证券代码：872275　　证券简称：松华新材　　主办券商：东莞证券

松华新材

NEEQ : 872275

浙江松华新材股份有限公司

年度报告

2018

公司年度大事记

知识产权管理体系认证证书

兹证明

浙江松华新材股份有限公司

知识产权管理体系符合标准：GB/T 29490-2013

通过认证范围：

中规（北京）认证有限公司

2018 年 6 月公司通过知识产权管理体系认证

浙江松华新材股份有限公司

中国塑料加工业优秀科技创新企业

中国塑料加工工业协会

二〇一八年十月

2018 年 10 月公司被中国塑料加工工业协会评为中国塑料加工业优秀科技创新企业

目 录

第一节 声明与提示 5

第二节 公司概况 6

第三节 会计数据和财务指标摘要 8

第四节 管理层讨论与分析 11

第五节 重要事项 22

第六节 股本变动及股东情况 24

第七节 融资及利润分配情况 26

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 27

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 37

释义

释义项目		释义
松华新材、公司、本公司、股份公司	指	浙江松华新材股份有限公司
松源回收	指	德清松源废旧物资回收有限公司
股东大会	指	浙江松华新材股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江松华新材股份有限公司董事会
监事会	指	浙江松华新材股份有限公司监事会
高级管理人员	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《浙江松华新材股份有限公司章程》
审计报告	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	东莞证券股份有限公司
报告期	指	2018 年度
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。

公司负责人杨成刚、主管会计工作负责人章王菊及会计机构负责人（会计主管人员）章王菊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（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	□是 √否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √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
原材料价格波动的风险	公司主营业务成本中材料成本比重较大，2018 年度、2017 年度、2016 年度直接材料占比主营业务成本的比重分别为 82.20%、83.49%、82.31%。未来若公司主要原材料价格上涨，将会对毛利率以及未来盈利能力产生不利影响。
应收账款坏账的风险	2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司应收账款余额分别为 800.34 万元、1,008.40 万元、947.92 万元，金额较大；截至 2018 年 12 月 31 日，账龄 2 年以上应收账款 58.52 万元，占比 7.31%，应收账款坏账的风险较大；若应收账款发生坏账损失，将对公司经营业绩产生负面影响。
存货余额过高的风险	2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司存货账面余额分别为 2,614.63 万元、2,484.98 万元、1,861.82 万元；存货账面价值占资产总额的比例别为 44.28%、44.47%、36.11%，公司存货较多，主要为 PTFE 产成品和原材料，若 PTFE 产品和原料的价格大幅下降，公司存在存货跌价的风险。
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	浙江松华新材股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG SONGHUA NEW MATERIAL CO.LTD/SONGHUA NEW MATERIA
证券简称	松华新材
证券代码	872275
法定代表人	杨成刚
办公地址	德清县阜溪街道回山路 27 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐晓瑛
职务	总经理助理、董事会秘书
电话	0572-8082488
传真	0572-8084338
电子邮箱	office@zjsonghua.com
公司网址	www.zjsonghua.com
联系地址及邮政编码	德清县阜溪街道回山路 27 号 313200
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	德清县阜溪街道回山路 27 号

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 年 11 月 3 日
挂牌时间	2017 年 11 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料板、管、型材制造（C2922）
主要产品与服务项目	聚四氟乙烯及其他塑料制品的研发、生产及销售，主要产品包括聚四氟乙烯板材、棒材、管材及生料带和其他塑料板材、棒材、管材等。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	14,880,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨成刚
实际控制人及其一致行动人	杨成刚、杨根源

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	91330521781813046A	否
注册地址	德清县阜溪街道回山路 27 号	否
注册资本（元）	14,880,000	否

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	曾伟、顾春美
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 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	63,116,948.24	52,683,493.63	19.80%
毛利率%	20.35%	29.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,410,455.58	4,678,016.18	-27.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,108,070.55	3,918,352.36	-71.72%
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）	15.39%	25.83%	-
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）	5%	21.63%	-
基本每股收益	0.23	0.31	-25.81%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	59,045,911.14	55,879,613.09	5.67%
负债总计	35,183,681.59	35,427,839.12	-0.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,862,229.55	20,451,773.97	16.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	1.37	16.68%
资产负债率%（母公司）	56.99%	61.35%	-
资产负债率%（合并）	59.59%	63.40%	-
流动比率	1.31	1.22	-
利息保障倍数	4.50	5.50	-

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	3,748,206.39	3,193,932.08	17.35%
应收账款周转率	6.98	5.39	-
存货周转率	1.92	1.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.67%	9.99%	-
营业收入增长率%	19.8%	35.84%	-
净利润增长率%	-27.10%	323.61%	-

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	14,880,000.00	14,880,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,137.96
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。	2,739,276.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,510.91
非经常性损益合计	2,708,627.28
所得税影响数	406,242.25
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,302,385.03

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	234,758.69	0.00		
应收账款	7,416,934.66	0.00		
应收票据及应收账款	0.00	7,651,693.35		
应付票据	3,940,587.00	0.00		
应付账款	5,016,486.03	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	8,957,073.03		
管理费用	7,094,023.61	4,797,378.69		
研发费用	0.00	2,296,644.92		

第四节　管理层讨论与分析

一、　业务概要

商业模式

（一）研发模式

公司的研发包括新产品研发和生产设备研发，新产品研发是公司根据客户提供的性能要求、技术参数等进行新产品的设计开发，同时公司会根据行业发展趋势，研究开发新的产品类别；生产设备研发是公司为了优化生产工艺、改进产品质量和提高生产效率，设计开发新生产设备或改进现有生产设备。

研发模式除了自主研发外，公司还与华东理工大学、浙江机电学院建立了研发项目的校企合作关系，在部分产品研发项目中，公司与高校签订技术开发合同，充分利用高校在特定领域的知识专长，解决技术难题。

（二）采购模式

公司的采购采用 “以产定购，合理库存”的模式，根据生产订单和库存状况确定采购需求，公司在物料采购方面已经建立 ERP 管理体系，实现了公司内部采购资源与信息共享，与主要供应商形成了稳定的合作关系，采购渠道稳定，可以满足公司生产经营需要。

公司建立了供应商管理制度，并在实际经营过程中取得了良好的管理效果，保证了公司物料及产品品质。新供应商的开发时，采购部会就每类原材料选取三至四家符合条件的供应商，所采购的原材料先由技术中心分别进行小批量试用，最后选取试用在公司产品上使产品特性最稳定、与之最契合的原材料供应商进行合作。

公司建立了合理库存管理制度，公司主要原材料为 PTFE 树脂、PE 再生颗粒料、PA 再生颗粒、及 POM 再生颗粒等的价格波动较大，公司采购部门每日跟踪原料市场的价格，同时根据原材料市场的价格变动和客户订单的原料需求情况，合理调整库存量。

（三）生产模式

主要是公司采用“订单生产”和“库存生产”相结合的生产模式，一般情况，生产部根据已签署的销售订单，结合库存情况、人员及车间状况编制生产计划。生产过程中，公司质检人员会对生产全程进行监控并对生产中的产品进行抽检，产品生产完成后进行入库质量检测，检测不合格的产品标记进入处理品仓库，检验合格的产品则进行成品打包入库，并按照销售订单与客户进行交货。在销售淡季，公司采用库存生产，根据往年销售和市场预测情况，生产一些通用规格的产品，提前备货。公司产品生产主要为自主生产，另外有少量特殊规格制品和异形件采用委外的方式进行加工。

（四）销售模式

公司销售部设有内贸部及外贸部，内贸部主要负责国内的销售渠道开发以及市场推广，外贸部负责国外市场的推广以及国外客户的维护。公司主要通过参加国内外相关产品展销会、网络搜索等方式来开

拓客户。展会渠道公司平均每年参加 6-7 次国内外展会，通过展会推介公司产品，收集客户信息。网络渠道主要通过阿里巴巴平台、百度搜索、慧聪网等网络平台进行产品推广。

公司在国外的销售区域包括波兰、印度、巴基斯坦、越南、印度尼西亚、阿联酋及哥伦比亚等国，在国内的销售区域主要集中在华东地区和华南地区。主要销售方式采取直接商务洽谈形式，通过洽谈与客户确定规格、品质、价格、交货期、付款方式等内容。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司所处聚四氟乙烯及其他塑料制品行业是充分竞争行业，为保证企业能够长久持续经营，公司将进一步提升核心竞争力，提高产品利润率。公司将积极推进稳健的市场开拓计划，提升公司的市场占有率，力争成为行业前列的聚四氟乙烯制品提供商。公司始终贯彻“以产品研发为核心”的发展战略，以市场需求为导向，结合自身技术优势和未来行业发展趋势，加强与科研院所的合作，不断提高产品品质、丰富产品种类，提高市场快速反应能力。

公司 2018 年年度财务总体运营平稳，公司实现收入 6,311.69 万元，同比上年增长 19.80%，实现净利润 341.05 万元，同比上年减少 126.75 万元。公司各项财务指标逐步趋于合理，资产负债结构得到进一步改善。

(二) 行业情况

全球聚四氟乙烯塑料行业整体处于稳步发展阶段。聚四氟乙烯塑料具有优异的耐化学性、热稳定性、耐候性、耐温性、不粘性、阻燃性和自润滑性，因此，被广泛应用于电子电气、航天、化工、机械、仪器、仪表、建筑等行业。聚四氟乙烯行业最初主要集中在欧美、日本等发达地区，随着这些地区经济发展、人力资源等成本的提升，部分企业逐步将工厂迁往发展中国家。

