



国润股份

NEEQ : 839931

广州国润化工股份有限公司

Guangzhou Guorun chemical Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



2018 年 5 月，公司专有图形商标（注册号：23098660）获批，这标志着公司在巩固生产研发成果的同时，品牌建设也迈出了坚实的一步，有利于加强公司对产品品牌的保护，扩大品牌优势。

1

2

2018 年 6 月 12 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议补选新任董事。汤宝林先生、杨建荣先生、潘爱娣女士受聘为公司第一届董事会董事，任职期限自本次会议审议通过之日起至第一届董事会届满为止。本次任命后，公司董事会成员人数符合《公司法》、公司章程等有关法律法规的规定，有利于公司完善管理结构、保持健全的治理机制，促进规范管理。

3

2018 年 6 月 27 日，作为首批会员单位，公司参加了广州市黄埔区、广州开发区新三板企业发展促进会成立大会暨揭牌仪式。该会为区三板企业及与其他市场三板企业的重要合作交流平台。首批会员单位均为区内新三板领域具有重要影响力的骨干企业，具有广泛的行业代表性。

4

2018 年 7 月 4 日，公司原共同实际控制人张海波、罗丽平从共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）退伙，由公司董事长、总经理薛雄师担任合伙企业普通合伙人兼执行事务合伙人，出资比例为 97.95%。薛雄师直接持有国润股份 8,400 股股份，通过共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有国润股份 2,671,200 股股份，合计持有国润股份 2,679,600 股股份，占国润股份总股本的 76.56%，成为国润股份实际控制人。

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	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、国润股份	指	广州国润化工股份有限公司
有限公司、艺镛化工	指	广州市艺镛化工有限公司
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
股东大会	指	广州国润化工股份有限公司股东大会
董事会	指	广州国润化工股份有限公司董事会
监事会	指	广州国润化工股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
中山分公司	指	广州国润化工股份有限公司中山分公司
共青城久德	指	共青城久德投资管理有限合伙企业（有限合伙）
依顿电子	指	广东依顿电子科技股份有限公司（603328.SH）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市中银律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
PCB	指	Printed Circuit Board 的简称，即印制电路板

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。

公司负责人薛雄师、主管会计工作负责人陈雪云及会计机构负责人（会计主管人员）陈雪云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
报告期内盈利能力下降的风险	公司报告期内毛利率为 19.75%，较上期 29.37%有较大降幅。主要原因：受下游行业市场影响，公司本期退锡水和蚀刻液的供应价格下调 8.3%；公司新增贸易业务，贸易业务毛利率为 17.47%。如果，公司不能稳定毛利率，扩大销量，改善盈利情况，公司存在短期内盈利能力下降的风险。
核心技术失密及核心技术人员流失的风险	蚀刻液和退锡水是 PCB 生产环节中不可缺少的专用化学品，具有应用领域细分、精度要求高、稳定性要求高等特点，公司在长期的研发和生产中形成了具有较强竞争力的产品配方及产品使用所配套的核心技术，这些产品配方及核心技术是公司发展所依赖的关键资源，对公司保持和发展核心竞争力及可持续发展能力具有十分重要的意义，因此需要高度加强保密性。出于商业机密保护的考虑，公司部分核心配方、技术没有申请专利，且相关配方和控制参数往往仅为公司极少数人掌握并且有严格的防泄密措施，以保证公司产品具有优于同行业企业的质量和产能，进而维持较高的利润水平。产品配方是本公司赖以生存和发展的基础，如果产品配方失密，会对本公司利益产生不利影响；同时如果核心技术人员流失，可能会对公司的生产经营造成一定的影响。
客户集中度较高的风险	报告期内，前五大客户销售收入占营业收入比重为 99.80%，其中对公司多年的重大客户依顿电子（603328.SH）销售占公司营业收入比为 80.70%，客户集中度较高，如应对不当容易形成单

	<p>一客户依赖的风险。</p> <p>公司与客户之间不存在关联关系，依靠自身竞争优势通过客户严格的供应商评审，但鉴于公司客户集中度较高，一旦市场竞争加剧，或后期主要客户流失，将会对公司的经营产生重大不利影响。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司产品的主要原材料为氯酸钠、硝酸、硝酸铁、盐酸、工业盐等。报告期内，原材料占营业成本的比例为 90.92%，较上一年度增加 20.57 个百分点。虽然目前公司的主营产品在市场上具有明显的质量优势，但在原材料市场价格大幅上涨时，存在生产成本迅速升高的风险，如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不利影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>薛雄师为公司实际控制人，直接及间接持有公司股份合计 2,679,600 份，占公司总股本的 76.56%，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权、其他直接或间接方式对公司经营决策、财务决策、重要人事任免和利润分配等进行控制，存在损害公司或公众投资者利益的风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。</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	广州国润化工股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Guorun chemical Co., Ltd.
证券简称	国润股份
证券代码	839931
法定代表人	薛雄师
办公地址	广州高新技术产业开发区科学城科汇二街 3 号 601-B（仅限办公用途）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	潘爱娣
职务	董事会秘书
电话	020-82553726
传真	020-82553956
电子邮箱	kay@gr-gf.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	广州市科学大道中 99 号科汇金谷二街三号 6 楼，510663
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	董秘办公室

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	2009 年 12 月 1 日
挂牌时间	2016 年 11 月 18 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）—化学原料和化学制品制造业（C26）—专用化学产品制造（C266）—专项化学用品制造（C2662）
主要产品与服务项目	蚀刻液和退锡水的研发生产销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	3,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	薛雄师

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	914420006981333731	否
注册地址	广州高新技术产业开发区科学城科汇二街 3 号 601-B（仅限办公用途）	否
注册资本（元）	3,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市雁塔区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	魏淑珍、平威
会计师事务所办公地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 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	6,779,397.85	8,050,045.07	-15.78%
毛利率%	19.75%	29.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-563,778.29	2,544,440.27	-122.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,318,909.97	-396,527.34	-232.62%
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）	-12.33%	52.41%	-
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）	-28.84%	-8.17%	-
基本每股收益	-0.16	0.73	-121.92%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	8,950,278.02	11,157,487.22	-19.78%
负债总计	4,658,805.24	6,302,236.15	-26.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,291,472.78	4,855,251.07	-11.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.39	-11.51%
资产负债率%（母公司）	52.05%	56.48%	-
资产负债率%（合并）		-	-
流动比率	1.66	1.62	-
利息保障倍数	-2.03	16.34	-

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	2,413,023.36	-1,364,494.03	276.84%
应收账款周转率	1.31	1.39	-
存货周转率	4.94	2.34	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-19.78%	-4.37%	-
营业收入增长率%	-15.78%	-62.09%	-
净利润增长率%	-122.16%	198.25%	-

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	3,500,000	3,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-106,655.55
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）	1,120,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,502.21
非经常性损益合计	1,006,842.24
所得税影响数	251,710.56
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	755,131.68

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
应收账款	5,548,074.99	-		
应收票据及应收账款	-	5,548,074.99		
应付账款	1,263,883.84	-		
应付票据及应付账款	-	1,263,883.84		
应付利息	7,105.00	-		
其他应付款	95,704.00	102,809.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是化学原料和化学制品制造业（代码 C26，根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》）的专项化学用品制造商，拥有一项发明、十项实用新型专利，掌握了先进的行业蚀刻关键技术、外层退锡专用技术、软板蚀刻专用技术和环保型碱性蚀刻液等多项关键技术，对产品酸度、比重、外观、温度、搅拌时间的控制以及分装、运输形成了完整的生产体系，为下游印制电路板（PCB）客户提供环保高效、高稳定性、高性价比的退锡水及蚀刻液产品。公司通过直销模式开拓业务，收入来源是产品销售。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司按照既定经营目标，主要从客户维护、产品开发、市场开发三方面加强市场拓展。与此同时，公司还根据客户需求和 PCB 工艺导向，积极进行了生产线及生产工艺等方面的调整，以适应未来三年的 PCB 行业发展趋势。

1、公司财务情况

截至报告期末，公司总资产为 895.03 万元，较上一年度减少 19.78%，主要原因系负债减少以及公司下半年调整生产线未备存货；公司负债合计 465.88 万元，较上一年度减少 26.08%，主要原因系报告期内公司短期借款余额减少；公司归属于挂牌公司股东的净资产 429.15 万元，较上一年度减少 11.61%，主要原因系公司在本期调整生产线、缩减产能，导致生产收入减少、利润降低。

2、公司经营成果

报告期内，公司营业收入 677.94 万元，营业成本 544.03 万元，分别较上年同期减少 15.78%和 4.32%，主要原因系本期调整生产线及调试产品缩减了一部分产能，同时在运营上又新增了利息支出费用及 10%的计提坏账准备；归属于公司股东的净利润-56.38 万元，较上年同期大幅减少，主要原因系报告期内营业总成本增加及营业外收入较上年同期减少。

3、现金流情况

报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额 241.30 万元，较上年同期大幅增长，主要原因系报告期内回收了前期的发出商品款；公司筹资活动产生的现金流量净额为-348.96 万元，净流出较上年同

期增加 533.06 万元，主要原因系报告期内偿还到期银行借款及新增融资业务费用所致。

(二) 行业情况

本年度内，行业发展及行业法律法规等未有对公司经营产生较大影响的变动，行业市场也无重大周期性波动。

按照目前国内外经济形势和综合国内电子化学品下游行业的发展需求判断,至 2020 年,我国电子化学品行业市场规模将达到 4000 亿元,实现年均 14%左右的行业增速。其中,PCB 化学品行业规模为 350 亿元,年均增速为 4.0%,所处行业发展空间广阔。

