验字[2011]第 A0852 号《验资报告》。设立时股东出资情况及股权结构如下。

股东	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	注册资本 (万元)
李庆同	100.00	50.00	900.00
李庆法	50.00	25.00	50.00
李旨安	10.00	5.00	10.00
张朝波	10.00	5.00	10.00
刘明田	10.00	5.00	10.00
丁来民	5.00	2.50	5.00
祝金忠	5.00	2.50	5.00
张翠爱	5.00	2.50	5.00
柳红梅	5.00	2.50	5.00
合计	200.00	100.00	1,000.00

2、2011 年 11 月增加实收资本

2011 年 11 月 9 日经股东会决议, 公司实收资本由原来的 200 万元变更为 1,000 万元, 本次增加的 800 万由李庆同以货币出资; 本次出资经山东大乘联合会计师事务所验资并出具鲁大乘验字[2011]第 A0899 号《验资报告》。本次变更后股权结构如下:

股东	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	注册资本 (万元)
李庆同	900.00	90.00	900.00

股东	实收资本（万元）	持股比例（%）	注册资本（万元）
李庆法	50.00	5.00	50.00
李旨安	10.00	1.00	10.00
张朝波	10.00	1.00	10.00
刘明田	10.00	1.00	10.00
丁来民	5.00	0.50	5.00
祝金忠	5.00	0.50	5.00
张翠爱	5.00	0.50	5.00
柳红梅	5.00	0.50	5.00
合计	1,000.00	100.00	1,000.00

### 3、2015 年 12 月 22 日增资

2015 年 12 月 22 日经股东大会决议通过，公司注册资本、实收资本由 1,000 万元变更为 2,020 万元；本次增资由李庆同、宋志莹等 23 名自然人以货币资金 1,020 万元向公司认购 1,020 万股股份。2015 年 12 月 30 日完成工商登记变更，本次变更后股权结构如：

股东	实收资本（万元）	持股比例（%）
李庆同	1,650.00	81.6833
李庆法	50.00	2.4753
李旨安	10.00	0.4950
张朝波	10.00	0.4950
刘明田	10.00	0.4950
丁来民	5.00	0.2475
祝金忠	5.00	0.2475
张翠爱	5.00	0.2475
柳红梅	5.00	0.2475
崔春富	63.00	3.1189
宋志莹	50.00	2.4753
丁春善	50.00	2.4753
王慧卿	40.00	1.9802
杨秀燕	15.00	0.7426
孙纪娥	15.00	0.7426
齐元玉	5.00	0.2475
唐琳琳	4.00	0.1980
伊太君	3.00	0.1485
曲伟	2.00	0.0990
徐迎	2.00	0.0990
刘燕	2.00	0.0990
张成英	2.00	0.0990
秦成伟	2.00	0.0990
丁来新	2.00	0.0990
魏爱玲	2.00	0.0990
郗爱锋	2.00	0.0990
尹文花	2.00	0.0990
郑述文	2.00	0.0990
公为福	2.00	0.0990
陈峰平	2.00	0.0990
魏爱萍	1.00	0.0495
合计	2,020.00	100.0000

### （三）行业性质

公司所处行业为造纸及制浆等助剂的开发与销售行业。

#### **（四）公司经营范围**

生产、销售聚酰胺环氧丙烷、阳离子表面施胶剂（需许可生产经营的，须凭许可证生产经营）；货物及技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## **二、财务报表编制基础**

### **1、编制基础**

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2016 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。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**

由于行业竞争日益激烈等原因，导致公司 2017 年度主营业务毛利率较 2016 年度下降约 8.27 个百分点，2018 年较 2017 年又略下降了 0.45 个百分点，公司盈利能力下降较大，且公司的销量没有明显上升；加之公司预期很可能没有足够的应纳税所得可预收抵扣，2018 年转回了据 2016 年、2017 年可抵扣亏损而确认的递延所得税资产，导致公司 2018 年亏损 1,644,649.66 元，扣除因转回递延所得税资产的影响后的亏损为 357,896.90 元。截至 2018 年末公司已连续三年亏损，且公司预期未来 2—3 年内实现经营盈利的可能性较低。因此，公司目前的相关情况不利于公司保持良好的持续经营能力。针对目前情况，公司出台了一系列的改善措施：