近年来，伴随着国内电子电气、航天、化工、机械、仪器、仪表、建筑等下游产业的发展，国内市场上聚四氟乙烯塑料的市场需求被逐渐打开。国内聚四氟乙烯塑料生产企业开始产生并获得发展。未来，随着聚四氟乙烯塑料应用的进一步普及，对其的需求将会进一步增加，国内的聚四氟乙烯塑料行业也将获得进一步的发展。

目前在国内，专注于聚四氟乙烯塑料研发和生产的企业较少，规模普遍较小，占据行业主导地位的仍然是杜邦、大金、苏威、3M 等大型跨国公司。总体而言，目前我国国内聚四氟乙烯塑料生产行业仍处于初步发展阶段。近年来，我国塑料制品行业保持稳中渐升。中国塑料加工工业协会公布的数据显示，2017 年，全国塑料制品行业汇总统计企业累计完成产量 7515.54 万吨，同比增长 3.44%，增速高于上年同期 0.78 个百分点。

近年来，全球氟塑料市场的规模呈现上升趋势，2015 年全球氟塑料市场规模为 49.565 亿美元，其中聚四氟乙烯（PEFE）为 20.652 亿元，占全球塑料总规模的 41.67%，居第一位。预计 2020 年全球氟塑料市场规模为 64.575 亿美元，2015 年-2020 年的年复增长率预计为 5.4%。

(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	7,623,110.52	12.91%	4,625,840.59	8.28%	64.79%
应收票据与应收账款	5,671,898.53	9.61%	7,651,693.35	13.69%	-25.87%
存货	26,146,329.40	44.28%	24,724,689.51	44.25%	5.75%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	13,141,602.62	22.26%	12,463,975.03	22.31%	5.44%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	19,750,000.00	33.45%	19,750,000.00	35.34%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

公司总资产由上年末的 5,587.96 万元增长为 5,904.59 万元，增长 316.63 万元，同比增长 5.67%，主要是由于货币资金较上年同期增长了 299.73 万元，同比增长 64.69%，一方面公司 18 年度应收账款回

笼情况良好，另一方面大供应商基本以银行承兑汇票支付货款，其他货币资金较上年同期增长。

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	63,116,948.24	-	52,683,493.63	-	19.80%
营业成本	50,274,231.96	79.56%	37,403,199.99	71.00%	34.41%
毛利率%	20.35%	-	29.00%	-	-
管理费用	3,827,536.67	6.06%	4,797,378.69	9.11%	-20.22%
研发费用	2,707,113.59	4.36%	2,296,644.92	4.29%	17.87%
销售费用	3,096,034.98	4.91%	2,487,774.96	4.72%	24.45%
财务费用	1,237,620.16	1.96%	1,222,994.88	2.32%	1.20%
资产减值损失	159,822.03	0.25%	-96,994.51	-0.18%	264.77%
其他收益	2,739,276.15	4.34%	904,600.00	1.72%	202.82%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-5,137.96	-0.01%	-5,652.44	-0.01%	-9.10%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
营业利润	3,975,146.98	6.30%	4,984,113.83	9.46%	-25.38%
营业外收入	3,237.32	0.01%	439.36	0.00%	636.83%
营业外支出	28,748.23	0.05%	5,664.78	0.01%	407.49%
净利润	3,410,455.58	5.40%	4,678,016.18	8.88%	-27.10%

项目重大变动原因：

公司营业收入由上年度的 5,268.35 万元增长为 6,311.69 万元，增长 1,043.34 万元，同比增长 19.80%,由于公司接到了新客户订单以及德清县华尔泰塑业有限公司等客户订单的增加。公司营业成本由上年度的 3,740.32 万元增长为 5,027.42 万元，同比增长 34.41%，营业成本的增加是库存原材料价格较高和员工成本的增加造成的。产生营业利润和净利润分别下降了 100.90 万元和 126.75 万元，一方面是由于本年度原材料的价格出现了来回震荡波动，导致公司签订订单的毛利率较上年有所下降，员工职工薪酬的增加也是毛利率下降的另一原因。公司管理费用由上年度的 479.74 万元下降为 382.75 万元，降低 96.99 万元，同比下降 20.22%，主要是由于去年同期支付公司新三板上市发生的中介机构费用。公司其他收益有由上年度的 90.46 万元上涨为 273.93 万元，主要由于本年度公司获得了新三板上市的补助收入。

(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	63,089,815.76	52,683,493.63	19.77%
其他业务收入	27,132.48	8,042.74	203.40%
主营业务成本	50,079,158.44	37,403,199.99	33.90%
其他业务成本	195,073.52	2,364.55	8149.92%

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%
PTFE 制品	46,279,545.55	73.35%	38,236,744.83	72.58%
PE 制品	10,808,113.20	17.13%	9,131,327.88	17.33%
尼龙制品	862,868.22	1.36%	1,083,705.00	2.06%
POM 制品	350,156.67	0.56%	712,849.57	1.35%
其他	4,789,132.12	7.59%	3,518,866.36	6.68%
总计	63,089,815.76	100.00%	52,683,493.63	100.00%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

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%
境内	28,710,267.81	45.51%	26,050,448.52	49.45%
境外	26,633,045.11	54.49%	26,633,045.11	50.55%
合计	63,089,815.76	100.00%	52,675,450.89	100.00%

收入构成变动的原因：

收入产品构成中，公司 PTFE 制品的收入占比由上年的 72.58%上涨为 73.35%，主要是由于 PTFE 产品的销量的增加。

收入区域构成中，公司境内收入的占比由去年的 49.45%下降为本年的 45.51%，主要是由于国内客户相对国外客户对 PTFE 产品价格更敏感，价格波动较为大时，会采取观望措施。

(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	九江奥泰橡塑有限公司	5,334,120.52	8.45%	否
2	K31-泰国聚合物提供有限公司	3,196,803.02	5.07%	否
3	上海麦倍电子科技有限公司	2,881,233.07	4.57%	否

4	D15-印尼 PT.TANGGUH 公司	2,193,144.25	3.48%	否
5	D02-哥伦比亚 COMPANIA SURTIFERCOL 有限公司	1,961,000.79	3.11%	否
合计		15,566,301.65	24.68%	-

(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	德清松源废旧物资有限公司	15,508,658.73	30.34%	是
2	浙江四方塑料有限公司	7,618,320.00	14.90%	否
3	江西理文化工有限公司	7,521,900.00	14.72%	否
4	山东东岳高分子材料有限公司	6,335,000.00	12.39%	否
5	山东华氟化工有限公司	5,805,000.00	11.36%	否
合计		42,788,878.73	83.71%	-

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	3,748,206.39	3,193,932.08	17.35%
投资活动产生的现金流量净额	-1,264,375.87	-1178758.74	7.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,128,163.62	-1,161,337.93	-2.86%

现金流量分析：

公司经营活动产生的现金流量净额增长了 55.43 万元，同比增长了 17.35%，主要是由于公司本年度销售额增长，应收账款的回款情况较好。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司拥有德清松源废旧物资回收有限公司和德清易格进出口有限公司 2 家全资子公司，松源回收注册资本为 50 万元，公司持有其 100%股份，松源回收拥有聚四氟乙烯废旧料回收的专门资质，专门从事废聚四氟乙烯回收，收购聚四氟乙烯废旧料后，不进行生产加工处理活动直接将其全部销售给松华新材用于生产聚四氟乙烯再生粉。报告期内，松源回收实现营业收入 1,170.70 万元，净利润-41.27 万元。易格进出口注册资本为 50 万元，公司持有其 100%股份，主要经营货物进出口、技术进出口，不进行生产加工处理活动，报告期内，易格进出口实现营业收入 0.00 万元，净利润 -3.23 万元。

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

（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

财政部于2018年6月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表。

（七） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期合并报表增加了德清易格进出口有限公司。

（八） 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税，解决就业，对国家税收和促进就业的政策做出了自己应有的贡献。

公司积极参与社会公益活动，2018 年 10 月 11 日向德清县慈善总工会捐赠 5,000 元，2018 年 12 月 25 日向德清县红十字会捐赠 20,000 元。

三、 持续经营评价

（一） 主营业务盈利能力方面

公司主要业务为聚四氟乙烯及其他塑料制品的研发、生产及销售，主要产品包括聚四氟乙烯板材、棒材、管材及生料带和其他塑料板材、棒材、管材等。2018 年度、2017 年度和 2016 年度营业收入分别为 6,311.69 万元 5,268.35 万元及 3,878.27 万元，毛利率分别是 20.35%、29.00%和 25.47%。在收入保持稳定增长的情况下，但由于 2018 年度原材料价格的波动导致本年度毛利率有所下降。

（二） 研发能力方面

公司始终贯彻“以产品研发为核心”的发展战略，以市场需求为导向，结合自身技术优势和未来行业发展趋势，加强与科研院所的合作，不断提高产品品质、丰富产品种类，提高市场快速反应能力。一方面，公司努力研发耐高温、耐磨、抗蠕变、润滑等性能更高的产品，继续加强与下游客户的合作交流，把握聚四氟乙烯产品设计趋势，加大在耐高温、耐磨、抗蠕变、润滑性能更高的产品设计方向的投入。

这些产品的开发有助于公司加强技术优势并提高公司产品竞争力和盈利能力。

另一方面，提前布局聚四氟乙烯产品应用新领域，随着聚四氟乙烯产品应用领域越来越广泛，公司根据聚四氟乙烯产品应用的发展趋势，公司进行了耐用抗腐蚀聚乙烯集装箱垫板、改性聚四氟乙烯防静电膜、碳纤维改性聚四氟乙烯反应塔填料等产品的研发，在这些领域提前进行了布局。