我国电子化学品制造企业的数量较多,各细分产业集群内的企业根据下游应用领域不同,定位于不同的细分市场,不同细分市场之间存在较高的行业壁垒。在各细分领域内,核心生产技术和市场资源一般被少数企业所掌握,形成规模并具有较强市场竞争力的参与者较少。

公司凭借产品质量、工艺技术等确立了在蚀刻液和退锡水细分行业内相对稳定的市场地位,且正在通过整个生产线及生产工艺调整以提前储备适应未来三年 PCB 板新技术要求的新型化学品制备技术。

(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	62,282.60	0.70%	1,229,971.32	11.02%	-94.94%
应收票据与应收账款	4,771,435.11	53.31%	5,548,074.99	49.73%	-14.00%
存货	0.00	0.00%	2,202,232.19	19.74%	-100.00%
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%
固定资产	1,697,177.36	18.96%	575,944.00	5.16%	194.68%
在建工程		0.00%		0.00%	0.00%
短期借款	1,970,000.00	22.01%	4,600,000.00	41.23%	-57.17%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	8,950,278.02	-	11,157,487.22	-	-19.78%

资产负债项目重大变动原因:

(1) 货币资金: 货币资金较上年减少 116.77 万, 主要原因系公司本期偿还了到期银行贷款及上年收到的政府补贴较多。

(2) 存货: 期末无存货的主要原因系公司于下半年调整生产线, 并清空了前期为生产准备的库存。

(3) 固定资产: 固定资产较上期增加 194.68%, 主要原因系为满足业务开展的需要, 公司新增一部商务用车。

(4) 短期借款: 本期较上期减少 57.17%, 主要原因系公司在报告期内偿还了上年到期贷款。

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	6,779,397.85	-	8,050,045.07	-	-15.78%
营业成本	5,440,257.59	80.25%	5,685,995.23	70.63%	-4.32%
毛利率%	19.75%	-	29.37%	-	-
管理费用	2,143,166.94	31.61%	2,568,678.67	31.91%	-16.75%
研发费用	0.00				
销售费用	103,360.23	1.52%	213,894.00	2.66%	-51.68%
财务费用	244,385.48	3.60%	169,651.37	2.11%	44.05%
资产减值损失	522,828.36	7.71%	236,412.5	2.94%	121.15%
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
资产处置收益	21,254.14	0.31%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	-1,700,057.01	-25.08%	-857,000.48	-10.65%	-98.37%
营业外收入	1,120,000.00	17.70%	3,460,000.00	42.98%	-67.63%
营业外支出	134,411.90	1.98%	38.10	0.00%	352,687.14%
净利润	-563,778.29	-8.32%	2,544,440.27	31.61%	-122.16%

项目重大变动原因：

- (1) 销售费用：本期较上期减少 51.68%，主要是公司本期调整生产线，缩减产能，产品运输费用降低。
- (2) 财务费用：本期较上期增加 44.05%，主要是报告期内公司增加了新增银行借款的利息支出。
- (3) 资产减值损失：本期较上期增加 28.64 万元，主要是公司本期计提的坏账准备较上期增加 10%。
- (4) 营业利润及净利润：本期较上期大幅减少，主要是调整生产线、缩减产能导致生产收入减少，以及新增的银行借款的利息支出和计提的坏账准备等又提高了营业成本。
- (5) 营业外收入：本期较上期减少 67.63%，主要是政府补贴收入数量的差异。
- (6) 营业外支出：本期较上期新增 13.44 万元，主要是生产线调整时部分废旧固定资产的报废损失。

(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	6,778,084.41	8,026,327.11	-15.55%
其他业务收入	1,313.44	23,717.96	-94.46%
主营业务成本	5,438,990.91	5,675,706.89	-4.17%
其他业务成本	1,266.68	10,288.34	-87.69%

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%
内层酸性蚀刻液	2,336,187.57	34.46%	3,126,072.16	38.83%
退锡水	3,146,896.86	46.42%	4,900,254.95	60.87%
氯酸钠	1,295,000.01	19.11%	0.00	0.00%
其他	1,313.44	0.02%	23,717.96	0.30%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司在调整既有生产线及生产工艺、缩减了部分产能的同时，充分整合行业上下游渠道，从报告期末开始新增了氯酸钠的贸易业务（毛率利为 17.47%），对公司的营业收入及盈利能力提供了有效、积极的补充。

(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	广东依顿电子科技股份有限公司	5,471,022.80	80.70%	否
2	广州市昌苏贸易有限公司	1,295,000.01	19.10%	否
合计		6,766,022.81	99.80%	-

(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	广东鑫国泰科技有限公司	1,068,793.10	37.27%	否
2	广州市欧阳化工科技有限公司	908,450.54	31.68%	否
3	广州市昌苏贸易有限公司	625,846.29	21.82%	否
4	夏县运力化工有限公司	164,102.57	5.72%	否
5	广州市金铨贸易有限公司	50,523.22	1.76%	否
合计		2,817,715.72	98.25%	-

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	2,413,023.36	-1,364,494.03	276.84%
投资活动产生的现金流量净额	-91,089.00	-127,096.09	28.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,489,623.08	1,840,939.33	-289.56%

现金流量分析:

(1) 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额较上期增加 377.75 万元, 主要是回收前期的发出商品款 345 万。

(2) 报告期内, 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 533.06 万元, 主要是本期偿还到期银行借款及新增融资业务费用所致。

(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

(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、会计政策变更原因

报告期内, 涉及会计政策变更系国家财务部修订财务报表格式及发布新会计准则解释导致的会计政策变更:

(1) 财政部: 2018 年 6 月 15 日发布了《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〕15 号) 以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》, 对一般企业财务报表格式进行了修订。

其中, 将“应收票据”和“应收账款”重分类至新增的“应收票据和应收账款”中; 将“应收利息”、“应收股利”重分类至“其他应收款”中; 将“固定资产清理”重分类至“固定资产”中; 将“工程物资”重分类至“在建工程”中; 将“应付票据”和“应付账款”重分类至新增的“应付票据和应付账款”中; 将“应付利息”、“应付股利”重分类至“其他应付款”中; 将“专项应付款”重分类至“长期应付款”中; 在利润表中, 将“管理费用”项下的“研发费用”单独分拆出来; 在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

(2) 财政部: 2017 年 6 月 12 日发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》以及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》, 根据该四项会计准则解释规定, 自 2018 年 1 月 1 日起实施, 除解释第 9 号应进行追溯调整外, 无需对比较数据进行追溯调整。

2、会计政策变更的影响

报告期内的变更系属于国家法律、法规的要求, 相关会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定, 不存在损害公司及股东利益的情形, 对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

根据上述政策变更, 公司按照相关规定采用追溯调整法, 对可比会计期间的比较数据进行相应的分类调整及列报, 并未发生需要按照企业会计准则解释第 9 号进行追溯调整的事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司秉承诚信为本、永续经营的价值观，生产优质的产品，提供优异的服务，保障客户的利益，积极承担诚信发展的社会责任。

保障公司员工的健康与安全，确保公司员工的工作收入与待遇，不仅关系到公司的持续健康发展，也关系到社会的发展与稳定。

报告期内，公司增加了员工的休息时间，为员工提供免费定期体检，增加多项节假日及员工保障性福利，努力提高员工工资待遇，并给部分工种购买商业保险，在全力保障员工利益的前提下，实现公司科学发展、提高持续经营能力。

三、持续经营评价

公司的产品技术目前在高端市场中处于领先地位，但仍然在不断加大研发力度。虽然，公司报告期内对既有生产工艺、工序及生产线进行了大幅度调整，缩减了部分产能，在极大程度上影响了公司下半年的生产收入，但在行业广阔发展空间的大背景下，公司通过提前布局新生产工艺技术，将对后期的经营起到积极的影响。

另，公司管理层充分发挥在原有氯酸盐行业的渠道资源优势，与规模厂商对接的独家销售代理业务在报告期末已取得实质性进展。这将在一方面保证了公司原材料采购成本的稳定及供给充足，提高公司产品价格竞争优势；另一方面，凭借公司在氯酸盐行业的渠道优势，通过销售代理，公司的盈利能力还将进一步加强。

截至报告期末，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

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、报告期内盈利能力下降的风险

公司报告期内毛利率为 19.75%，较上期 29.37%有较大降幅。主要原因：受下游行业市场影响，公司本期退锡水和蚀刻液的供应价格下调 8.3%；公司新增贸易业务，贸易业务毛利率为 17.47%。如果，公司不能稳定毛利率，扩大销量，改善盈利情况，公司存在短期内盈利能力下降的风险。

应对措施：

- (1) 加快生产线及生产工艺的升级优化，进一步降本增效，提高产品销量及收入；
- (2) 除了面向直接客户销售，同时拓展经销商及零售市场，拓宽销售渠道，提高产品销售量；
- (3) 通过对上游原材料资源的整合，加强对原材料采购的管理，确保原材料成本平稳；
- (4) 继续延伸公司上游产业链，综合利用资源，增加新产品及销量，扩大销售领域。