1、实际控制人、控股股东李庆同先生拟根据公司经营需要，及时以增资、或个人无息借款的方式向公司投入资金。

2、加大市场营销力度，提高销量。

3、公司尚有向银行等金融机构融资的潜力，将根据具体情况，于必要时增加向银行等金融机构的融资。

4、公司的新产品已经开发成功并于 2017 年产生了部分收入，公司将继续加大新产品的市场推广力度，以创造更多的收入及利润。

5、进一步加强内部管理，节约费用，提高运营效益。

通过上述措施，公司认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2016 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

公司会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指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；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。

#### 3、记账本位币

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司采用人民币编制财务报表。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

##### （2）坏账准备计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，如其属于某类信用风险特征的金融资产组合，则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；如果公司没有具备同类信用风险特征的其他金融资产则不再进行减值测试。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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大以及单项金额重大但单独测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：以账龄为信用风险特征的组合	应收款项坏账损失率与账龄成一定比例关系的应收款项
组合 2：代职工垫付款项的组合	款项性质为及代职工垫付款项，且职工仍在职

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（如债务人根据合同条款偿还欠款的能力等）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
以账龄为信用风险特征的组合	账龄分析法
组合 2：代职工垫付款项的组合	个别分析法

账龄分析法中坏账准备计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3 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款项

单项期末金额为 50 万元以下的属于以账龄为信用风险特征的金融资产组合的应收款项，如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

不计提坏账准备的组合—押金及代职工垫付款项中的款项，每项均单独进行减值测试，单独测试无减值的，不计提坏账准备。

其他单项金额不重大的应收款项，如公司本期具有同类信用风险特征的其他金融资产，则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；如果公司没有具备同类信用风险特征的其他金融资产，则单独进行减值测试。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。

### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 6、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、库存商品等存货的领用与发出按全月一次加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 7、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指公司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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施

共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值

或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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，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公司不一致的，按照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。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。



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,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。

对于公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分

配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 固定资产折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5—10	5	9.50—19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及办公家具	年限平均法	3—5	5	19.00—31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可

能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### 10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 11、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## 13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **14、职工薪酬**

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

##### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

###### **1) 设定提存计划**

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期

损益或相关资产成本。

## 2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## (3) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(4) 公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 15、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出；该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 16、金融工具

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**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；**B.**公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### 3) 应收款项

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，包括应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款等，

以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 4) 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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### **(2) 金融负债的分类和计量**

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

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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的条件一致。

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，公允价值的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。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。

#### 3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公



允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### **(3) 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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### **(4) 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其

公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### **(6) 金融资产减值测试方法及会计处理方法**

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

##### **1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值**

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

##### **2) 可供出售金融资产减值**

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

## **17、股份支付**

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **1、以现金结算的股份支付**

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债

的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

## 2、以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

以现金结算的股份支付的会计处理。对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。股份支付计划的修改、终止无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

## 18、收入

### （1）公司产品销售收入确认的一般条件

#### 1）商品销售收入

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

#### 2）提供劳务收入

对于实施时间短于一个月、或者合同金额较小的劳务服务，在劳务按合同约定完成时，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量时，确认劳务收入的实现。

对于实施时间大于一个月且金额较大的劳务合同，在公司的提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按合同约定及实际完工情况确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工程度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按合同约定的形象进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入企业；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### 4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 5) 利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和双方约定的利率计算确定。

#### (2) 公司的具体收入确认方法

公司的产品销售业务在客户收货并出具收货签收单时确认收入。

## 19、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,公司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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 21、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始

直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日,财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 2018 第 15 号)。公司按照该通知及《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更财务追溯调整法,2017 年度比较财务报表已重新表述。

公司执行上述规定对 2017 年财务报表的影响如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	1,110,000.00	应收票据及应收账款	8,339,176.10
应收账款	7,229,176.10		
应收利息		其他应收款	144,219.10
应收股利			
其他应收款	144,219.10		
固定资产	10,486,107.53	固定资产	10,486,107.53
固定资产清理			
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	1,229,006.29
应付账款	1,229,006.29		
应付利息	8,156.25	其他应付款	15,858.9

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应付股利			
其他应付款	7,702.65		
管理费用	3,376,332.56	管理费用	1,690,421.94
		研发费用	1,685,910.62