目前，公司持有发明专利 16 项，实用新型专利 22 项。公司一方面根据客户提供的性能要求、技术参数等进行新产品的设计开发，同时公司会根据行业发展趋势，研究开发新的产品类别。除了自主研发外，公司还与华东理工大学、浙江机电学院建立了研发项目的校企合作关系，在部分产品研发项目中，公司与高校签订技术开发合同，充分利用高校在特定领域的知识专长，解决技术难题。

（三） 市场开发能力方面

公司主要通过参加国内外相关产品展销会、网络搜索等方式来开拓客户。展会渠道公司平均每年参加 6-7 次国内外展会，通过展会推介公司产品，收集客户信息。网络渠道主要通过阿里巴巴平台、百度搜索、慧聪网等网络平台进行产品推广。聚四氟乙烯塑料的下游产业对聚四氟乙烯塑料需求增长，公司现有产品的销售收入也将继续增长。

近年来，公司不断加强新产品的研究开发，开拓了聚四氟乙烯生料带、聚四氟乙烯塑料异形件等新产品市场，随着生产技术的不断提高和生产规模的扩大，新产品的市场将越来越大。

综上，公司具有持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

（1）新产品不断开发

聚四氟乙烯行业的任务是实现对传统材料和进口材料的替代，随着聚四氟乙烯产品的应用推广，未来将开发出越来越多的新型功能的聚四氟乙烯产品，其中，可熔性聚四氟乙烯、乙烯－四氟乙烯共聚物、全氟醚橡胶、聚三氟氯乙烯、特种和改性聚四氟乙烯是新产品开发方向。

（2）新技术不断升级

聚四氟乙烯制品的用途越来越广泛，新产品对为聚四氟乙烯产品性能的要求也越来越高，新的聚四氟乙烯产品生产技术不断推出，其中聚四氟乙烯共混改性技术、表面改性技术和填充改性技术将是物理改性技术发展的方向。有机氟新材料今后技术突破的重点将是氟树脂功能与配方设计，含氟烯醚等特种含氟功能单体的制备和提纯、含氟烯醚型特种单体共聚改性技术，微量引发技术、多元共聚技术，新型

引发剂、调节剂应用技术，洁净后处理技术，专用聚合反应的冷模技术和工程放大技术，高效连续干燥、洗涤后处理装备技术，氟树脂端基稳定化技术，氟树脂加工应用技术和全氟辛酸铵加工应用技术。

（二） 公司发展战略

公司所处聚四氟乙烯及其他塑料制品行业是充分竞争行业，为保证企业能够长久持续经营，公司将进一步提升核心竞争力，提高产品利润率。公司将积极推进稳健的市场开拓计划，提升公司的市场占有率，力争成为行业前列的聚四氟乙烯制品提供商。

(三) 经营计划或目标

1、产品研发措施

公司始终贯彻“以产品研发为核心”的发展战略，以市场需求为导向，结合自身技术优势和未来行业发展趋势，加强与科研院所的合作，不断提高产品品质、丰富产品种类，提高市场快速反应能力。

（1）研发耐高温、耐磨、抗蠕变、润滑等性能更高的产品

公司将继续加强与下游客户的合作交流，把握聚四氟乙烯产品设计趋势，加大在耐高温、耐磨、抗蠕变、润滑性能更高的产品设计方向的投入。这些产品的开发有助于公司加强技术优势并提高公司产品竞争力和盈利能力。

（2）布局聚四氟乙烯产品应用新领域

聚四氟乙烯产品应用领域越来越广泛，公司根据聚四氟乙烯产品应用的发展趋势，公司进行了耐用抗腐蚀聚乙烯集装箱垫板、改性聚四氟乙烯防静电膜、碳纤维改性聚四氟乙烯反应塔填料等产品的研发，在这些领域提前进行了布局。

2、生产制造措施

（1）提高生产效率，降低产品损耗率

公司不断加强了生产车间的管理，完善了车间生产员工的绩效考核制度，有效提升了车间的生产效率和降低了产品损耗率，使得单位产品的原料消耗和制造费用有了较大下降。公司将继续加强生产车间的管理，进一步提高生产效率和降低产品损耗率。

（2）推广自动化机器设备

随着国内人口红利的逐渐消失，用工成本呈现上升趋势。对此，公司一直积极推进自动化设备的研发和应用。通过投入使用生料带自动复卷机、聚四氟乙烯自动磨粉机等节约劳动力成本投入。

(四) 不确定性因素

无

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格波动的风险

公司主营业务成本中材料成本比重较大，2018 年度、2017 年度、2016 年度直接材料占比主营业务成本的比重分别为 82.20%、83.49%、82.31%。未来若公司主要原材料价格上涨，将会对毛利率以及未来

盈利能力产生不利影响。针对此风险，公司将及时了解行情信息对原材料采取预订和单价锁定等措施，保障原材料的采购价格基本稳定，减少原材料价格波动给公司带来的风险。

2、应收账款坏账的风险

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司应收账款余额分别为 800.34 万元、1,008.40 万元、947.92 万元，金额较大；截至 2018 年 12 月 31 日，账龄 2 年以上应收账款 58.52 万元，占比 7.31%，应收账款坏账的风险较大；若应收账款发生坏账损失，将对公司经营业绩产生负面影响。针对此风险，公司将加强应收账款的催讨力度，及时回拢应收账款。

3、存货余额过高的风险

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司存货账面余额分别为 2,614.63 万元、2,484.98 万元、1,861.82 万元；存货账面价值占资产总额的比例别为 44.28%、44.47%、36.11%，公司存货较多，主要为 PTFE 产成品和原材料，若 PTFE 产品和原料的价格大幅下降，公司存在存货跌价的风险。针对此风险，公司对非常规产品采取以销定产的生产模式，同时加大销售力度，减少库存量。

（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	□是 √否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五. 二. (二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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) 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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	904,852.65
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	23,500,000.00	15,489,740.00

（三） 承诺事项的履行情况

1.承诺事项：《规范关联交易承诺函》，承诺人：公司、全体股东以及全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员；履行情况：履行

2.承诺事项：《避免同业竞争承诺函》，承诺人：公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员和核心技术人员；履行情况：履行

3.承诺事项：《避免资金占用的承诺》，公司实际控制人杨成刚、杨根源、持有公司 5%以上股份的股东及董事、监事、高级管理人员、核心技术人员；履行情况：履行

4.承诺事项：《关于董事、监事、高级管理人员的诚信状况的承诺》，承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；履行情况：履行

5.承诺事项：《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》，承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；履行情况：履行

6.承诺事项：《关于员工社会保险及住房公积金事项的承诺函》，承诺人：公司实际控制人杨成刚、杨根源；履行情况：履行

7.承诺事项：《实际控制人出具的相关承诺》，承诺人：公司实际控制人杨成刚、杨根源；履行情况：履行

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	6,342,487.79	10.74%	银行抵押贷款
无形资产	抵押	3,141,405.97	5.32%	银行抵押贷款
其它货币资金	冻结	3,791,896.53	6.42%	银行存款作为保证金开具银行承兑
总计	-	13,275,790.29	22.48%	-

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	0.00	0.00%	4,361,464.00	4,361,464.00	29.31%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	2,688,011.00	2,688,011.00	18.06%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	3,506,175.00	3,506,175.00	23.56%
	核心员工	0.00	0.00%	2,060,206.00	2,060,206.00	13.85%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,880,000.00	100.00%	30,000.00	10,518,536.00	70.69%
	其中：控股股东、实际控制人	10,722,045.00	72.05%	30,000.00	8,064,034.00	54.19%
	董事、监事、高管	13,994,711.00	94.05%	0.00	10,518,536.00	70.69%
	核心员工	10,772,061.00	72.39%	0.00	8,741,855	58.75%
总股本		14,880,000.00	-	4,391,464.00	14,880,000.00	-
普通股股东人数		30				

(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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨成刚	8,010,761.00	30,000.00	8,040,761.00	54.04%	6,030,571.00	2,010,190.00
2	杨根源	2,711,284.00	0.00	2,711,284.00	18.22%	2,033,463.00	677,821.000
3	沈萍萍	1,620,528.00	0.00	1,620,528.00	10.89%	1,215,396.00	405,132.00
4	杨丽丽	1,602,122.00	0.00	1,602,122.00	10.76%	1,201,592.00	400,530.00
5	沈国华	300,098.00	0.00	300,098.00	2.02%	0	300,098.00
合计		14,244,793.00	30,000.00	14,274,793.00	95.93%	10,481,022.00	3,793,771.00

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东杨根源是杨成刚和杨丽丽的父亲，股东杨丽丽是杨成刚的姐姐，股东沈国华是杨成刚的岳父。

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

(一) 控股股东情况

杨成刚持有公司 54.04%股份，为公司的控股股东。杨成刚 1986 年 2 月生，男，中国国籍，无境外永久居留权。2013 年 7 月毕业于江南大学，大专学历。2008 年 3 月至 2013 年 12 月就职于松华有限，担任技术部长；2014 年 1 月至 2017 年 5 月就职于松华有限，担任董事、总经理；2017 年 6 月至今就职于松华新材，担任董事、总经理。

(二) 实际控制人情况

序号	股东名称	职务	持股数	持股比例%
1	杨根源	董事长	2,711,284.00	18.22%
2	杨成刚	董事、总经理	8,040,761.00	54.04%
合计		—	10,752,045.00	72.26%