2、核心技术失密及核心技术人员流失的风险

蚀刻液和退锡水是 PCB 生产环节中不可缺少的专用化学品，具有应用领域细分、精度要求高、稳定性要求高等特点，公司在长期的研发和生产中形成了具有较强竞争力的产品配方及产品使用所配套的核心技术，这些产品配方及核心技术是公司发展所依赖的关键资源，对公司保持和发展核心竞争力及可持续发展能力具有十分重要的意义，因此需要高度加强保密性。出于商业机密保护的考虑，公司部分核心配方、技术没有申请专利，且相关配方和控制参数往往仅为公司极少数人掌握并且有严格的防泄密措施，以保证公司产品具有优于同行业企业的质量和产能，进而维持较高的利润水平。产品配方是本公司赖以生存和发展的基础，如果产品配方失密，会对本公司利益产生不利影响；同时如果核心技术人员流失，可能会对公司的生产经营造成一定的影响。

应对措施：

(1) 公司严格控制核心技术知情范围，完善防泄密措施；

(2) 建立更为科学的、适应成长型中小企业的人力资源管理机制，采取包括核心人员持股激励等晋升激励、荣誉激励、培训激励、授权激励、情感激励、工作环境激励等多元化非物质性激励手段增进员工的凝聚力。

3、客户集中度较高的风险

报告期内，前五大客户销售收入占营业收入比重为 99.80%，其中对公司多年的重大客户依顿电子（603328.SH）销售占公司营业收入比为 80.70%，客户集中度较高，如应对不当容易形成单一客户依赖的风险。

公司与客户之间不存在关联关系，依靠自身竞争优势通过客户严格的供应商评审，但鉴于公司客户集中度较高，一旦市场竞争加剧，或后期主要客户流失，将会对公司的经营产生重大不利影响。

应对措施：

(1) 加强技术研发，立足于自身的整体素质、资源与能力优势来引领大客户产品创新，实现帮助客户成长并与客户共同成长；

(2) 基于特定产品，通过开发新客户来增加产品销售，以降低重大客户的采购规模与总体销售规模的比重；

(3) 产品线延伸，导入新产品，增加产品线深度，向高端产品延伸；

(4) 除了面向直接客户销售，同时拓展经销商及零售市场，拓宽销售渠道；

(5) 延伸上游产业链，综合利用资源，增加新产品，扩大销售领域。

4、原材料价格波动的风险

公司产品的原材料为氯酸钠、硝酸、硝酸铁、盐酸、工业盐等。报告期内，原材料占营业成本的比例为 90.92%，较上一年度增加 20.57 个百分点。虽然目前公司的主营产品在市场上具有明显的质量优势，但在原材料市场价格大幅上涨时，存在生产成本迅速升高的风险，如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不利影响。

应对措施：

(1) 通过市场开拓，提高产品销量，提高原材料采购的议价能力，并和供应商建立长期稳定的合作关系，保证稳定、优质、价格合理的原材料供应；

(2) 在对市场有充分研究的情况下，对公司主要产品的原材料实行“价格低时多储备”的原则，并做好资金安排；

(3) 做好原材料仓储管理，避免公司原材料因较长时间保管引起有效成分流失的风险；

(4) 公司产品主要原材料之一为工业氯酸钠，公司已与相关厂商达成长期代理销售意向，并已取得实质性进展。这将保证原材料采购成本稳定及供给充足，并不断提高公司产品的价格竞争优势。

5、实际控制人不当控制风险

薛雄师为公司实际控制人，直接及间接持有公司股份合计 2,679,600 份，占公司总股本的 76.56%，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权、其他直接或间接方式对公司经营决策、财务决策、重要人事任免和利润分配等进行控制，存在损害公司或公众投资者利

益的风险。

应对措施：

公司已经建立“三会”及相应内部控制制度，以规范经营。公司在运营中将严格遵守《公司法》、《业务规则》以及各项内部控制制度，杜绝实际控制人损害公司和投资者利益的行为。

6、公司治理和内部控制风险

有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。

应对措施：

2016年6月公司整体变更为股份公司后，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构，同时制定了相应的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了进一步细化规定。公司还制定了《投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《关联担保管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等各项内部管理制度。虽然公司已建立相对完善的公司治理机制，但在实际运作中仍需要公司管理层不断加强相关知识的学习，以提高公司治理的意识。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，并促使公司股东、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。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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） 公司发生的对外担保事项

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

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
广东鑫国泰科技有限公司、广东鑫国源能源有限公	22,000,000	2018.2-2023.1	保证	连带	已事前及时履行	是

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

司						
总计	22,000,000	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	19,750,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	19,750,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	17,604,263.61

清偿和违规担保情况：

无。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
广东鑫国泰科技有限公司、广东鑫国源能源有限公司	公司为前述关联方向佛山农村商业银行股份有限公司环市支行申请固定资产贷款提供连带责任保证	22,000,000	已事前及时履行	2018 年 2 月 5 日	2018-003
薛雄师	公司与股东薛雄师借款人民币 150 万元，借款期限为 3 个月，借款为无息借款	1,500,000	已事前及时履行	2018 年 6 月 27 日	2018-024
张海波、罗丽平	公司向中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行申请流动资金贷款人民币 150 万元，公司共同实际控制人张海波、罗丽平为	1,500,000	已事前及时履行	2018 年 7 月 5 日	2018-026

	该笔贷款提供 连带责任保证				
--	------------------	--	--	--	--

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易属于偶发性关联交易，有利于补充公司经营周转资金及关联方生产建设资金，利于公司未来业务发展，并将对公司后期业务产生积极影响，具备合理性和必要性。

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	0.00%	2,175,362	2,175,362	62.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	1,818,132	1,818,132	51.95%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	190,166	190,166	5.43%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,500,000	100.00%	-2,175,362	1,324,638	37.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,727,200	77.92%	-1,809,732	917,468	26.21%	
	董事、监事、高管	358,400	10.24%	-190,166	322,234	9.21%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		3,500,000	-	0	3,500,000	-	
普通股股东人数							15

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）	2,727,200	0	2,727,200	77.92%	909,068	1,818,132
2	王兴	350,000	0	350,000	10.00%	262,500	87,500
3	共青城浩同投资管理合伙企业（有限合伙）	175,000	0	175,000	5.00%	58,334	116,666
4	汤宝林	154,000	0	154,000	4.40%	51,334	102,666
5	余培光	18,900	0	18,900	0.54%	6,300	12,600
合计		3,425,100	0	3,425,100	97.86%	1,287,536	2,137,564
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 截止报告期末，公司普通股前五名及持股 10%及以上股东间无关联关系。							

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

(一) 控股股东情况

共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司股份 2,727,200 股，占公司股本总额的 77.92%，是公司的控股股东。

共青城久德设立于 2016 年 1 月 11 日，持有共青城市市场和质量监督局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91360405MA35G7CY8A），根据该执照，其基本情况如下：

经营场所：江西省九江市共青城市私募基金园区 405-219

执行事务合伙人：薛雄师

类型：有限合伙企业

经营范围：投资管理、投资咨询、项目投资、商务信息咨询（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）

注册资本：200 万元

经营期限：自 2016 年 1 月 11 日至 2036 年 1 月 10 日

共青城久德的合伙人及其出资情况：薛雄师为普通合伙人，出资比例为 97.95%；朱立才为有限合伙人，出资比例为 2.05%。

报告期内控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

共青城久德持有公司股份 2,727,200 股，占公司股本总额的 77.92%，是公司的控股股东；其普通合伙人兼执行事务合伙人薛雄师为公司实际控制人。

薛雄师，1980 年 6 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2002 年毕业于江苏省淮阴师范学院（炎黄学院），计算机应用与维护专业，大专学历。2002 年 9 月至 2003 年 3 月，任无锡市航天金穗科技有限公司技术员；2003 年 4 月至 2005 年 9 月，任广东省科技培训中心培训讲师；2008 年 3 月至 2013 年 6 月，任广州市浚皓贸易有限公司销售经理；2013 年 7 月至 2016 年 5 月，任有限公司执行董事兼总经理；2016 年 6 月至 2018 年 4 月，任股份公司董事兼总经理；2018 年 5 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内公司实际控制人发生变动，情况如下：

截止 2018 年 7 月 2 日，张海波、罗丽平通过共青城久德间接持有公司 2,727,200 股股份，占公司总股本的 77.92%，为公司共同实际控制人。

2018 年 7 月 3 日，薛雄师加入共青城久德，成为合伙企业的普通合伙人。2018 年 7 月 4 日，张海波、罗丽平从共青城久德退伙，由薛雄师担任合伙企业普通合伙人兼执行事务合伙人，出资比例为 97.95%。薛雄师直接持有公司 8,400 股股份，通过共青城久德间接持有公司 2,671,200 股股份，合计持有公司 2,679,600 股股份，占公司总股本的 76.56%，成为公司实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行	1,500,000.00	6.52%	2018年7月6日至2019年7月5日	否
银行借款	中国工商银行股份有限公司广州天平架支行	500,000.00	5.4375%	2018年11月1日至2019年7月10日	否
合计	-	2,000,000.00	-	-	-

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
薛雄师	董事长、总经理	男	1980年6月	专科	2018/05/25—2019/06/11	是
陈雪云	董事、财务总监	女	1982年11月	专科	2017/04/19—2019/06/11	是
王兴	监事会主席	男	1989年2月	本科	2016/06/12—2019/06/11	否
张海霞	监事	女	1986年12月	中专	2016/06/12—2019/06/11	是
冯春莹	职工监事	女	1992年3月	本科	2017/03/25—2019/06/11	是
潘爱娣	董事、董事会秘书	女	1992年5月	专科	2018/05/25—2019/06/11	是
汤宝林	董事	男	1976年2月	中专	2018/06/12—2019/06/11	否
杨建荣	董事	男	1969年12月	本科	2018/06/12—2019/06/11	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:

张海霞系薛雄师表妹。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
薛雄师	董事长、总经理	8,400	0	8,400	0.24%	0
陈雪云	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0
王兴	监事会主席	350,000	0	350,000	10.00%	0
张海霞	监事	0	0	0	0.00%	0
冯春莹	职工监事	0	0	0	0.00%	0
潘爱娣	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
汤宝林	董事	154,000	0	154,000	4.40%	0

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

杨建荣	董事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	512,400	0	512,400	14.64%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张海波	董事长	离任	-	离职
张宝国	董事、董事会秘书	离任	-	离职
罗丽平	董事	离任	-	辞任
薛雄师	董事、总经理	新任	董事长、总经理	聘任
潘爱娣	-	新任	董事、董事会秘书	聘任
汤宝林	-	新任	董事	聘任
杨建荣	-	新任	董事	聘任

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

(1) 薛雄师 先生

1980年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，2002年毕业于江苏省淮阴师范学院（炎黄学院），计算机应用与维护专业，大专学历。2002年9月至2003年3月，任无锡市航天金穗科技有限公司技术员；2003年4月至2005年9月，任广东省科技培训中心培训讲师；2008年3月至2013年6月，任广州市浚皓贸易有限公司销售经理；2013年7月至2016年5月，任有限公司执行董事兼总经理；2016年6月至2018年4月，任股份公司董事兼总经理；2018年5月至今，任股份公司董事长兼总经理。

(2) 汤宝林 先生

1976年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，中专学历。1996年6月至2001年3月，任东莞市威倍手表厂组长；2001年4月至2013年2月，任广州市佳信行化工科技有限公司经理；2013年3月至今任广州泰振盛贸易有限公司总经理；2018年6月至今，任股份公司董事。

(3) 杨建荣 先生

1969年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年4月至2014年10月，任奋达科技股份有限公司资材部总监；2014年11月至2016年11月，任荣达科技有限公司总经理；2017年2月至2018年5月，任股份公司生产总监；2018年6月至今，兼任股份公司董事。

(4) 潘爱娣 女士

1992年5月出生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历。2015年1月至2015年10月，任广州市慈缘贸易有限公司财务；2015年12月至2016年3月，任广州纸态电子商务有限公司会计；2016年4月至2016年7月，任广州市爱化工互联网有限公司会计；2016年8月至2018年4月，任股份公司财务主管；2018年5月至今，任股份公司董事、董事会秘书。

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	5	3
财务人员	3	2
销售人员	2	2
技术人员	5	2
生产人员	5	2
员工总计	20	11

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	4	4
专科	3	4
专科以下	13	3
员工总计	20	11

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，董事离任 3 人，新任董事 3 人；离职员工 10 人，招聘员工 1 人，均为公司人员正常流动。

报告期内，公司进一步调整了原有的生产人员结构，加强了对对口专业人才的聘任力度，将不断优化人员引进、培训机制及薪酬政策，不断为员工提供丰富及发挥自身价值的舞台和机会。

报告期内，不存在需要公司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	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况

由于公司生产工艺调整，原中山分公司技术主管张军先生离任，由罗丽平女士接任技术主管职务。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，能为股东提供合适的保护，并能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

报告期内，公司重要的人事变动、关联交易、融资等事项均按照《公司章程》及有关内控制度的规定进行决策。截至报告期末，公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	7	1. 第一届董事会第九次会议： 《关于对外担保暨关联交易的议案》 《关于召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》 2. 第一届董事会第十次会议： 《关于<2017 年度董事会工作报告>的议案》

		<p>《关于〈2017 年度总经理工作报告〉的议案》 《关于〈2017 年度利润分配方案〉的议案》 《关于〈2017 年度财务决算报告〉的议案》 《关于〈2018 年度财务预算报告〉的议案》 《关于 2017 年度财务报表及审计报告的议案》 《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》 《关于会计政策变更的议案》 《关于续聘会计师事务所的议案》 《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》</p> <p>3. 第一届董事会第十一次会议： 《关于选举公司董事长的议案》 《关于董事任免的议案》 《关于聘任公司董事会秘书的议案》 《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》</p> <p>4. 第一届董事会第十二次会议： 《关于向股东借款的关联交易的议案》</p> <p>5. 第一届董事会第十三次会议： 《关于向建设银行申请贷款的议案》 《关于关联方为公司申请贷款提供保证担保的议案》</p> <p>6. 第一届董事会第十四次会议： 《关于向工商银行申请贷款的议案》</p> <p>7. 第一届董事会第十五次会议： 《关于〈2018 年半年度报告〉的议案》</p>
监事会	2	<p>1. 第一届监事会第四次会议： 《关于〈2017 年度监事会工作报告〉的议案》 《关于〈2017 年度利润分配方案〉的议案》 《关于〈2017 年度财务决算报告〉的议案》 《关于〈2018 年度财务预算报告〉的议案》 《关于 2017 年度财务报表及审计报告的议案》 《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》 《关于会计政策变更的议案》 《关于续聘会计师事务所的议案》</p> <p>2. 第一届监事会第五次会议： 《关于〈2018 年半年度报告〉的议案》</p>
股东大会	3	<p>1. 2018 年第一次临时股东大会： 《关于对外担保暨关联交易的议案》</p> <p>2. 2017 年年度股东大会： 《关于〈2017 年度董事会工作报告〉的议案》 《关于〈2017 年度监事会工作报告〉的议案》 《关于〈2017 年度利润分配方案〉的议案》 《关于〈2017 年度财务决算报告〉的议案》 《关于〈2018 年度财务预算报告〉的议案》</p>

		《关于 2017 年度财务报表及审计报告的议案》 《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》 《关于续聘会计师事务所的议案》 3. 2018 年第二次临时股东大会： 《关于董事任免的议案》
--	--	--

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

报告期内，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、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

1、公司管理机制的建立健全情况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律法规要求，在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

2、公司治理机制的执行情况

报告期内，公司共召开 3 次股东大会、7 次董事会会议、2 次监事会会议，公司三会决议均得到了有效执行。三会召开程序严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

3、公司治理机制的改进和完善措施

报告期内，公司依据法律、法规的要求及规范公司经营操作合法、合规的要求，严格遵照公司各项内部控制制度进行公司治理。公司将不断加强董事、监事及高级管理人员在法律、法规方面的学习，提高其规范治理和管理公司的意识，促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定，勤勉尽职地履行义务，切实维护股东权益。

报告期内，除已披露的情况外，公司不存在来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况；公司管理层未存在引入职业经理人情况。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司指定董事会秘书负责公司的信息披露工作，严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露业务细则（试行）》等规范性文件的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

对于潜在投资者，公司通过电话、电子邮件、网络、当面交流等途径保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

对于现有股东，公司统筹安排和管理三会各项事宜，确保三会的顺利召开，确保股东的权利。

(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

公司业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业也未从事与公司相同或相似的业务，未发生过有失公平的关联交易。公司所有资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术能力、设备和设施，核心技术和产品均由本公司自主独立经营。总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员均不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要公司根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷，公司将持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

《广州国润化工股份有限公司年度报告差错责任追究制度》于 2017 年 3 月 25 日经第一届董事会第四次会议审议通过，并于 2017 年 4 月 19 日经 2016 年年度股东大会审议通过。

报告期内，公司严格执行该制度，确保了公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高了年报信息披露的质量和透明度，未发生重大差错。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中喜审字[2019]第 0903 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	魏淑珍、平威
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中喜审字[2019]第 0903 号

广州国润化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州国润化工股份有限公司（以下简称“国润股份”）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，公允反映了国润股份 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，我们独立于国润股份，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

国润股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括国润股份 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估国润股份的持续经营能力，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国润股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国润股份的财务报告过程。

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：

(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。

(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，就可能对导致对国润股份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国润股份不能持续经营。

(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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：魏淑珍
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：平威

二〇一九年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金	五、一	62,282.60	1,229,971.32
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			0.00

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

应收票据及应收账款	五、二	4,771,435.11	5,548,074.99
其中：应收票据			0.00
应收账款		4,771,435.11	5,548,074.99
预付款项	五、三	1,852,661.03	1,208,205.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、四	21,133.92	8,689.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、五	0.00	2,202,232.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、六	142,722.27	12,031.36
流动资产合计		6,850,234.93	10,209,204.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、七	1,697,177.36	575,944.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、八	27,545.63	31,246.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、九	54,266.59	197,599.98
递延所得税资产	五、十	321,053.51	143,491.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,100,043.09	948,282.39
资产总计		8,950,278.02	11,157,487.22
流动负债：			
短期借款	五、十一	1,970,000.00	4,600,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			0.00

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

应付票据及应付账款	五、十二	1,432,379.09	1,263,883.84
其中：应付票据			
应付账款		1,432,379.09	1,263,883.84
预收款项	五、十三	50,000.00	50,000.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、十四	48,339.40	136,758.50
应交税费	五、十五	79,287.02	148,784.81
其他应付款	五、十六	127,800.00	102,809.00
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			0.00
一年内到期的非流动负债	五、十七	418,380.00	0.00
其他流动负债			0.00
流动负债合计		4,126,185.51	6,302,236.15
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	五、十八	532,619.73	0.00
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			
非流动负债合计		532,619.73	0.00
负债合计		4,658,805.24	6,302,236.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、十九	3,500,000.00	3,500,000.00
其他权益工具			0.00
其中：优先股			0.00
永续债			0.00
资本公积	五、二十	1,486,306.26	1,486,306.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