(2) 会计估计变更

报告期内公司主要会计估计未发生变更。

(3) 前期会计差错更正

报告期内未发生前期会计差错更正事项。

**23、重大会计判断和估计**

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公司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公司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。

于资产负债表日，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) 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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

(3) 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。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

#### (6) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	商品销售收入	17%、16%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%

地方教育附加	应交流转税额	2%
--------	--------	----

## 2、税收优惠

公司于 2017 年 12 月通过被认定为高新技术企业，取得编号为 GR201737001772 的高新技术企业证书，证书签发日期为 2017 年 12 月 28 日，有效期三年；据企业所得税法及相关规定，公司自 2017 年至 2019 年享受企业所得税减按 15% 税率征收的税收优惠。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

### 1、货币资金

#### (1) 明细

项目	期末余额	年初余额
现金	69,571.86	92.52
银行存款	41,673.14	20,264.58
合计	111,245.00	20,357.10

(2) 期末公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 分类

项目	期末余额	年初余额
应收票据	488,640.93	1,110,000.00
应收账款	5,725,577.97	7,229,176.10
合计	6,214,218.90	8,339,176.10

(2) 公司应收票据均为银行承兑汇票，期末无已质押的应收票据；期末终止确认但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 670,000.00 元；本期无因出票人未履约而转入应收账款的应收票据。

#### (3) 应收账款分类情况

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	6,162,008.06	97.67%	436,430.09	7.08%	5,725,577.97
组合小计	6,162,008.06	97.67%	436,430.09	7.08%	5,725,577.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	147,200.00	2.33%	147,200.00	100.00%	

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	
合计	6,309,208.06	100.00%	583,630.09	9.25%	5,725,577.97

(续)

类别	年初余额				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款项	685,056.60	8.31%	111,329.00	16.25%	573,727.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合	7,124,225.65	86.37%	468,777.15	6.58%	6,655,448.50
组合小计	7,124,225.65	86.37%	468,777.15	6.58%	6,655,448.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	438,789.85	5.32%	438,789.85	100.00%	
合计	8,248,072.10	100.00%	1,018,896.00	12.35%	7,229,176.10

其中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1 年以内	5,913,282.19	295,664.11	5,617,618.08	6,805,851.08	340,292.55	6,465,558.53
1-2 年	70,100.00	7,010.00	63,090.00	177,237.64	17,723.76	159,513.88
2-3 年	74,783.15	29,913.26	44,869.89	50,626.81	20,250.72	30,376.09
3 年以上	103,842.72	103,842.72		90,510.12	90,510.12	
小计	6,162,008.06	436,430.09	5,725,577.97	7,124,225.65	468,777.15	6,655,448.50

(4) 公司无已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回、收回或转回比例较大的应收账款。

(5) 公司本期核销了 347,018.85 元应收账款。

(6) 应收账款期末余额按欠款方归集的前五名明细

单位	金额	欠款年限	占应收账款总额比例
万国纸业太阳生活纸有限公司	1,058,353.52	1 年以内	16.77%
万国纸业太阳白卡纸有限公司	986,857.33	1 年以内	15.64%
山东仁丰特种材料股份有限公司	837,041.39	1 年以内	13.27%
山东鲁南纸业有限公司	698,895.50	1 年以内	11.08%
万国太阳纸业有限公司	450,832.25	1 年以内	7.15%
合计	4,031,979.99		63.91%

(7) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 公司期末无应收持有公司 5% 及以上表决权股东单位的应收账款。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	440,437.51	100.00	729,031.94	100.00
合计	440,437.51	100.00	729,031.94	100.00

(2) 预付款项期末余额按预付单位归集的前五名明细

单位名称	与公司关系	金额	账龄	未结算原因
中国江苏国际经济技术合作集团有限公司	材料供应商	184,572.49	1 年以内	预付材料款
青岛博怡宏商贸有限公司	材料供应商	107,051.04	1 年以内	预付材料款
吴素芬	运输供应商	72,118.81	1 年以内	预付运费
亿利节能科技有限公司	材料供应商	13,452.47	1 年以内	预付材料款
张慎军	运输供应商	13,150.00	1 年以内	预付运费
合计		390,344.81		