公司实际控制人为杨根源和杨成刚父子，杨成刚和杨根源签订了《股东一致行动协议》，两人合计持有公司 10,752,045 股股份，合计占公司总股本的比例为 72.26%；杨成刚担任公司董事、总经理，杨根源担任公司董事、董事长，两人共同负责公司业务发展方向、市场开拓及实际经营决策等重要事项，对公司董事、高级管理人员的任命以及公司的经营决策构成重大影响。

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
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	1,000,000.00	5.06%	2017/04/12-2018/04/12	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	1,000,000.00	5.44%	2018/04/10-2019/04/09	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	2,000,000.00	5.01%	2017/05/15-2018/05/14	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	2,000,000.00	5.44%	2018/05/17-2019/12/16	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	2,000,000.00	5.01%	2018/12/17-2019/12/16	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	3,500,000.00	5.01%	2017/07/19-2018/07/12	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	3,500,000.00	5.44%	2018/06/27-2019/06/26	否
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清	3,500,000.00	5.01%	2018/12/24-2019/12/23	否

	支行				
抵押保证借款	中国工商银行股份有限公司德清支行	3,500,000.00	5.22%	2018/08/22-2019/08/21	否
保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	2,000,000.00	6.09%	2017/05/19-2018/05/18	否
保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	2,000,000.00	6.09%	2018/05/18-2019/05/17	否
抵押保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	3,200,000.00	5.8725%	2017/06/26-2018/06/11	否
抵押保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	3,200,000.00	5.8725%	2018/04/06-2019/06/15	否
保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	1,500,000.00	6.09%	2017/11/02-2018/11/01	否
保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	1,500,000.00	5.8725%	2018/11/02-2019/11/01	否
质押借款	浙江德清农村商业银行股份有限公司	2,800,000.00	6.96%	2017/07/05-2018/07/04	否
质押借款	浙江德清农村商业银行股份有限公司	2,800,000.00	7.44%	2018/07/03-2019/07/02	否
抵押保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	250,000.00	5.8725%	2017/10/24-2018/10/18	否
抵押保证借款	湖州银行股份有限公司德清支行	250,000.00	5.8725%	2018/10/18-2019/10/17	否
合计	-	41,500,000.00	-	-	-

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
杨根源	董事长	男	1959 年 7 月	小学	3 年	是
杨成刚	董事、总经理	男	1986 年 2 月	大专	3 年	是
徐晓瑛	董事、董事会秘书	女	1971 年 11 月	大专	3 年	是
沈萍萍	董事	女	1987 年 10 月	本科	3 年	是
章王菊	董事、财务负责人	女	1986 年 9 月	本科	3 年	是
杨丽丽	监事会主席	女	1983 年 12 月	大专	3 年	是
冯红芬	监事	女	1975 年 4 月	大专	3 年	是
许佩晶	职工代表监事	女	1986 年 11 月	本科	3 年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

公司董事长杨根源与公司董事兼总经理杨成刚为父子关系；公司监事会主席杨丽丽与公司董事长杨根源为父女关系，与公司董事兼总经理杨成刚为姐弟关系。

除了上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在配偶关系、三代以内直系或旁系亲属关系。

（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
杨根源	董事长	2,711,284	0	2,711,284	18.22%	0
杨成刚	董事、总经理	8,010,761	30,000	8,040,761	54.04%	0
徐晓瑛	董事、董事会秘书	10,003	0	10,003	0.07%	0
沈萍萍	董事	1,620,528	0	1,620,528	10.89%	0
杨丽丽	监事会主席	1,602,122	0	1,602,122	10.77%	0
冯红芬	监事	10,003	0	10,003	0.07%	0
许佩晶	职工代表监	30,010	0	30,010	0.20%	0

	事					
合计	-	13,994,711.00	30,000	14,024,711.00	94.26%	0

（三） 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	25	25
销售人员	9	9
技术人员	12	12
财务人员	5	5
生产人员	62	59
员工总计	113	110

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	10	11
专科	12	13
专科以下	91	86
员工总计	113	110

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、公司人力资源制定了详细的入职培训和岗位培训方案，形式多样、领域宽泛、层次丰富地开展各类员工培训工作，其中包括：新员工入职培训、技术人员的专项培训、在职人员的执行力培训、各级管理人员的领导力培训等全方位培训。同时还定期组织开展文艺演出、体育比赛、团队拓展活动等丰富多彩的业余生活，不断提高公司员工的团队意识、整体素质，进一步强化了公司的凝聚力、战斗力和创新能力。

2、薪酬制度

公司根据本行业的特点，制定了良好的薪酬管理制度，完善了薪酬管理体系，根据各个岗位的要求制定了薪酬标准，在规定的时间按月足额发放。公司管理层实行绩效考核，按月发放固定部分的工资，绩效薪酬根据完成工作计划的情况分别按季度、年度发放。由于公司的薪酬制度和体系在本地区具备一定的竞争力，吸引大批优秀人才的汇集，为公司各项业务的发展起到了积极的推动作用.公司仍在不断地探讨更加科学、更加合理的薪酬管理制度来提高公司的管理水平，使公司在本行业、本地区具有更大更强的竞争力。

3、需公司承担费用的离退休职工情况

由于公司成立时间较短，截至目前没有需要公司来承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	3	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

核心人员没有发生变动。

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	□是 √否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司自成立以来，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、总经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策制度》、《防范关联方资金占用管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等。公司股东大会、董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。上述机构的成员符合《公司法》的任职要求，能够勤勉的履行职责和义务。

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

目前的公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》，《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。治理制度均履行了内部流程，同时对投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事的回避制度作出了规定。治理结构能够给所有的股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、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

公司重大的决策均依据《公司章程》及相关的内部控制制度进行，经过公司“三会一层”讨论、审议通过，在公司重要人事变动、关联交易等事项上，均规范操作，截至报告期末，公司重大决策运作良好，能够促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

公司新三板挂牌之后无修改。

（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	4	1、第一届董事会第三次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》、《关于聘任会计师事务所的议案》、《关于提议召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》； 2、第一届董事会第四次会议审议通过了《关于拟申请流动资金借款的议案》； 3、第一届董事会五次会议审议通过了《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度总经理工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2017 年度利润分配方案》、《2018 年度财务预算报告》、《2017 年度审计报告》、《关于续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于审议<年度报告重大差错责任追究制度>的议案》、《关于提议召开公司 2017 年年度股东大会的议案》； 4、第一届董事会五次会议审议通过了《2018 年半年度报告》。
监事会	3	1、第一届监事会第二次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》； 2、第一届监事会第三次会议审议通过了《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《2017 年度利润分配方案》； 3、第一届监事会第四次会议审议通过了《2018 年半年度报告》。
股东大会	2	1、 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》、《 关于聘任会计师事务所的议案》； 2、2017 年年度股东大会审议通过了《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、 《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度财务决算报告》、 《2017 年度利润分配方案》、《2018 年度财务预算报告》、 《关于续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、 《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》。

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

1、股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大

会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序。

2、董事会：公司董事会为 5 人，董事会的人数、结构均符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉相关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，确实保护公司及股东的合法权益。

3、监事会：公司监事会为 3 人，监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事，监事会的人数、结构均符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定，公司股东大会和董事会能够对公司的重大决策事项作出决策，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。今后，公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供有力保障。

（三） 公司治理改进情况

公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

（四） 投资者关系管理情况

公司通过邮件、电话、网站、面谈等各种途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

（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

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及控制的其他企业；具有独立完整的业务体系；具有独立面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。

（一）业务独立性：

公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

（二）资产独立性:

公司资产独立。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

（三）人员独立性：

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

（四）财务独立性：

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立作出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账号。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

（五）机构独立性：

公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了制造中心、

研发部、产品事业部、模具部、财务部、管理部等职能中心，各中心之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营和办公场所。

（三） 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据全国中小企业股份转让系统的有关规定，结合公司实际情况，制订完善公司的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告重大差错责任追究制度》，以进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范化运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定段落 □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	众环审字（2019）030056 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	曾伟、顾春美
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文：	

浙江松华新材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江松华新材股份有限公司（以下简称“松华新材”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了松华新材 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于松华新材，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

松华新材管理层对其他信息负责。其他信息包括松华新材 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

松华新材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，管理层负责评估松华新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 松华新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松华新材的财务报告过程。

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工作的过程中，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，就可能导致对松华新材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松华新材不能持续经营。

（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）就南晶玻璃中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：曾伟、顾春美

中国　　武汉　　2019 年 4 月 22 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
流动资产：			
货币资金	（七）1	7,623,110.52	4,625,840.59
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	（七）2	5,671,898.53	7,651,693.35
其中：应收票据	（七）3	484,252.60	234,758.69
应收账款		5,187,645.93	7,416,934.66
预付款项		1,512,555.78	1,320,514.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（七）4	260,242.66	198,918.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（七）5	26,146,329.40	24,724,689.51
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	（七）6	1,035,120.45	1,128,222.34
流动资产合计		42,249,257.34	39,649,879.18
非流动资产：			
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		0.00	0.00
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	（七）7	13,141,602.62	12,463,975.03
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（七）8	3,216,978.53	3,332,823.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	（七）9	438,072.65	432,935.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,796,653.80	16,229,733.91
资产总计		59,045,911.14	55,879,613.09
流动负债：			
短期借款	（七）11	19,750,000.00	19,750,000.00
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	（七）12	7,109,004.29	8,957,073.03
其中：应付票据		4,649,646.53	3,940,587.00
应付账款		2,459,357.76	5,016,486.03
预收款项	（七）13	1,282,345.58	1,208,808.74
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	（七）14	1,441,133.57	1,085,819.78
应交税费	（七）15	543,811.09	523,669.25
其他应付款	（七）16	2,057,387.06	902,468.32
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			
流动负债合计		32,183,681.59	32,427,839.12
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（七）17	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,000,000.00	3,000,000.00
负债合计		35,183,681.59	35,427,839.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（七）18	14,880,000.00	14,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）19	2,365,488.63	2,365,488.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）20	812,388.07	426,839.55
一般风险准备			
未分配利润	（七）21	5,804,352.85	2,779,445.79
归属于母公司所有者权益合计		23,862,229.55	20,451,773.97
少数股东权益			
所有者权益合计		23,862,229.55	20,451,773.97
负债和所有者权益总计		59,045,911.14	55,879,613.09