未分配利润	五、二十一	-694,833.48	-131,055.19
归属于母公司所有者权益合计		4,291,472.78	4,855,251.07
少数股东权益			
所有者权益合计		4,291,472.78	4,855,251.07
负债和所有者权益总计		8,950,278.02	11,157,487.22

法定代表人：薛雄师

主管会计工作负责人：陈雪云

会计机构负责人：陈雪云

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,779,397.85	8,050,045.07
其中：营业收入	五、二十二、(一)	6,779,397.85	8,050,045.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,500,709.00	8,907,045.55
其中：营业成本	五、二十二、(一)	5,440,257.59	5,685,995.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、二十三	46,710.40	32,413.78
销售费用	五、二十四	103,360.23	213,894.00
管理费用	五、二十五	2,143,166.94	2,568,678.67
研发费用			
财务费用	五、二十六	244,385.48	169,651.37
其中：利息费用		235,717.81	144,915.67
利息收入		382.74	519.51
资产减值损失	五、二十七	522,828.36	236,412.50
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、二十八	21,254.14	0.00

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,700,057.01	-857,000.48
加：营业外收入	五、二十九	1,120,000.00	3,460,000.00
减：营业外支出	五、三十	134,411.90	38.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-714,468.91	2,602,961.42
减：所得税费用	五、三十一	-150,690.62	58,521.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-563,778.29	2,544,440.27
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）		-563,778.29	2,544,440.27
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		-563,778.29	2,544,440.27
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-563,778.29	2,544,440.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		-563,778.29	2,544,440.27
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）		-0.16	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	0.73

法定代表人：薛雄师

主管会计工作负责人：陈雪云

会计机构负责人：陈雪云

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

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		8,529,398.48	9,702,947.06
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、三十三、（一）	4,718,451.53	3,467,519.51
经营活动现金流入小计		13,247,850.01	13,170,466.57
购买商品、接受劳务支付的现金		4,539,636.80	11,937,824.70
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		1,269,576.06	1,469,212.80
支付的各项税费		490,070.14	89,046.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、三十三、（二）	4,535,543.65	1,038,876.16
经营活动现金流出小计		10,834,826.65	14,534,960.60
经营活动产生的现金流量净额		2,413,023.36	-1,364,494.03
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		60,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		60,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,089.00	127,096.09
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			

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

投资活动现金流出小计		151,089.00	127,096.09
投资活动产生的现金流量净额		-91,089.00	-127,096.09
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		2,000,000.00	15,702,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	15,702,000.00
偿还债务支付的现金		4,630,000.00	13,702,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		202,363.08	137,810.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、三十三、（三）	657,260.00	21,250.00
筹资活动现金流出小计		5,489,623.08	13,861,060.67
筹资活动产生的现金流量净额		-3,489,623.08	1,840,939.33
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	五、三十二、（一）	-1,167,688.72	349,349.21
加：期初现金及现金等价物余额		1,229,971.32	880,622.11
六、期末现金及现金等价物余额	五、三十二、（二）	62,282.60	1,229,971.32

法定代表人：薛雄师

主管会计工作负责人：陈雪云

会计机构负责人：陈雪云

(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	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	3,500,000.00				1,486,306.26						-131,055.19		4,855,251.07
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	3,500,000.00				1,486,306.26						-131,055.19		4,855,251.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-563,778.29		-563,778.29
（一）综合收益总额											-563,778.29		-563,778.29
（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													

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	3,500,000.00				1,486,306.26							-694,833.48	4,291,472.78

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	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	3,500,000.00				1,486,306.26							-2,675,495.46		2,310,810.80
加：会计政策变更														
前期差错更正														

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	3,500,000.00				1,486,306.26						-2,675,495.46	2,310,810.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,544,440.27	2,544,440.27
（一）综合收益总额											2,544,440.27	2,544,440.27
（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												

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期未余额	3,500,000.00				1,486,306.26							-131,055.19	4,855,251.07

法定代表人：薛雄师

主管会计工作负责人：陈雪云

会计机构负责人：陈雪云

广州国润化工股份有限公司 2018 年度财务报表附注

金额单位：人民币元

附注一、公司基本情况

(一)公司的历史沿革

1、公司设立

2009 年 11 月，自然人施明华和罗灿飞共同出资设立中山市鸿博化工助剂有限公司，其中：施明华以货币资金出资 25.00 万元，持股比例为 50%；罗灿飞以货币资金出资 25.00 万元，股比 50%。合计出资 50.00 万元。

2009 年 11 月 21 日，中山市荣泰联合会计师事务所出具“荣泰验字（2009）065 号”《验资报告》，对上述出资进行了验证。本资出资后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	施明华	25.00	25.00	货币资金	50.00%
2	罗灿飞	25.00	25.00	货币资金	50.00%
	合计	50.00	50.00	—	100.00%

2、2011 年 12 月股权转让

2011 年 12 月，本公司召开股东会，决议同意罗灿飞将其持有本公司 50%股权转让给施明华。

2011 年 12 月 29 日，中山市工商行政管理局出具了《核准变更登记通知书》，本公司股东变更施明华。本次变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	施明华	50.00	50.00	货币资金	100.00%
	合计	50.00	50.00	—	100.00%

3、2011 年 12 月股权转让

2011 年 12 月 30 日，本公司召开股东会，决议同意施明华将其持有本公司 50%股权转让给丘国武。同意公司经营范围变更为：生产、开发、销售：化工助剂、洗涤用品（以上项目均不含危险化学品）。

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

2012 年 1 月 4 日，中山市工商行政管理局出具了《核准变更登记通知书》，本公司股东变更为施明华、丘国武。本次变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	施明华	25.00	25.00	货币资金	50.00%
2	丘国武	25.00	25.00	货币资金	50.00%
	合计	50.00	50.00	—	100.00%

4、2013 年 5 月股权转让

2013 年 5 月 16 日，本公司召开股东会，决议同意丘国武将其持有本公司 50%股权转让给施明华。

2013 年 5 月 20 日，中山市工商行政管理局出具了《核准变更登记通知书》，本公司股东变更为施明华。本次变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	施明华	50.00	50.00	货币资金	100.00%
	合计	50.00	50.00	—	100.00%

5、2013 年 7 月股东变更及股权转让

2013 年 7 月 11 日，本公司召开股东会，决议同意施明华将其持有本公司 95%的股权转让给张海波，5%的股权转让给薛雄师。

2013 年 7 月 17 日，中山市工商行政管理局出具了《核准变更登记通知书》，本公司股东变更为张海波、薛雄师。本次变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	张海波	47.50	47.50	货币资金	95.00%
2	薛雄师	2.50	2.50	货币资金	5.00%
	合计	50.00	50.00	—	100.00%

6、2016 年 1 月变更公司名称、公司住所、公司注册资本、主营项目类别、具体经营项目、统一社会信用代码

2016 年 1 月 20 日，本公司召开股东会，决议同意公司名称变更为广州市艺鉴化工有限公司；公司住所变更为广州高新技术产业科学城科汇二街 3 号 601-B；公司经营范围变更为化学试剂和助剂制造（监控化学品，危险化学品除外），专项化学用品制造（监控化学品，

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

危险化学品除外)，材料科学研究，技术开发；化学工程研究服务；化工产品批发（危险化学品除外）；化学试剂和助剂销售（监控化学品，危险化学品除外）；公司主营产品类别变更为化学原料和化学制品制造业；将公司注册资本由人民币 50 万元变更为 350 万元。本次变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	股权比例
1	张海波	332.50	332.50	货币资金	95.00%
2	薛雄师	17.50	17.50	货币资金	5.00%
	合计	350.00	350.00	—	100.00%

2016 年 2 月，广州皓程会计师事务所有限公司出具了“穗皓程验字（2016）第 0017 号”《验资报告》，对股东新增出资进行了验证。

2016 年 1 月 22 日，广州开发区市场监督管理局出具了《准予变更登记（备案）通知书》。本次变更完成后，本公司的营业执照由原注册号 442000000283022 变更为统一社会信用代码号：914420006981333731。

2016 年 5 月 10 日，本公司召开股东会，决议同意：一、股东张海波将其持有 95% 的股权全部平价转让，其中 77.92% 的股权以 272.72 万元的价格平价转让给共青城久德投资管理合伙企业（有限）；10% 的股权以 35 万元的价格平价转让给王兴；5% 股权以 17.5 万元的价格平价转让给共青城浩同投资管理合伙企业（有限合伙）；0.54% 的股权以 1.89 万元的价格平价转让给余培光；0.5% 的股权以 1.75 万元的价格平价转让给周淑彬；0.24% 的股权以 0.84 万元的价格平价转让给吴延彦；0.24% 的股权以 0.84 万元的价格平价转让给朱顺康；0.24% 的股权以 0.84 万元的价格平价转让给刘琴；0.24% 的股权以 0.84 万元的价格平价转让给周石平；0.04% 的股权以 0.14 万元的价格平价转让给刘文刚；0.04% 的股权以 0.14 万元的价格平价转让给赵杨；二、股东薛雄师将其持有公司 4.4% 的股权以 15.4 万元的价格平价转让给汤宝林；0.2% 的股权以 0.7 万元的价格平价转让给何从权；0.16% 的股权以 0.56 万的价格平价转让给张晶磊。