(3) 公司期末余额中无预付关联方的预付款项。

4、其他应收款

(1) 分类

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22
组合小计	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合	154,104.00	100.00%	9,884.90	6.41%	144,219.10
组合小计	154,104.00	100.00%	9,884.90	6.41%	144,219.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	154,104.00	100.00%	9,884.90	6.41%	144,219.10

其中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1 年以内	129,484.44	6,474.22	123,010.22	110,510.00	5,525.50	104,984.50
1—2 年	510.00	51.00	459.00	43,594.00	4,359.40	39,234.60
小计	129,994.44	6,525.22	123,469.22	154,104.00	9,884.90	144,219.10

(2) 公司无已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款, 无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(3) 公司本期未核销其他应收款。

(4) 其他应收款期末余额按欠款方归集的前五名情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	比例	款项性质
杜培宏	公司员工	96,033.65	1 年以内	73.88%	备用金
祝文祥	公司员工	33,450.79	1 年以内	25.73%	备用金
济南晟轩化工有限公司	供应商	510.00	1—2 年	0.39%	押金
合计		129,994.44		100.00%	合计

(5) 公司期末无应收关联方的其他应收款。

(6) 本期转回了坏账准备 3,358.69 元。

## 5、存货

(1) 分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	2,000,655.09		2,000,655.09	718,402.51		718,402.51
库存商品	724,641.09		724,641.09	368,401.97		368,401.97
合计	2,725,296.18		2,725,296.18	1,086,804.48		1,086,804.48

(2) 期末存货无用于担保等权利受限情形。

(3) 由于本年末营业收入有所增长, 且公司在冬季增加了原材料储备, 导致期末存货余额较期初有明显上升。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
未抵扣的进项税	281,155.14	
合计	281,155.14	

## 7、固定资产

(1) 分类

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	13,796,427.77	375,496.89		14,171,924.66
房屋建筑物	9,367,479.20			9,367,479.20
机器设备	2,615,026.93	293,401.20		2,908,428.13
运输工具	1,635,233.56	75,989.66		1,711,223.22

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	178,688.08	6,106.03		184,794.11
其他固定资产				
二、累计折旧合计	3,310,320.24	926,171.65		4,236,491.89
房屋建筑物	1,688,199.79	447,330.24		2,135,530.03
机器设备	871,654.45	277,022.52		1,148,676.97
运输工具	607,482.96	187,172.88		794,655.84
电子设备	142,983.04	14,646.01		157,629.05
其他固定资产				
三、固定资产减值准备合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他固定资产				
四、固定资产账面价值合计	10,486,107.53			9,935,432.77
房屋建筑物	7,679,279.41			7,231,949.17
机器设备	1,743,372.48			1,759,751.16
运输工具	1,027,750.60			916,567.38
电子设备	35,705.04			27,165.06
其他固定资产				

(2) 公司本期计提折旧 926,171.65 元。

(3) 公司本期无从在建工程转入的固定资产。

(4) 公司期末无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出、持有待售的固定资产。

(5) 公司房屋建筑物截至期末全部用于为公司在银行的授信提供抵押担保，情况详见本附注“10、短期借款”。

(6) 公司固定资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

## 8、无形资产

### (1) 分类

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	2,220,000.00			2,220,000.00
土地使用权	2,220,000.00			2,220,000.00
二、累计摊销合计	270,100.00	44,400.00		314,500.00
土地使用权	270,100.00	44,400.00		314,500.00
三、减值准备合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,949,900.00			1,905,500.00
土地使用权	1,949,900.00			1,905,500.00

(2) 公司无形资产本期摊销 44,400.00 元。

(3) 公司无形资产期末被用于为公司贷款提供抵押担保，详见本附注“10、短期借款”。

(4) 公司无形资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

## 9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细如下：

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备形成的	590,155.31	147,538.83	1,028,780.90	257,195.23
可用以后年度税前利润弥补的亏损形成的			4,708,385.42	1,177,096.36
合计	590,155.31	147,538.83	5,737,166.32	1,434,291.59