法定代表人：杨成刚　　主管会计工作负责人：章王菊　　会计机构负责人：章王菊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,559,038.83	4,591,339.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	（十四）1	5,671,898.53	7,651,693.35
其中：应收票据		484,252.60	234,758.69
应收账款		5,187,645.93	7,416,934.66
预付款项		902,283.43	1,320,514.40
其他应收款	（十四）1	250,742.66	198,918.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,748,500.20	23,603,451.20
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		958,156.32	1,128,222.34
流动资产合计		41,090,619.97	38,494,139.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十四）2	150,000.00	
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		12,920,610.77	12,114,938.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,216,978.53	3,332,823.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		438,072.65	432,935.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,725,661.95	15,880,696.98
资产总计		57,816,281.92	54,374,836.83
流动负债：			
短期借款		19,500,000.00	19,500,000.00

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		5,465,897.66	7,346,046.53
其中：应付票据		4,649,646.53	3,940,587.00
应付账款		816,251.13	3,405,459.53
预收款项		1,282,345.58	1,208,808.74
合同负债			
应付职工薪酬		1,418,133.57	1,085,819.78
应交税费		232,509.52	320,320.18
其他应付款		2,048,026.28	899,957.51
其中：应付利息			
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			
流动负债合计		29,946,912.61	30,360,952.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,000,000.00	3,000,000.00
负债合计		32,946,912.61	33,360,952.74
所有者权益：			
股本		14,880,000.00	14,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,865,488.63	1,865,488.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		812,388.07	426,839.55
一般风险准备			
未分配利润		7,311,492.61	3,841,555.91
所有者权益合计		24,869,369.31	21,013,884.09
负债和所有者权益合计		57,816,281.92	54,374,836.83

(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	(七)22	63,116,948.24	52,683,493.63
其中：营业收入	(七)22	63,116,948.24	52,683,493.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,875,939.45	48,598,327.36
其中：营业成本	(七)22	50,274,231.96	37,403,199.99
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	(七)23	573,580.06	487,328.43
销售费用	(七)24	3,096,034.98	2,487,774.96
管理费用	(七)25	3,827,536.67	4,797,378.69
研发费用	(七)26	2,707,113.59	2,296,644.92
财务费用	(七)27	1,237,620.16	1,222,994.88
其中：利息费用		1,128,163.62	1,106,219.15
利息收入		53,991.63	88,677.2
资产减值损失	(七)28	159,822.03	-96,994.51
信用减值损失			
加：其他收益	(七)29	2,739,276.15	904,600.00
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）	(七)30	-5,137.96	-5,652.44
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,975,146.98	4,984,113.83
加：营业外收入	(七)31	3,237.32	439.36
减：营业外支出	(七)32	28,748.23	5,664.78
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,949,636.07	4,978,888.41
减：所得税费用	(七)33	539,180.49	300,872.23
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,410,455.58	4,678,016.18

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）		3,410,455.58	4,678,016.18
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		3,410,455.58	4,678,016.18
六、其他综合收益的税后净额		3,410,455.58	4,678,016.18
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			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(七)34	0.23	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨成刚　　主管会计工作负责人：章王菊　　会计机构负责人：章王菊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十四)3	63,116,948.24	52,683,493.63
减：营业成本	(十四)3	50,384,336.63	38,237,754.56
税金及附加		404,632.47	354,628.84
销售费用		3,096,034.98	2,487,774.96
管理费用		3,458,061.47	4,546,313.27
研发费用		2,707,113.59	2,296,644.92

财务费用		1,221,063.05	1,180,778.82
其中：利息费用		1,113,319.23	1,067,971.02
利息收入		53,503.25	88,453.73
资产减值损失		159,322.03	-95,578.51
信用减值损失			
加：其他收益		2,739,276.15	904,600.00
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		-5,137.96	-5,652.44
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		4,420,522.21	4,574,124.33
加：营业外收入		2,853.59	439.36
减：营业外支出		28,710.09	5,650.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		4,394,665.71	4,568,913.69
减：所得税费用		539,180.49	300,518.23
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,855,485.22	4,268,395.46
（一）持续经营净利润		3,855,485.22	4,268,395.46
（二）终止经营净利润			
五、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			
六、综合收益总额		3,855,485.22	4,268,395.46
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,700,952.97	56,250,590.94
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		2,712,791.81	1,838,288.58
收到其他与经营活动有关的现金	（七）35（1）	10,711,692.52	14,547,923.44
经营活动现金流入小计		83,125,437.30	72,636,802.96
购买商品、接受劳务支付的现金		52,835,589.69	45,179,662.99
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		8,054,254.90	7,927,881.02
支付的各项税费		3,507,173.14	961,058.43
支付其他与经营活动有关的现金	（七）35（2）	14,980,213.18	15,374,268.44
经营活动现金流出小计		79,377,230.91	69,442,870.88
经营活动产生的现金流量净额		3,748,206.39	3,193,932.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,902.91	2,670.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		54,902.91	2,670.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,319,278.78	1,181,429.54
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,319,278.78	1,181,429.54
投资活动产生的现金流量净额		-1,264,375.87	-1,178,758.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,750,000.00	21,139,762.44
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,750,000.00	21,139,762.44
偿还债务支付的现金		29,750,000.00	21,194,881.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,128,163.62	1,106,219.15
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			
筹资活动现金流出小计		30,878,163.62	22,301,100.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,128,163.62	-1,161,337.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,355,666.90	853,835.41
加：期初现金及现金等价物余额		2,475,547.09	1,621,711.68
六、期末现金及现金等价物余额		3,831,213.99	2,475,547.09

法定代表人：杨成刚　　主管会计工作负责人：章王菊　　会计机构负责人：章王菊

(六)　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,700,952.97	56,250,590.94
收到的税费返还		2,712,791.81	2,348,288.58
收到其他与经营活动有关的现金		10,703,970.44	14,023,076.75
经营活动现金流入小计		83,117,715.22	72,621,956.27
购买商品、接受劳务支付的现金		55,064,362.51	46,437,869.71
支付给职工以及为职工支付的现金		7,897,300.95	7,825,142.09
支付的各项税费		1,471,281.63	695,040.80
支付其他与经营活动有关的现金		14,843,749.45	14,937,535.65
经营活动现金流出小计		79,276,694.54	69,895,588.25
经营活动产生的现金流量净额		3,841,020.68	2,726,368.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		54,902.91	2,670.80

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		54,902.91	2,670.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,306,508.13	1,181,429.54
投资支付的现金		150,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,456,508.13	1,181,429.54
投资活动产生的现金流量净额		-1,401,605.22	-1,178,758.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,500,000.00	20,889,762.44
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,500,000.00	20,889,762.44
偿还债务支付的现金		29,500,000.00	20,494,881.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,113,319.23	1,067,971.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,613,319.23	21,562,852.24
筹资活动产生的现金流量净额		-1,113,319.23	-673,089.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,326,096.23	874,519.48
加：期初现金及现金等价物余额		2,441,046.07	1,566,526.59
六、期末现金及现金等价物余额		3,767,142.30	2,441,046.07

（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	14,880,000.00				2,365,488.63				426,839.55		2,779,445.79		20,451,773.97
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	14,880,000.00				2,365,488.63				426,839.55		2,779,445.79		20,451,773.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									385,548.52		3,024,907.06		3,410,455.58
（一）综合收益总额											3,410,455.58		3,410,455.58
（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									385,548.52		-385,548.52		
1．提取盈余公积									385,548.52		-385,548.52		
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													
四、本年期末余额	14,880,000.00				2,365,488.63				812,388.07		5,804,352.85		23,862,229.55

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	14,875,148.96				6,389,618.80						-5,491,009.97		15,773,757.79
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	14,875,148.96				6,389,618.80						-5,491,009.97		15,773,757.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,851.04				-4,024,130.17				426,839.55		8,270,455.76		4,678,016.18
（一）综合收益总额											4,678,016.18		4,678,016.18
（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	4,851.04				-4,024,130.17				426,839.55		3,592,439.58		
1．提取盈余公积									426,839.55		-426,839.55		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分													

配													
4．其他	4,851.04				-4,024,130.17						4,019,279.13		
（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													
四、本年期末余额	14,880,000.00				2,365,488.63				426,839.55		2,779,445.79		20,451,773.97

法定代表人：杨成刚　　主管会计工作负责人：章王菊　　会计机构负责人：章王菊

（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	14,880,000.00				1,865,488.63				426,839.55		3,841,555.91	21,013,884.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,880,000.00				1,865,488.63				426,839.55		3,841,555.91	21,013,884.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									385,548.52		3,469,936.70	3,855,485.22
（一）综合收益总额											3,855,485.22	3,855,485.22
（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									385,548.52		-385,548.52	
1．提取盈余公积									385,548.52		-385,548.52	
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												
四、本年期末余额	14,880,000.00				1,865,488.63				812,388.07		7,311,492.61	24,869,369.31