2016 年 5 月 10 日，转让方张海波、薛雄师均与上述受让方签订了《股权转让协议》。

2016 年 5 月 25 日，广州开发区市场监督管理局核准了上述变更事项并发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	实缴出资额	出资方式	股权比例 (%)
----	------	-----	-------	------	----------

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

		(万元)	(万元)		
1	共青城久德投资（有限合伙）	272.72	272.72	货币资金	77.92
2	王兴	35.00	35.00	货币资金	10.00
3	共青城浩同投资管理合伙企业（有限合伙）	17.50	17.50	货币资金	5.00
4	汤宝林	15.40	15.40	货币资金	4.40
5	余培光	1.89	1.89	货币资金	0.54
6	周淑彬	1.75	1.75	货币资金	0.50
7	吴延彦	0.84	0.84	货币资金	0.24
8	朱顺康	0.84	0.84	货币资金	0.24
9	刘琴	0.84	0.84	货币资金	0.24
10	周石平	0.84	0.84	货币资金	0.24
11	薛雄师	0.84	0.84	货币资金	0.24
12	何从权	0.70	0.70	货币资金	0.20
13	张晶磊	0.56	0.56	货币资金	0.16
14	刘文刚	0.14	0.14	货币资金	0.04
15	赵杨	0.14	0.14	货币资金	0.04
	合计	350.00	350.00	—	100.00

2016 年 6 月 12 日，本公司整体变更为广州国润化工股份有限公司。本公司的全体股东以截止 2016 年 3 月 31 日经审计的账面净资产 4,986,306.26 元按各自持股比例出资，折合为股本（注册资本）人民币 350.00 万元，股东实际出资超过注册资本的金额 1,486,306.26 元计入公司资本公积。2016 年 6 月 20 日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司股东以净资产出资整体变更设立股份公司情况进行了审验，并出具了中喜验字[2016]第 0275 号验资报告。此次变更后的注册资本金截至 2016 年 6 月 20 日止，累计注册资本人民币 350.00 万元，股本人民币 350.00 万元。

股份公司创立时各股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例（%）	出资方式
1	共青城久德投资（有限合伙）	272.72	77.92	净资产折股
2	王兴	35.00	10.00	净资产折股

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例（%）	出资方式
3	共青城浩同投资管理合伙企业（有限合伙）	17.50	5.00	净资产折股
4	汤宝林	15.40	4.40	净资产折股
5	余培光	1.89	0.54	净资产折股
6	周淑彬	1.75	0.50	净资产折股
7	吴延彦	0.84	0.24	净资产折股
8	朱顺康	0.84	0.24	净资产折股
9	刘琴	0.84	0.24	净资产折股
10	周石平	0.84	0.24	净资产折股
11	薛雄师	0.84	0.24	净资产折股
12	何从权	0.70	0.20	净资产折股
13	张晶磊	0.56	0.16	净资产折股
14	刘文刚	0.14	0.04	净资产折股
15	赵杨	0.14	0.04	净资产折股
	合计	350.00	100.00	—

经全国中小企业股份转让系统批准，本公司股票于 2016 年 11 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：国润股份，证券代码：839931。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 350 万股，其中有限售条件的流通股份 132.4638 万股，无限售条件的流通股份 217.5362 万股。

(二)行业性质

本公司所属行业为化工类。

(三)经营范围

化学试剂和助剂制造（监控化学品，危险化学品除外），专项化学用品制造（监控化学品，危险化学品除外），材料科学研究，技术开发；化学工程研究服务；化工产品批发（危险化学品除外）；化学试剂和助剂销售（监控化学品，危险化学品除外）。

(四)基本组织结构

本公司分公司包括：广州国润化工股份有限公司中山分公司。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

本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 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

二、持续经营

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

附注三、重要会计政策、会计估计和前期差错

一、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 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。

二、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

三、营业周期

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

四、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

五、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

六、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(一) 金融工具的分类

本公司按照所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- (1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- (2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- (3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

2、应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3、持有至到期投资

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

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

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

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

（2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

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

4、可供出售金融资产

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

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

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

5、其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

（四）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

（五）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（六）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

1、可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌的，就认定其已发生减值。

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

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

2、持有至到期投资的减值准备

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

(七) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

七、应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项应收账款期末金额在 500 万元以上，单项其他应收款期末金额在 100 万以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

期末如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
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）	
组合	账龄分析法

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

注：本公司关联方往来余额不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：期末有客观证据表明应收款项发生减值。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

（一）存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（二）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时按加权平均法计价。

（三）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（四）存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

九、持有待售资产

（一）持有待售资产确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（二）持有待售资产会计处理

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产不再计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（三）持有待售资产变更的会计处理

当不再满足持有待售的确认条件时，停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- 1、该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- 2、决定不再出售之日的可收回金额。

十、固定资产

（一）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1、与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产的初始计量

- 1、固定资产取得时按照实际成本进行初始计量；
- 2、外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前

所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定；购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

3、自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

4、债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

5、在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益；

6、以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

（三）固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5	5%	19.00%
电子及其他设备	5	5%	19.00%

（四）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（五）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1、租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2、公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3、租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4、租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

十一、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（三）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 / 二十，长期资产减值。

十二、借款费用

（一）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

1、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2、借款费用已经发生；

3、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（二）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（三）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（四）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

十三、无形资产

（一）无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1、与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 2、该无形资产的成本能够可靠地计量。

（二）无形资产的计价方法

- 1、公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(三) 无形资产使用寿命及摊销

1、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
专利权	10 年	预计使用期限
商标权	10 年	预计使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

本公司无存在拥有使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

内部开发活动形成的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

内部研究开发费用，于发生时先在“研发支出”项目中归集，期末费用化支出金额转入

“研发费用”，达到预定用途形成无形资产的，转入“无形资产”项目中。

(四) 研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(五) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(六) 减值测试方法及减值准备计提方法

对于无形资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业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。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处臵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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使

该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，不再转回。

十四、长期待摊费用

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

（一）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二）摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

十五、职工薪酬

（一）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（二）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（三）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(四) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

十六、收入

(一) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；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。

销售商品收入的确认具体如下：

公司生产内层酸性蚀刻液和退锡水，公司按照客户的采购订单进行生产，商品由公司运送至客户指定地点，运输途中的毁损由公司承担。收入确认以客户实际结算量开票确认收入。

(二) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法确定：

- 1、已完工作的测量。
- 2、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- 3、已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（三）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- 2、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

十七、政府补助

（一）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（二）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的除用于购建或以其他方式形成长期资产之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

十八、递延所得税资产和递延所得税负债

（一）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（二）确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所

形成的暂时性差异。

十九、经营租赁、融资租赁

（一）经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用；

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（二）融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

二十、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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（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）非金融非流动资产减值准备

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) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(6) 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。

(7) 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。

二十一、主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更的性质、内容和原因

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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〕15 号）以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司在资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”重分类至新增的“应收票据和应收账款”中；将“应收利息”、“应收股利”重分类至“其他应收款”中；将“固定资产清理”重分类至“固定资产”中；将“工程物资”重分类至“在建工程”中；将“应付票据”和“应付账款”重分类至新增的“应付票据和应付账款”中；将“应付利息”、“应付股利”重分类至“其他应付款”中；将“专项应付款”重分类至“长期应付款”中；在利润表中，将“管理费用”项下的“研发费用”单独分拆出来。在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本公司按照相关规定采用追溯调整法，对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

财政部于 2017 年 6 月 12 日发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧

方法》、《企业会计准则解释第 11 号-关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》以及《企业会计准则解释第 12 号-关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》，根据该四项会计准则解释规定，自 2018 年 1 月 1 日起实施，除解释第 9 号应进行追溯调整外，无需对比较数据进行追溯调整。本公司未发生需要按照企业会计准则解释第 9 进行追溯调整的事项。

本公司执行上述准则的主要影响如下：

序号	列报科目	2017 年 12 月 31 日	重分类金额	2017 年 12 月 31 日
1	应付利息	7,105.00	-7,105.00	
2	其他应付款	95,704.00	7,105.00	102,809.00

（二）会计估计变更的内容和原因

本公司本报告期未发生会计估计变更的事项。

二十二、前期会计差错更正

（一）追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错。

（二）未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错。

附注四、税项

一、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	16%、17%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育附加	流转税	2%
所得税	应纳税所得额	25%

附注五、财务报表主要项目注释

（如无特别注明，以下货币单位均为人民币元）

一、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	16,405.32	29,461.18
银行存款	45,877.28	1,200,510.14
其他货币资金		
合 计	62,282.60	1,229,971.32
其中：存放在境外的款项总额		

说明：本期末无使用范围受到限制的货币资金。

二、应收票据及应收账款

明 细	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	4,771,435.11	5,548,074.99
合 计	4,771,435.11	5,548,074.99

(一) 应收票据：无

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	5,867,080.27	100.00	1,095,645.16	18.67	4,771,435.11
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	5,867,080.27	100.00	1,095,645.16	—	4,771,435.11

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

	金 额	比 例(%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	6,121,584.60	100.00	573,509.61	9.37	5,548,074.99
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	6,121,584.60	100.00	573,509.61	—	5,548,074.99