## 10、短期借款

### (1) 明细

借款类型	期末余额	年初余额
抵押借款	4,500,000.00	5,000,000.00
合计	4,500,000.00	5,000,000.00

### (2) 与借款相关的担保情况

上述借款是在公司与中国银行股份有限公司沂水支行签订的编号为“2016 年沂水中银额字第 053 号”《综合授信合同》项下申请的，该授信合同的担保合同为编号“2016 年沂水中银高额抵字第 053 号”的《最高额抵押合同》，据该抵押合同公司将土地证号为沂国用(2012)第 167 号的土地使用权及其上房产与其他土地附着物抵押给了该行。截至 2018 年末该等资产中的土地使用权账面原值为 222 万元，净值为 190.55 万元，房屋建筑物等土地附着物账面原值为 936.75 万元，净值为 723.19 万元。

## 11、应付账款

### (1) 应付账款列示

应付账款余额	期末余额	年初余额
应付账款	1,358,667.10	1,229,006.29
合计	1,358,667.10	1,229,006.29

(2) 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(3) 公司期末无应付持有公司 5%及以上表决权股东单位的应付账款。

## 12、应付职工薪酬

### (1) 分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	111,423.19	1,531,971.22	1,642,389.80	1,004.61
二、离职后福利-设定提存计划		158,548.54	158,548.54	
合计	111,423.19	1,690,519.76	1,800,938.34	1,004.61

### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	110,523.57	1,418,025.90	1,528,549.47	
2、职工福利费		31,447.00	31,447.00	
3、社会保险费		71,713.36	71,713.36	
其中：医疗保险费		52,211.53	52,211.53	
工伤保险费		11,023.24	11,023.24	
生育保险费		8,478.59	8,478.59	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	899.62	10,784.96	10,679.97	1,004.61
合计	111,423.19	1,531,971.22	1,642,389.80	1,004.61

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		152,613.52	152,613.52	
2、失业保险费		5,935.02	5,935.02	
合计		158,548.54	158,548.54	

13、应交税费

项目	期末余额	年初余额
应交企业所得税		
未交增值税		155,280.65
应交城市维护建设税		7,764.03
应交教育费附加		4,658.42
应交地方教育费附加		3,105.61
应交水利基金		776.40
应交城镇土地使用税	26,600.00	26,600.00
应交房产税	1,470.00	1,470.00
应交印花税	155.90	873.00
应交个人所得税	3,140.61	1,929.03
残疾人保障金	867.03	566.86
合计	32,233.54	203,024.00

14、其他应付款

性质	期末余额	年初余额
应付利息	6,462.50	8,156.25
应付员工报销款		7,702.65
合计	6,462.50	15,858.90

15、股本

(1) 股本情况

项目	年初余额	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	20,200,000.00						20,200,000.00

(2) 公司股份均为人民币普通股，每股面值 1 元。



## 16、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	92,642.26			92,642.26
合计	92,642.26			92,642.26

根据公司法、公司章程，公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金；法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%及以上后，可不再提取。

公司在提取法定盈余公积金后，股东大会决议可以提取任意盈余公积金；报告期内公司未提取任意盈余公积金。

## 17、未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	-2,662,066.80	-417,241.38
加：本年归属于公司股东的净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42
年末未分配利润	-4,306,716.46	-2,662,066.80

## 18、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本构成

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,762,724.59	18,705,639.00	20,311,642.88	16,600,377.95
其他业务	1,044,335.68	1,026,801.66	536,155.30	499,972.52
合计	23,807,060.27	19,732,440.66	20,847,798.18	17,100,350.47

### (2) 主营业务收入、成本按产品分类

项目名称	本期		上期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
湿强剂	13,940,387.06	11,636,768.18	15,136,900.26	12,003,535.37
湿胶剂	8,822,337.53	7,068,870.82	4,978,161.42	4,525,186.98
其他			196,581.20	71,655.60
合计	22,762,724.59	18,705,639.00	20,311,642.88	16,600,377.95

### (3) 2018 年向前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	占营业收入比例 (%)
山东仁丰特种材料股份有限公司	2,960,120.08	12.43
万国纸业太阳白卡纸有限公司	2,288,526.32	9.61
禹城市北辰新型材料有限公司	2,174,185.79	9.13
烟台大展纸业股份有限公司	1,811,074.70	7.61
万国纸业太阳生活纸有限公司	1,731,866.60	7.27
合计	10,965,773.49	46.05

## 19、税金及附加

项目	本期	上期
城建税	27,365.06	44,296.06
教育费附加	27,365.07	44,296.07
水利基金	5,506.51	5,356.55