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	14,875,148.96				5,889,618.80						-4,019,279.13	16,745,488.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	14,875,148.96				5,889,618.80						-4,019,279.13	16,745,488.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,851.04				-4,024,130.17				426,839.55		7,860,835.04	4,268,395.46
（一）综合收益总额											4,268,395.46	4,268,395.46
（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	4,851.04				-4,024,130.17				426,839.55		3,592,439.58	
1．提取盈余公积									426,839.55		-426,839.55	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他	4,851.04				-4,024,130.17						4,019,279.13	
（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												
四、本年期末余额	14,880,000.00				1,865,488.63				426,839.55		3,841,555.91	21,013,884.09

财务报表附注

（2018年12月31日）

（一） 公司的基本情况

浙江松华新材股份有限公司（以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”）系在湖州松华橡塑有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2005 年 11 月在浙江省湖州市德清县工商行政管理局登记注册，现公司统一社会信用代码：91330521781813046A。公司注册地及总部办公地：德清县阜溪街道回山路 27 号。法人代表：杨成刚。公司于 2017 年 10 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：872275。简称：松华新材，2018 年度为基础层。

截至 2018 年 12 月 31 日，股本为人民币 1,488.00 万元，各股东的出资额及出资比例如下：。

单位：元（人民币）

股东姓名	认缴额	实缴额	出资比例（%）	出资方式
杨根源	2,711,284.00	2,711,284.00	18.2210	实物、土地使用权
杨成刚	8,040,761.00	8,040,761.00	54.0374	货币、实物、土地使用权
杨丽丽	1,602,122.00	1,602,122.00	10.7669	货币、实物、土地使用权
沈萍萍	1,620,528.00	1,620,528.00	10.8906	货币
沈国华	300,098.00	300,098.00	2.0168	货币
沈德强	80,026.00	80,026.00	0.5378	货币
方掌龙	60,020.00	60,020.00	0.4034	货币
鲍斌强	50,016.00	50,016.00	0.3361	货币
叶永军	40,013.00	40,013.00	0.2689	货币
沈连荣	40,013.00	40,013.00	0.2689	货币
谢勤勇	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
许佩晶	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
方艮芳	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
丁继	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
欧阳峰	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
钟诚	10.00	10.00	0.0001	货币

陆银华	30,010.00	30,010.00	0.2017	货币
杨时琴	20,007.00	20,007.00	0.1345	货币
何建宾	20,007.00	20,007.00	0.1345	货币
王小珍	15,005.00	15,005.00	0.1008	货币
孙苗燕	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
杨小根	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
徐晓瑛	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
杜娇花	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
高茹萍	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
冯红芬	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
杨伟强	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
郎洪顺	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
刘国鹤	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
冯芸	10,003.00	10,003.00	0.0672	货币
合计	**14,880,000.00**	**14,880,000.00**	**100.0000**	

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：德清县阜溪街道回山路27号。

本公司总部办公地址：德清县阜溪街道回山路27号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为塑料制造业。经营范围为：从事聚四氟乙烯及橡胶制品、塑料棒材、板材及管材的研发、生产、销售，工程塑料、新型塑料的销售，货物及技术进出口，废聚四氟乙烯回收。本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营业务和产品为生产及销售氟塑料制品。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的实际控制人为杨根源、杨成刚父子。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月22日经公司第一届第八次董事会批准报出。

（二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计2家，详见本附注（九）。

本报告期合并财务报表范围新增全资子公司德清易格进出口有限公司。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②

通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分

为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具

或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

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

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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；

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

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b）可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。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。

③金融负债的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的	本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的

判断依据或金额标准	应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	合并范围内关联方。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1－2年	10	10
2－3年	20	20
3－4年	40	40
4－5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款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法计价确定发出存货的实际成本。

（4）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（5）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；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，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的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适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、

以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，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，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权；

②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.50
机器设备	10	10	9
运输设备	5	10	18
办公设备及其他	5	10	18

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，

并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现

金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

A、 设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利

（3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

国内销售：物流送至客户，经客户验收签字确认的签收单为依据确认收入，收入确认时点为客户签收时；

出口销售：物流送至海关，办理完出口报关手续，取得货物提单为依据确认收入，收入确认时点为取得货物提单时。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本集团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：

A、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。

B、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）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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

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。如果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。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

28、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（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。

本集团在合并利润表和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。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

29、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

30、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过

程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项

（六） 税项

1、 主要税种及税率

（1） 增值税销项税率为分别 16%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 5%。

（3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4） 地方教育发展费为销售收入的 2%。

（5） 企业所得税税率为 15%、25%。

浙江松华新材股份有限公司为 15%，德清松源废旧物资回收有限公司为 25%，德清易格进出口有限公司 25%。

2、 税收优惠

母公司浙江松华新材股份有限公司于于 2017 年 11 月 13 日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国税局、浙江省地税局联合认定为高新技术企业，取得编号 GR201733000155 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2017 年 11 月 13 日至 2020 年 11 月 12 日，2018 年企业所得税按 15%的税率计缴。

（七） 合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，期初余额指 2018 年 1 月 1 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-12 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,233.50	10,709.67
银行存款	3,818,980.49	2,464,837.42
其他货币资金	3,791,896.53	2,150,293.50
合计	7,623,110.52	4,625,840.59

说明：其他货币资金系期末使用受限制的应付票据保证金。

2、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据	484,252.60	234,758.69
应收账款	5,187,645.93	7,416,934.66
合计	5,671,898.53	7,651,693.35

以下是与应收票据有关的附注：

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	384,252.60	234,758.69
商业承兑票据	100,000.00	
合计	484,252.60	234,758.69

（2）期末已质押的应收票据

无

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,281,310.79	
合计	2,281,310.79	

以下是与应收账款有关的附注：

（4）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(%)	

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(%)	
单项金额重大并单项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	6,630,548.27	82.85	1,442,902.34	21.76	5,187,645.93
账龄组合	6,630,548.27	82.85	1,442,902.34	21.76	5,187,645.93
关联方组合					
组合小计	6,630,548.27	82.85	1,442,902.34	21.76	5,187,645.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,372,848.23	17.15	1,372,848.23	100.00	
合计	8,003,396.50	100.00	2,815,750.57	35.18	5,187,645.93

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	8,727,547.37	86.55	1,310,612.71	15.02	7,416,934.66
账龄组合	8,727,547.37	86.55	1,310,612.71	15.02	7,416,934.66
关联方组合					
组合小计	8,727,547.37	86.55	1,310,612.71	15.02	7,416,934.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,356,438.13	13.45	1,356,438.13	100.00	
合计	10,083,985.50	100.00	2,667,050.84	26.45	7,416,934.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	4,123,817.88	206,190.90	5.00
1年至2年（含2年）	1,053,385.23	105,338.52	10.00
2年至3年（含3年）	171,729.03	34,345.81	20.00
3年至4年（含4年）	254,725.08	101,890.03	40.00
4年至5年（含5年）	158,769.84	127,015.87	80.00
5年以上	868,121.21	868,121.21	100.00
合计	6,630,548.27	1,442,902.34	21.76

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5,901,112.26	295,055.61	5.00
1年至2年（含2年）	1,520,855.25	152,085.53	10.00
2年至3年（含3年）	278,222.66	55,644.53	20.00
3 年至 4 年(含 4 年)	159,192.23	63,676.89	40.00
4年至5年（含5年）	620,074.12	496,059.30	80.00
5年以上	248,090.85	248,090.85	100.00
合计	8,727,547.37	1,310,612.71	15.02

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 148,699.73 元.

（6）本报告期实际核销的应收账款情况

无

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,877,109.90 元，占应收

账款期末余额合计数的比例为 35.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,308,495.09 元。

3、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	1,501,365.27	99.26	1,300,252.23	98.47
1年至2年（含2年）			17,446.37	1.32
2年至3年（含3年）	8,919.31	0.59	535.00	0.04
3年以上	2,271.20	0.15	2,280.80	0.17
合计	1,512,555.78	100.00	1,320,514.40	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,154,651.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 76.34 %。

4、 其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	260,242.66	198,918.99
合计	260,242.66	198,918.99

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	281,834.38	77.11	21,591.72	7.66	260,242.66
账龄组合	281,834.38	77.11	21,591.72	7.66	260,242.66
组合小计	281,834.38	77.11	21,591.72	7.66	260,242.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	83,642.00	22.89	83,642.00	100.00	
合计	365,476.38	100.00	105,233.72	28.79	260,242.66

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(%)	
单项金额重大并单项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	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
账龄组合	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
组合小计	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	83,642.00	28.54	83,642.00	100.00	
合计	293,030.41	100.00	94,111.42	32.12	198,918.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	131,834.38	6,591.72	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年（含2年）	150,000.00	15,000.00	10.00
合计	281,834.38	21,591.72	7.66

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	209,388.41	10,469.42	5.00
合计	209,388.41	10,469.42	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,122.30 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	160,000.00	150,000.00
往来款	83,642.00	83,642.00
其他	121,834.38	59,388.41
合计	365,476.38	293,030.41

（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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网浙江德清县供电局有限公司	保证金	150,000.00	1 年至 2 年	41.04	15,000.00
王孝强	往来款	83,642.00	5 年以上	22.89	83,642.00
浙江鸿尔会展有限公司	其他	59,752.00	1 年以内	16.35	2,987.60
个人缴纳部分	其他	48,237.78	1 年以内	13.20	2,411.89