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款： 无

(2) 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)	518,472.63	25,923.63	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	5,348,607.64	1,069,721.53	20.00
合 计	5,867,080.27	1,095,645.16	—

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款： 无

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 522,135.55 元。

3、本报告期实际核销的应收账款情况： 无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

序号	项 目	与本公司 关系	期末余额	占应收账款总 额比例 (%)	坏账准备余额
1	广州市越秀区东山宝力贸易 中心	非关联方	3,752,302.64	63.96	750,460.53
2	广州市广涵化工有限公司	非关联方	890,820.00	15.18	178,164.00
3	广州市昌苏贸易有限公司	非关联方	472,294.20	8.05	23,614.71
4	广州市诚博贸易有限公司	非关联方	320,675.00	5.47	64,135.00

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

5	广州市章杰贸易有限公司	非关联方	256,540.00	4.37	51,308.00
	合 计	—	5,692,631.84	97.03	1,067,682.24

5、本报告期应收账款中持本公司 5 %以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况:无。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款:

本公司本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额:

本公司本报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产或负债。

三、预付账款

1、预付款项按账龄列示:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,744,261.03	94.15	1,208,205.80	100.00
1 至 2 年	108,400.00	5.85		
合 计	1,852,661.03	100.00	1,208,205.80	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明: 未收货结算。

2、预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州市欧阳化工科技有限公司	非关联方	1,072,444.04	57.33	1 年以内	未到期
广东鑫国泰科技有限公司	非关联方	508,817.00	27.20	1 年以内	未到期
开源证券股份有限公司	非关联方	120,000.00	6.41	1 年以内	未到期
深圳市博宇线路板设备有限公司货款	非关联方	108,400.00	5.79	1-2 年	未到期
广州科沃园知识产权代理有限公司	非关联方	40,000.00	2.14	1 年以内	未到期
合 计	—	1,849,661.04	98.87	—	—

3、本报告期预付账款中持本公司 5 %以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况:无。

四、其他应收款

明 细	期末余额	期初余额
-----	------	------

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

明 细	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,133.92	8,689.17
合 计	21,133.92	8,689.17

(一) 应收利息：无

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,284.05	100.00	1,150.13	5.16	21,133.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	22,284.05	100.00	1,150.13	—	21,133.92

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,146.49	100.00	457.32	5.00	8,689.17
单项金额不重大但单独					

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,146.49	100.00	457.32	—	8,689.17

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(2) 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)	21,565.45	1,078.27	5.00
1至2年	718.60	71.86	10.00
合计	22,284.05	1,150.13	—

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 692.81 元。

3、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

4、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
租金	16,703.00	
社保费	3,812.45	1,937.89
住房公积金	1,050.00	1,490.00
往来款项	718.60	5,718.60
合计	22,284.05	9,146.49

5、按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况：

序号	单位名称	款项的性质	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
1	梁琦红	租金	16,703.00	1年以内	74.96	835.15
2	社保费	社保费	3,812.45	1年以内	17.11	52.50

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

序号	单位名称	款项的性质	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
3	住房公积金	住房公积金	1,050.00	1 年以内	4.71	71.86
4	广州市宁骏物业管理有限公司	物业管理费	718.60	1-2 年	3.22	190.62
	合计	—	22,284.05	—	100.00	1,150.13

6、本报告期其他应收款中持本公司 5 %以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：无。

7、涉及政府补助的应收款项：

本公司本报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

8、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

本公司本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

本公司本报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产或负债。

五、存货及存货跌价准备

（一）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				538,494.84		538,494.84
库存商品				53,239.31		53,239.31
发出商品				1,610,498.04		1,610,498.04
合计				2,202,232.19		2,202,232.19

（二）存货跌价准备：

本公司存货期末余额不存在存货跌价准备。

（三）存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：

本公司存货期末余额不存在借款费用资本化。

（四）期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

本公司存货期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产情况。

六、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额	142,722.27	12,031.36
合 计	142,722.27	12,031.36

七、固定资产原价及累计折旧

(一) 固定资产情况:

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 期初余额		296,644.41	467,158.79	187,392.01	951,195.21
2. 本期增加金额		0.00	1,494,937.59	2,999.00	1,497,936.59
(1) 购置			1,494,937.59	2,999.00	1,497,936.59
(2) 在建工程转入					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额		232,511.87	66,000.00	102,055.26	400,567.13
(1) 处置或报废		232,511.87	66,000.00	102,055.26	400,567.13
(2) 其他转出					
4. 期末余额		64,132.54	1,896,096.38	88,335.75	2,048,564.67
二、累计折旧					
1. 期初余额		136,290.88	157,534.04	81,426.29	375,251.21
2. 本期增加金额		43,085.44	144,081.53	31,156.57	218,323.54
(1) 计提		43,085.44	144,081.53	31,156.57	218,323.54
(2) 其他转入					
3. 本期减少金额		144,196.76	35,530.00	62,460.68	242,187.44
(1) 处置或报废		144,196.76	35,530.00	62,460.68	242,187.44
(2) 其他转出					
4. 期末余额		35,179.56	266,085.57	50,122.18	351,387.31
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(2) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		28,952.98	1,630,010.81	38,213.57	1,697,177.36
2. 期初账面价值		160,353.53	309,624.75	105,965.72	575,944.00

注：期末没有用于抵押或担保的固定资产。

(二) 暂时闲置的固定资产情况：

本公司本报告期不存在暂时闲置的固定资产。

(三) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

本公司本报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(四) 通过经营租赁租出的固定资产：

本公司本报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(五) 未办妥产权证书的固定资产情况：

本公司本报告期不存在未办妥产权证书的固定资产。

八、无形资产

(一) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	专利权	商标权	其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额		30,505.00	6,505.66		37,010.66
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	土地使用权	专利权	商标权	其他	合 计
(2) 其他转出					
4. 期末余额		30,505.00	6,505.66		37,010.66
二、累计摊销					
1. 期初余额		4,842.40	921.59		5,763.99
2. 本期增加金额		3,050.52	650.52		3,701.04
(1) 计提		3,050.52	650.52		3,701.04
(2) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额		7,892.92	1,572.11		9,465.03
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					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		22,612.08	4,933.55		27,545.63
2. 期初账面价值		25,662.60	5,584.07		31,246.67

(二) 使用寿命不确定的无形资产情况

本报告期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

(三) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

本报告期不存在未办妥证书的土地使用权。

九、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
-----	------	--------	--------	--------	------

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	197,599.98		143,333.39		54,266.59
合 计	197,599.98		143,333.39		54,266.59

十、递延所得税资产和递延所得税负债

(一) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,096,795.29	274,198.83	573,966.96	143,491.74
可抵扣亏损	187,418.71	46,854.68		
合 计	1,284,214.00	321,053.51	573,966.96	143,491.74

(二) 未经抵销的递延所得税负债：

本公司本报告期不存在未经抵销的递延所得税负债。

(三) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

本公司本报告期不存在以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

(四) 未确认递延所得税资产明细：

本公司本报告期不存在未确认递延所得税资产。

十一、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	470,000.00	2,000,000.00
信用借款	1,500,000.00	2,600,000.00
合 计	1,970,000.00	4,600,000.00

本期末已逾期未偿还的短期借款：无。

说明：(1) 2018 年 8 月 10 日，公司与中国工商银行股份有限公司广州天平架支行签署编号为 2018 年天平小字第 00214 号小企业借款合同，借款金额为 50 万元，借款期限为 1 年。张海波、罗丽平、广东鑫国泰科技有限公司、广东鑫国源能源有限公司为连带责任保证人，分别签署编号为 2017 年天平小保字第 00317-1 号、第 00317-2 号、第 00317-2 号

最高额保证合同，保证金额为 500 万元；按照合同规定，已于 2018 年 11 月还款 3 万元。

(2) 2018 年 7 月 6 日，公司与中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署编号为开循额 2018081 号人民币额度借款合同，借款额度为 150 万元，实际借款金额为 150 万元，借款额度有效期从 2018 年 7 月 6 日至 2019 年 7 月 5 日。有额度有效期内发生的单笔借款，其履行期限届满日不受额度有效期是否届满的限制。在额度有效期终止时，未支用的借款额度自动失效。

十二、应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,432,379.09	1,263,883.84
合 计	1,432,379.09	1,263,883.84

(一) 应付票据：无

(二) 应付账款

1、应付账款列示：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	232,017.44	159,352.84
1-2 年	95,830.65	1,104,531.00
2-3 年	1,104,531.00	
合 计	1,432,379.09	1,263,883.84

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：

序号	项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
1	上海占峰法律咨询事务所（普通合伙）	850,000.00	未结算
	合 计	850,000.00	—

3、本报告期应付账款中持本公司 5 %以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：无。

十三、预收账款

(一) 预收账款列示：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		50,000.00

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

1 至 2 年	50,000.00	
合 计	50,000.00	50,000.00

(二) 账龄超过 1 年的重要预收款项:

序号	项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
1	广州市利宇合成材料有限公司	50,000.00	未结算
	合 计	50,000.00	—

本报告期预收账款中持本公司 5 %以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况:无。

十四、应付职工薪酬

(一) 应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	136,758.50	1,174,545.28	1,262,964.38	48,339.40
二、离职后福利-设定提存计划		115,905.34	115,905.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	136,758.50	1,290,450.62	1,378,869.72	48,339.40