其他税费	124,429.69	231,908.49
合计	184,666.33	325,857.17

## 20、销售费用

项目	本期	上期
办公费	9,539.25	49,124.00
差旅交通费	153,916.00	174,254.00
宣传推广费	87,935.51	93,396.22
运费	1,721,652.38	1,692,126.88
折旧	31,263.00	28,657.75
职工薪酬	373,314.58	376,852.88
装卸费		80.00
招待费		1,965.00
合计	2,377,620.72	2,416,456.73

## 21、管理费用

项目	本期	上期
折旧	344,802.11	327,602.18
摊销	44,400.00	40,700.00
残疾人保障金	10,404.36	6,235.46
水电费	12,308.83	20,187.28
办公费	181,912.89	257,749.46
通讯费	12,644.90	14,445.50
邮寄费	12,715.04	12,237.00
检测费	36,789.18	24,037.62
维修费	7,709.00	36,675.00
保险费	92,872.33	62,221.85
差旅费	25,994.09	21,438.56
交通费	85,155.71	83,973.82
工资与社保	442,905.78	403,446.23
业务招待费	23,003.00	42,046.00
中介费	526,469.30	337,425.98
合计	1,860,086.52	1,690,421.94

## 22、研发费用

项目	本期	上期
电费	33,267.08	37,381.13
折旧	17,925.76	34,243.03
材料	968,633.24	781,700.60
薪酬	337,735.76	370,349.35
差旅费	3,660.00	8,441.00
试验器材	897.33	207,906.17
办公费	4,865.10	22,532.35
设计与咨询费		223,356.99
合计	1,366,984.27	1,685,910.62

## 23、财务费用

### (1) 明细

项目	本期	上期
利息支出	282,000.66	309,985.43

减：利息收入	820.00	1,011.30
汇兑损失		4,765.80
现金折扣	15,048.35	67,000.00
手续费等	4,864.90	9,982.24
合计	301,093.91	390,722.17

(2) 公司与客户约定的收款方式一般为半年期的银行承兑汇票，当客户使用现金支付时，公司参照当时的贴现利率给予客户一定的现金折扣。

#### 24、资产减值损失

项目	本期	上期
计提坏账准备	-91,606.74	246,826.15
合计	-91,606.74	246,826.15

本年由于核销坏账且应收账款余额保持稳定，导致本年资产减值损失与去年相比减少较多。

#### 25、其他收益

项目	本期	上期
研发补助	100,000.00	
合计	100,000.00	

#### 26、营业外收入

项目	本期	上期
政府补助—新三板挂牌补助	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

上述补助全部为应计入当期损益的补助并计入了当期损益。

#### 27、营业外支出

项目	本期	上期
公益性捐赠	30,000.00	
其他	3,671.50	
合计	33,671.50	

#### 28、所得税费用

##### (1) 明细

项目	本期	上期
当期所得税费用		42,019.83
递延所得税费用	1,286,752.76	-825,353.92
合计	1,286,752.76	-783,334.09

(2) 截至今年公司连续三年出现经营亏损，考虑行业状况及公司情况，公司预计近三年的经营亏损恐难以用于抵扣将来的应纳税所得，因此，本年将以前因可抵扣亏损而确认的递延所得税资产予以转回，且没有就本期可抵扣亏损确认递延所得税资产。从而导致公司本年的所得税费用与上年相比大幅增加。

#### 29、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
----	----	----

财务费用—利息收入	1,600,000.00	
收到的往来款	820.00	1,011.30
合计	1,600,820.00	1,011.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
现金支付的营业费用、管理费用、押金	3,081,827.87	4,270,125.89
非融资性财务费用	4,864.90	9,982.24
合计	3,086,692.77	4,280,108.13

(3) 现金流量表补充资料

项目	本期	上期
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42
加：资产减值准备	-91,606.74	246,826.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	926,171.65	921,589.02
无形资产摊销	44,400.00	44,400.00
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）		19,412.44
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）	282,000.66	314,751.23
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）	1,286,752.76	-825,353.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,638,491.70	875,112.32
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,244,753.11	1,737,541.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-178,497.51	-918,931.18
其他		927,930.51
经营活动产生的现金流量净额	1,230,832.57	1,098,452.61
<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	111,245.00	20,357.10
减：现金的期初余额	20,357.10	80,945.95
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	90,887.90	-60,588.85