德清德蓝置业有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	2.74	500.00
合计		351,631.78		96.22	104,541.49

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	7,346,873.77		7,346,873.77	8,397,530.67		8,397,530.67
半成品	4,787,617.17		4,787,617.17	3,282,327.59		3,282,327.59
库存商品	13,276,226.94		13,276,226.94	12,646,523.14	125,072.45	12,521,450.69
发出商品	735,611.52		735,611.52	523,380.56		523,380.56
合计	26,146,329.40		26,146,329.40	24,849,761.96	125,072.45	24,724,689.51

（2）存货跌价准备

存货种类	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	125,072.45				125,072.45		
合　计	125,072.45				125,072.45		

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	963,622.14	1,128,222.34
预缴房租	71,498.31	
合计	1,035,120.45	1,128,222.34

7、 固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	13,141,602.62	12,463,975.03
固定资产清理		
合计	13,141,602.62	12,463,975.03

以下是与固定资产有关的附注：

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其它	合计
一、账面原值					
1．期初余额	9,267,060.63	12,109,567.45	1,650,488.79	1,678,176.57	24,705,293.44
2．本期增加金额	-	1,373,237.78	708,992.42	82,011.64	2,164,241.84
（1）购置	-	1,373,237.78	708,992.42	82,011.64	2,164,241.84
3．本期减少金额			590,700.00		590,700.00
（1）处置或报废			590,700.00		590,700.00
4．期末余额	9,267,060.63	13,482,805.23	1,768,781.21	1,760,188.21	26,278,835.28
二、累计折旧					
1．期初余额	2,507,555.10	7,313,507.03	1,212,091.70	1,208,164.58	12,241,318.41
2．本期增加金额	417,017.74	674,423.17	156,761.98	179,341.36	1,427,544.25
（1）计提	417,017.74	674,423.17	156,761.98	179,341.36	1,427,544.25
3．本期减少金额			531,630.00		531,630.00
（1）处置或报废			531,630.00		531,630.00
4．期末余额	2,924,572.84	7,987,930.20	837,223.68	1,387,505.94	13,137,232.66
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	6,342,487.79	5,494,875.03	931,557.53	372,682.27	13,141,602.62
2．期初账面价值	6,759,505.53	4,796,060.42	438,397.09	470,011.99	12,463,975.03

8、 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1．期初余额	3,686,323.68	127,160.30	3,813,483.98
2．本期增加金额			
3．本期减少金额			
4．期末余额	3,686,323.68	127,160.30	3,813,483.98
二、累计摊销			
1．期初余额	454,504.63	26,155.68	480,660.31
2．本期增加金额	90,413.08	25,432.06	115,845.14
3．本期减少金额			
4．期末余额	544,917.71	51,587.74	596,505.45
三、减值准备			
1．期初余额			
2．本期增加金额			
3．本期减少金额			
4．期末余额			
四、账面价值			
1．期末账面价值	3,141,405.97	75,572.56	3,216,978.53
2．期初账面价值	3,231,819.05	101,004.62	3,332,823.67

9、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,920,984.29	438,072.65	2,886,234.71	432,935.21
合计	2,920,984.29	438,072.65	2,886,234.71	432,935.21

（2）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明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,246,232.16	926,576.35
可抵扣暂时性差异	500.00	

合计	1,247,732.16	926,576.35

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2018 年		124,873.83	
2019 年	153,500.68	153,500.68	
2020 年	189,748.01	189,748.01	
2021 年	458,453.83	458,453.83	
2022 年			
2023 年	444,529.64		
合计	1,246,232.16	926,576.35	

10、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	3,791,896.53	票据保证金
固定资产	6,342,487.79	短期借款抵押
无形资产	3,141,405.97	短期借款抵押
合计	13,275,790.29	

说明：本公司与湖州银行股份有限公司德清支行签订编号为【2018 年德担保 02 字第 R-31 号】的抵押合同，以公司房屋建筑物以及土地使用权作为抵押，取得了湖州银行股份有限公司德清支行 320.00 万元的借款。截止期末抵押财产账面余额为 9,483,893.76 元。

11、短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	2,800,000.00	2,800,000.00
抵押借款	3,450,000.00	3,200,000.00
保证借款	3,500,000.00	3,500,000.00
抵押保证借款	10,000,000.00	10,250,000.00
合计	19,750,000.00	19,750,000.00

短期借款明细：

借款单位	起始日期	讫止日期	期末金额	年利率	抵押、质押或担保情况

浙江德清农村商业银行股份有限公司	2018/7/3	2019/7/2	2,800,000.00	7.44%	专利证书
湖州银行股份有限公司德清支行	2018/10/18	2019/10/17	250,000.00	5.87%	鲍年芳、杨根源所有房产、土地
湖州银行股份有限公司德清支行	2018/4/16	2019/4/15	3,200,000.00	5.8725%	浙江松华新材公司所有房产、土地
湖州银行股份有限公司德清支行	2018/5/18	2018/5/17	2,000,000.00	6.09%	德清县商务担保有限公司、杨成刚、沈晓洁
湖州银行股份有限公司德清支行	2018/11/2	2019/11/1	1,500,000.00	5.8725%	德清县商务担保有限公司、杨成刚、沈晓洁
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/4/10	2019/4/9	1,000,000.00	5.44%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/12/17	2019/12/16	2,000,000.00	5.01%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/12/24	2018/12/23	3,500,000.00	5.01%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/11/16	2018/11/15	1,500,000.00	5.22%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/12/4	2018/12/3	600,000.00	5.22%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/12/10	2018/12/9	1,127,200.00	5.22%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地
中国工商银行股份有限公司德清支行	2018/12/17	2018/12/16	272,800.00	5.22%	杨成刚、沈晓洁及其所有房产、土地

12、应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据	4,649,646.53	3,940,587.00
其中：银行承兑汇票	4,649,646.53	3,940,587.00
商业承兑汇票		
应付账款	2,459,357.76	5,016,486.03
其中：应付材料采购款	2,459,357.76	5,016,486.03
合计	7,109,004.29	8,957,073.03

说明：无账龄超过1年的重要应付款项

13、预收账款

预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
经营性款项	1,282,345.58	1,208,808.74
合计	1,282,345.58	1,208,808.74

说明：无账龄超过1年的重要预收款项

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,039,347.39	7,773,104.43	7,453,643.45	1,358,808.37
二、离职后福利—设定提存计划	46,472.39	636,464.26	600,611.45	82,325.20
合计	1,085,819.78	8,409,568.69	8,054,254.90	1,441,133.57

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	904,206.89	6,671,476.81	6,306,428.68	1,269,255.02
2、职工福利费		480,039.97	480,039.97	-
3、社会保险费	30,218.49	441,523.42	420,075.75	51,666.16
其中：医疗保险费	22,434.94	307,356.27	290,048.01	39,743.20
工伤保险费	5,494.27	91,397.40	91,781.83	5,109.84
生育保险费	2,289.28	42,769.75	38,245.91	6,813.12
4、住房公积金		40,712.00	40,712.00	-
5、工会经费和职工教育经费	104,922.01	139,352.23	206,387.05	37,887.19
合计	1,039,347.39	7,773,104.43	7,453,643.45	1,358,808.37

（3）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	44,869.89	615,152.21	580,535.70	79,486.40
2、失业保险费	1,602.50	21,312.05	20,075.75	2,838.80

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	46,472.39	636,464.26	600,611.45	82,325.20

15、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	131,894.11	203,170.21
增值税	282,692.70	156,247.78
土地使用税	38,843.79	64,739.65
房产税	36,369.66	36,369.66
城市维护建设税	26,140.22	30,318.65
教育费附加	15,684.13	18,191.19
地方教育费附加	10,456.08	12,127.40
印花税	1,603.10	2,389.05
残疾人保障金	127.30	115.66
合计	543,811.09	523,669.25

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	832,780.65	700,000.00
设备款	1,176,737.00	177,816.15
其他	47,869.41	24,652.17
合计	2,057,387.06	902,468.32

说明：无账龄超过一年的长期其他应付款。

17、递延收益

递延收益分类：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关的政府补助

益					
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	

收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助					
2013年工业中小企业技术改造中央投资项目	3,000,000.00				3,000,000.00
合计	3,000,000.00				3,000,000.00

18、股本

单位：股

项目	期初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,880,000.00						14,880,000.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,365,488.63			2,365,488.63
合计	2,365,488.63			2,365,488.63

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	426,839.55	385,548.52		812,388.07
合计	426,839.55	385,548.52		812,388.07

根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	2,779,445.79	–

项目	金额	提取或分配比例
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润	2,779,445.79	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,410,455.58	-
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	385,548.52	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	5,804,352.85	

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,089,815.76	50,079,158.44	52,675,450.89	37,400,835.44
其他业务	27,132.48	195,073.52	8,042.74	2,364.55
合计	63,116,948.24	50,274,231.96	52,683,493.63	37,403,199.99

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	201,882.94	133,431.02
教育费附加	120,468.20	80,058.63
地方教育附加	80,312.12	53,372.43
房产税	72,739.32	72,739.32
土地使用税	77,687.58	129,479.30
印花税	20,489.90	18,247.73
合计	573,580.06	487,328.43

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运保费	1,268,713.81	924,415.45
职工薪酬	925,457.40	738,903.32
展览费	585,632.69	627,328.57

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	134,100.63	72,061.38
软件服务费	65,366.04	9,396.23
宣传费	51,802.97	31,817.00
其他	64,961.44	83,853.01
合计	3,096,034.98	2,487,774.96