(二) 短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	136,454.50	1,002,710.93	1,090,826.03	48,339.40
二、职工福利费	304.00	21,307.60	21,611.60	
三、社会保险费		66,748.75	66,748.75	
1. 医疗保险费		59,232.00	59,232.00	
2. 工伤保险费		1,704.04	1,704.04	
3. 生育保险费		5,812.71	5,812.71	
四、住房公积金		83,778.00	83,778.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
九、其他				
合 计	136,758.50	1,174,545.28	1,262,964.38	48,339.40

(三) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		112,716.44	112,716.44	
二、失业保险费		3,188.90	3,188.90	
三、养老基金				
四、企业年金				
合 计		115,905.34	115,905.34	

十五、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		32,896.70
企业所得税	68,070.33	111,098.86
个人所得税	1,633.36	841.66
城市维护建设税	5,537.78	2,302.76
教育费附加	4,045.55	1,644.83
合 计	79,287.02	148,784.81

十六、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		7,105.00
应付股利		
其他应付款	127,800.00	95,704.00
合 计	127,800.00	102,809.00

(一) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		7,105.00
合 计		7,105.00

重要的已逾期未支付的利息情况：无

(二) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	30,000.00	30,304.00
未付租金	97,800.00	65,400.00
合 计	127,800.00	95,704.00

2、账龄超过一年的重要其他应付款：无。

3、本报告期其他应付款中持本公司 5 %以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：
无。

十七、一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	418,380.00	
合 计	418,380.00	

说明：本期一年内到期的长期应付款为一年内到期的分期付款购入固定资产款项。

十八、长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
融资业务费用	532,619.73	
合 计	532,619.73	

十九、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	1,324,638.00						1,324,638.00
其中：境内法人持股	967,402.00						967,402.00
境内自然人持股	357,236.00						357,236.00
(4). 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	1,324,638.00						1,324,638.00
2. 无限售条件流通股							
(1). 人民币普通股	2,175,362.00						2,175,362.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股合计	2,175,362.00						2,175,362.00
合计	3,500,000.00						3,500,000.00

二十、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)	1,486,306.26			1,486,306.26
其他资本公积				
合计	1,486,306.26			1,486,306.26

二十一、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前 上期末未分配利润	-131,055.19	-2,675,495.46
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后 期初未分配利润	-131,055.19	-2,675,495.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-563,778.29	2,544,440.27
减: 提取法定盈余公积		

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-694,833.48	-131,055.19

二十二、营业收入及营业成本

(一) 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	6,778,084.41	5,438,990.91	8,026,327.11	5,675,706.89
其他业务	1,313.44	1,266.68	23,717.96	10,288.34
合 计	6,779,397.85	5,440,257.59	8,050,045.07	5,685,995.23

(二) 主营业务（分行业）：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 加工产品收入	5,483,084.40	4,370,197.81	8,026,327.11	5,675,706.89
(2) 贸易收入	1,295,000.01	1,068,793.10		
(3) 材料销售收入	1,313.44	1,266.68	23,717.96	10,288.34
合 计	6,779,397.85	5,440,257.59	8,050,045.07	5,685,995.23

(三) 重要客户收入情况：

客户名称	本期发生额	占 比	关联关系	收入类型
广东依顿电子科技股份有限公司	5,471,022.80	80.70%	非关联方	加工产品收入
广州市昌苏贸易有限公司	1,295,000.01	19.10%	非关联方	贸易收入
合 计	6,766,022.81	99.80%	—	—

二十三、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,603.85	13,563.05

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加及地方教育附加	17,372.95	9,687.88
印花税	4,873.60	9,162.85
车船税	860.00	
合 计	46,710.40	32,413.78

二十四、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	103,360.23	213,894.00
合 计	103,360.23	213,894.00

二十五、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,083,469.77	927,851.88
折旧及摊销费用	359,438.43	280,532.13
中介服务费	340,021.56	118,604.13
租金及物业管理费	184,934.78	218,360.01
差旅费	21,124.21	28,521.59
办公费	19,952.60	183,771.32
业务招待费	6,390.11	6,069.28
其他	127,835.48	804,968.33
合 计	2,143,166.94	2,568,678.67

二十六、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	235,717.81	144,915.67
减：利息收入	382.74	519.51
汇兑损益		
其他	9,050.41	25,255.21
合 计	244,385.48	169,651.37

二十七、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	522,828.36	236,412.50
二、存货跌价损失		
三、固定资产减值损失		
合 计	522,828.36	236,412.50

二十八、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	21,254.14		21,254.14
无形资产处置收益			
合 计	21,254.14		21,254.14

二十九、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,120,000.00	3,460,000.00	1,120,000.00
合 计	1,120,000.00	3,460,000.00	1,120,000.00

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
高新技术补贴	120,000.00		与收益相关
广州开发区经济信息化局民营企业补贴	500,000.00		与收益相关
广州市科技创新委员会 2018 年科技创新补贴	500,000.00		与收益相关
广州开发区政府的新三板挂牌补贴		1,000,000.00	与收益相关
新三板上市企业挂牌补贴		1,000,000.00	与收益相关
开发区政府高新技术企业奖励金		700,000.00	与收益相关
广州开发区科技创新局高企培育资金		300,000.00	与收益相关
广州市科技创新企业上市挂牌补贴		200,000.00	与收益相关
广州开发区科技创新局高新技术补贴		200,000.00	与收益相关
广州开发区科技创新局高新技术认定奖励		60,000.00	与收益相关
合 计	1,120,000.00	3,460,000.00	—

三十、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
-----	-------	-------	---------------

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

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
非流动资产处置损失	127,909.69		127,909.69
罚款及滞纳金支出	1,502.21	38.10	1,502.21
其他	5,000.00		5,000.00
合 计	134,411.90	38.10	134,411.90

三十一、所得税费用

(一) 所得税费用表:

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,871.15	117,695.02
递延所得税费用	-177,561.77	-59,173.87
合 计	-150,690.62	58,521.15

(二) 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	-714,468.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-178,617.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	26,871.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,055.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-150,690.62

三十二、现金流量表补充资料

(一) 现金流量表补充资料:

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-563,022.01	2,544,440.27
加：资产减值准备	522,828.36	236,412.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	218,323.54	154,004.63
无形资产摊销	3,701.04	3,701.04

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	143,333.39	182,399.98
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）	-21,254.14	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	126,901.31	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	235,717.81	166,165.67
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）	-177,309.67	-59,173.87
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）	2,202,232.19	449,109.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-212,269.90	58,883.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-66,158.56	-5,100,437.00
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	2,413,023.36	-1,364,494.03
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	62,282.60	1,229,971.32
减：现金的期初余额	1,229,971.32	880,622.11
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	-1,167,688.72	349,349.21

（二）现金和现金等价物的构成：

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	62,282.60	1,229,971.32
其中：库存现金	16,405.32	29,461.18
可随时用于支付的银行存款	45,877.28	1,200,510.14

广州国润化工股份有限公司
2018年年度报告

项 目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	62,282.60	1,229,971.32
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母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

三十三、现金流量表附注

(一) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
收财政拨款及专项资金拨款	1,120,000.00	3,460,000.00
利息收入	1,347.03	519.51
往来款	3,561,104.50	5,000.00
收保证金	36,000.00	2,000.00
合 计	4,718,451.53	3,467,519.51

(二) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	970,839.15	846,687.48
往来款	3,528,704.50	190,188.68
付保证金及押金	36,000.00	2,000.00
合 计	4,535,543.65	1,038,876.16

(三) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
融资业务费用	657,260.00	21,250.00
合 计	657,260.00	21,250.00

三十四、所有权或使用权受到限制的资产

本公司本报告期无所有权或使用权受到限制的资产。

附注六、关联方及关联交易

(一) 实际控制人情况

实际控制人	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
薛雄师	实际控制人	76.56	76.56

截至 2018 年 12 月 31 日，薛雄师直接持有本公司 8,400.00 股，通过共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股份 2,671,200.00 股。薛雄师直接及间接持有本公司股份合计 2,679,600.00 股，占本公司总股本的 76.56%，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
共青城久德投资管理合伙企业（有限合伙）	控股股东
王兴	股东、监事会主席
共青城浩同投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
汤宝林	股东
薛雄师	股东、董事长、总经理、实际控制人
潘爱娣	董事、董事会秘书
陈雪云	董事、财务总监
张海霞	监事
冯春莹	监事
广州华城大厦	股东王兴参股公司（持股比例 28.9473%，任其监事）
广州泰振盛贸易有限公司	股东汤宝林控制的公司（持股比例 50.00%，任其总经理）

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、采购商品、接受劳务的关联交易：无

3、关联租赁情况：无

4、关联担保情况

本公司作为被担保方：

2018 年 8 月 10 日，公司与中国工商银行股份有限公司广州天平架支行签署编号为 2018 年天平小字第 00214 号小企业借款合同，借款金额为 50 万元，借款期限为 1 年。张海波、罗丽平、广东鑫国泰科技有限公司、广东鑫国源能源有限公司为连带责任保证人，分别签署编号为 2017 年天平小保字第 00317-1 号、第 00317-2 号、第 00317-2 号最高额保证合同，保证金额为 500 万元。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

2、应付项目：无

附注七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-106,655.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,120,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,502.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	251,710.56	
少数所有者权益影响额		
合 计	755,131.68	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		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	-12.33	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通	-28.84	-0.38	-0.38

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
股股东的净利润			

广州国润化工股份有限公司

二〇一九年四月二十六日

广州国润化工股份有限公司
2018 年年度报告

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：

董秘办公室