(4) 现金及现金等价物构成

项目	本期	上期
一、现金	111,245.00	20,357.10
其中：库存现金	69,571.86	92.52
可随时用于支付的银行存款	41,673.14	20,264.58
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	111,245.00	20,357.10

## 七、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1、公司实际控制人情况

姓名	性质	直接持有股权比例（%）	直接持有的表决权比例（%）
李庆同	自然人	81.68	81.68

#### 2、其他关联方情况

名称	其他关联方与公司关系
李庆勇	关键管理人员
李旨安	关键管理人员
刘明田	关键管理人员
张朝波	关键管理人员
李文杰	关键管理人员
祝金忠	关键管理人员
柳红梅	关键管理人员
丁来民	关键管理人员
淄博同创助剂有限公司	.与公司受同一人控制的企业
沃特瑞（天津）国际贸易有限公司	.与公司受同一人控制的企业
天津迈乐恩进出口贸易有限公司	.与公司受同一人控制的企业

### （二）关联方交易事项

除员工薪酬事项外公司 2018 年未与关联方发生关联交易。

## 八、或有事项

公司无需要披露的或有事项。

## 九、承诺事项

公司期末无重大承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

公司无需要说明的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### （一）非经常性损益明细表

项目	本期	上期
处置非流动资产损益		-19,412.44
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,600,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,671.50	
其中：营业外支出	33,671.50	
小计	1,566,328.50	-19,412.44
减：所得税影响额	229,898.55	-2,911.87
非经常性损益净额	1,336,429.95	-16,500.57
净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42
扣除非经常性损益后的净利润	-2,981,079.61	-2,228,324.85

### （二）每股收益和净资产收益率

#### （1）每股收益

项目	本期	上期
归属于公司股东的净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42
非经常性损益	1,336,429.95	-16,500.57
归属于公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	-2,981,079.61	-2,228,324.85
期初股份总数	20,200,000.00	20,200,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）		
发行新股或债转股等增加股份数（II）		
增加股份（II）下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期因回购或缩股等减少股份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	12	12
发行在外的普通股加权平均数	20,200,000.00	20,200,000.00
<b>基本每股收益（I）</b>	<b>-0.08</b>	<b>-0.11</b>
<b>基本每股收益（II）</b>	<b>-0.15</b>	<b>-0.11</b>
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息		
所得税率		
转换费用		
可转换公司债券、认股权证、期权行权增加股份数		
<b>稀释每股收益（I）</b>	<b>-0.08</b>	<b>-0.11</b>
<b>稀释每股收益（II）</b>	<b>-0.15</b>	<b>-0.11</b>

**（2）加权平均净资产收益率**

项目	本期	上期
营业利润	-1,824,225.40	-3,028,159.51
归属于公司股东的净利润	-1,644,649.66	-2,244,825.42
非经常性损益	1,336,429.95	-16,500.57
归属于公司股东扣除非经常性损益后的净利润	-2,981,079.61	-2,228,324.85
归属于公司股东的期末净资产	15,985,925.80	17,630,575.46
<b>全面摊薄净资产收益率（I）</b>	<b>-10.29%</b>	<b>-12.73%</b>
<b>全面摊薄净资产收益率（II）</b>	<b>-18.65%</b>	<b>-12.64%</b>
归属于公司股东的期初净资产	17,630,575.46	19,875,400.88
发行新股或债转股等新增的、归属于公司股东的净资产		
归属于公司股东、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
回购或现金分红等减少的、归属于公司股东的净资产		
归属于公司股东、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	12	12
归属于公司股东的净资产加权平均数	16,808,250.63	18,752,988.17
<b>加权平均净资产收益率（I）</b>	<b>-9.78%</b>	<b>-11.97%</b>
<b>加权平均净资产收益率（II）</b>	<b>-17.74%</b>	<b>-11.88%</b>

各指标的计算公式为：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司

普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E0为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0为报告期月份数；Mi为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Ek为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P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为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] \div (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$ 。

其中：P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。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

### 十三、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 4 月 18 日经董事会审议批准报出。

山东同创精细化工股份有限公司

2019-4-19

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