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,050,682.89	1,758,700.71
折旧与摊销	310,068.31	325,807.31
中介机构费	495,809.09	1,692,131.56
装修费	66,206.80	
业务招待费	268,232.37	204,749.99
差旅费	145,100.48	252,344.45
保险费	77,988.36	155,761.12
汽车费用	104,577.34	124,614.46
办公费	96,526.83	63,956.52
其他	212,344.20	219,312.57
合计	3,827,536.67	4,797,378.69

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,064,209.39	1,149,366.68
材料费	1,139,315.32	908,347.04
能源费	62,250.02	16,380.52
折旧费	111,738.70	86,084.26
其他费用	329,600.16	136,466.42
合计	2,707,113.59	2,296,644.92

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额

利息费用	1,128,163.62	1,106,219.15
利息收入	53,991.63	88,677.20
汇兑损益	-13,098.04	155,882.61
手续费及其他	176,546.21	49,570.32
合计	1,237,620.16	1,222,994.88

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	159,822.03	-25,543.42
存货跌价损失		-71,451.09
合计	159,822.03	-96,994.51

29、其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,739,276.15	904,600.00	2,739,276.15
合计	2,739,276.15	904,600.00	2,739,276.15

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017年股改、挂牌上市扶持	1,300,000.00		与收益相关
收到文化车间经费补助	20,000.00		与收益相关
稳岗补贴	19,776.19		与收益相关
收到德清县技术局专利保险保费补助款	5,000.00	5,000.00	与收益相关
收到德清县技术局高新技术企业科技保险保费补助款	47,772.38		与收益相关
收到风险补偿资金补助款	54,000.00		与收益相关
土地使用税减免60%	77,687.58		与收益相关
收到德清县科技局2018年度第一批科技创新资金	10,000.00		与收益相关

收到政府补助（外包奖励以及参展补助款）	205,400.00	189,600.00	与收益相关
2017年度新产品补助	10,000.00		与收益相关
收到德清县商务局2018年中央外经贸发展专项资金	20,000.00		与收益相关
财政补助（科技创新、节能减排等项目奖励）	115,000.00		与收益相关
2018中央外经贸发展专项资金、服务外包和技术出口项目补助款	50,000.00		与收益相关
收到新三板股改挂牌补助	800,000.00		与收益相关
收到政府补助（2017年1-6月专利维持费用）	4,640.00		与收益相关
南太湖精英计划创新人才项目资助资金		100,000.00	与收益相关
参与制定行业（聚四氟乙烯板车削薄膜）标准奖励		50,000.00	与收益相关
科技金融创新产品		42,000.00	与收益相关
2017年经济工作会与中小企业技术创新奖		50,000.00	与收益相关
2017年度节能减排奖		50,000.00	与收益相关
收2016年科技项目资金补助		50,000.00	与收益相关
收2017年市县科技产出绩效挂钩补助资金		20,000.00	与收益相关
收2016年度发明专科授权奖励（德清县科技局）		3,000.00	与收益相关
财政局2015年度财政补贴奖金		145,000.00	与收益相关
财政局2016年度科技创新、节能减排奖励资金		170,000.00	与收益相关
2015-2016科技进步奖、2016年科技活动奖		30,000.00	与收益相关
合计	2,739,276.15	904,600.00	

30、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失）	-5,137.96	-5,652.44
合计	-5,137.96	-5,652.44

31、营业外收入

营业外收入分类情况

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
其他	3,237.32	439.36	3,237.32
合计	3,237.32	439.36	3,237.32

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
其他	28,748.23	5,664.78	28,748.23
合计	28,748.23	5,664.78	28,748.23

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
按税法及相关规定计算的当期所得税	544,317.93	274,727.20
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-5,137.44	26,145.03
所得税费用	539,180.49	300,872.23

（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	3,949,636.07
按15%税率计算的所得税费用	592,445.41
子公司适用不同税率的影响	-44,502.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,978.77
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	111,257.41
研发加计扣除	-147,998.14
所得税费用	539,180.49

34、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	3,410,455.58	4,678,016.18
发行在外普通股的加权平均数	14,880,000.00	14,880,000.00

基本每股收益（元/股）	0.23	0.31

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

35、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	10,711,692.52	14,547,923.44
其中：票据保证金	7,794,043.50	12,358,298.22
政府补助	2,661,588.57	904,600.00
往来款	198,831.50	1,195,908.66
其他	57,228.95	89,116.56

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	14,980,213.18	15,374,268.44
其中：费用支付明细	5,330,531.56	4,692,350.18
往来款	185,286.86	965,161.76
付票据保证金	9,435,646.53	9,711,091.72
其他	28,748.23	5,664.78

36、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,410,455.58	4,678,016.18
加：资产减值准备	159,822.03	-96,994.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,427,544.25	1,452,854.99
无形资产摊销	115,845.14	116,291.96
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“一”号填列）	5,137.96	5,652.44

项目	本年金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,128,163.62	1,106,219.15
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-5,137.44	26,145.03
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,421,639.89	-6,307,953.61
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	736,184.62	-777,067.78
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,808,169.48	343,561.73
其他		2,647,206.50
经营活动产生的现金流量净额	3,748,206.38	3,193,932.08
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,831,213.99	2,475,547.09
减：现金的期初余额	2,475,547.09	1,621,711.68
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	1,355,666.90	853,835.41

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	3,831,213.99	2,475,547.09
其中：库存现金	12,233.50	10,709.67
可随时用于支付的银行存款	3,818,980.49	2,464,837.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	本年金额	上期金额
三、期末现金及现金等价物余额	3,831,213.99	2,475,547.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

37、外币项目

（1）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	67,588.31	6.8632	463,872.09
欧元	0.01	7.8473	0.08
应收票据及应收账款	——	——	——
其中：美元	242,088.78	6.8632	1,661,503.72

（八） 合并范围的变更

本期新设全资子公司德清易格进出口有限公司。

（九） 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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		
德清松源废旧物资回收有限公司	湖州	德清	贸易	100.00		100.00	同一控制下企业合并
德清易格进出口有限公司	湖州	德清	贸易	100.00		100.00	新设

（十） 关联方关系及其交易

本公司的控股股东及实际控制人系杨根源、杨成刚父子，持股比例合计72.2584%。

1、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系

鲍年芳	实际控制人杨根源之妻
沈晓洁	实际控制人杨成刚之妻

3、 关联方交易

（1）关联担保

本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

无

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

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
鲍年芳	189,240.00	2017/10/24	2020/10/24	否
杨根源	180,500.00	2017/10/24	2020/10/24	否
杨成刚、沈晓洁	15,120,000.00	2017/8/31	2020/12/31	否

关联担保情况说明：均为为集团借款提供担保。

（2）关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆出金额	拆借期末余额	说明
杨成刚	904,852.65	772,072.00	832,780.65	

4、 关联方应收应付款项余额

付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	杨成刚	832,780.65	700,000.00

5、 关联方承诺事项

无

（十一） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本集团不存在应披露的承诺事项

2、 或有事项

截至2018年12月31日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（十二） 资产负债表日后事项

截至2019年4月22日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

（十三） 其他重要事项

截至2018年12月31日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

（十四） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

详见本附注（七）2、应收票据及应收账款

2、 其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	250,742.66	198,918.99
合计	250,742.66	198,918.99

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	271,834.38	76.47	21,091.72	7.76	250,742.66
账龄组合	271,834.38	76.47	21,091.72	7.76	250,742.66
组合小计	271,834.38	76.47	21,091.72	7.76	250,742.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	83,642.00	23.53	83,642.00	100.00	
合计	355,476.38	100.00	104,733.72	29.46	250,742.66

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(%)	
单项金额重大并单项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	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
账龄组合	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
组合小计	209,388.41	71.46	10,469.42	5.00	198,918.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	83,642.00	28.54	83,642.00	100.00	-
合计	293,030.41	100.00	94,111.42	32.12	198,918.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	121,834.38	6,091.72	5.00
1年至2年（含2年）	150,000.00	15,000.00	10.00
合计	271,834.38	21,091.72	7.76

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	209,388.41	10,469.42	5.00
合计	209,388.41	10,469.42	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,622.30 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	150,000.00	150,000.00

往来款	83,642.00	83,642.00
其他	121,834.38	59,388.41
合计	355,476.38	293,030.41

（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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网浙江德清县供电局有限公司	保证金	150,000.00	1 年至 2 年	42.20	15,000.00
王孝强	往来款	83,642.00	5 年以上	23.53	83,642.00
浙江鸿尔会展有限公司	其他	59,752.00	1 年以内	16.81	2,987.60
个人缴纳部分	其他	48,237.78	1 年以内	13.57	2,411.89
中国石化销售有限公司浙江湖州石油分公司	其他	7,448.35	1 年以内	2.10	372.42
合计		349,080.13		98.21	104,413.91

3、 长期股权投资

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	150,000.00		150,000.00			
合计	150,000.00		150,000.00			

（1）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
德清易格进出口有限公司		150,000.00		150,000.00		
合计		150,000.00		150,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,089,815.76	50,189,263.11	52,675,450.89	38,235,390.01
其他业务	27,132.48	195,073.52	8,042.74	2,364.55
合计	63,116,948.24	50,384,336.63	52,683,493.63	38,237,754.56

（十五） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,137.96	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,739,276.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,510.91	
小计	2,708,627.28	
减：非经常性损益的所得税影响数	406,242.25	
合计	2,302,385.03	

2、 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《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）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.39	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.00	0.07	0.07

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

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：

董事会秘书办公室