



同创化工

NEEQ : 838552

山东同创精细化工股份有限公司

Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

无

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、同创化工	指	山东同创精细化工股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东同创精细化工股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会议事规则
全国股份转让系统/全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会

## 声明与提示

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

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期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。 2、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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东同创精细化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp .,Ltd.
证券简称	同创化工
证券代码	838552
法定代表人	李庆同
办公地址	沂水经济开发区鲁洲南路以南

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李文杰
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	否
电话	0539-2361988
传真	0539-2361977
电子邮箱	tongchuangchem@126.com
公司网址	https://tongchuangchem.1688.com
联系地址及邮政编码	山东省临沂市沂水县经济开发区鲁洲南路以南 276400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

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

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371300586059607E	否
注册地址	沂水经济开发区鲁洲南路以南	否
注册资本（元）	20,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 楼、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,573,691.26	13,771,020.10	-23.22%
毛利率%	28.36%	15.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	138,618.47	-2,140,137.44	106.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	138,618.47	-2,116,465.94	106.64%
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）	0.86%	-12.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.99%	-12.78%	-
基本每股收益	0.01	-0.11	109.09%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	22,364,179.27	21,884,293.55	2.19%
负债总计	6,239,635.00	5,898,367.75	5.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,124,544.27	15,985,925.80	0.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.80	0.79	1.26%
资产负债率%（母公司）	27.90%	26.95%	-
资产负债率%（合并）	27.90%	26.95%	-
流动比率	172.87%	167.77%	-
利息保障倍数	0.57	-1.19	-

### 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	542,992.49	221,012.14	145.68%
应收账款周转率	2.12	1.87	-
存货周转率	3.43	11.56	-70.33%

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.19%	-7.15%	-

营业收入增长率%	-23.22%	49.79%	-
净利润增长率%	106.48%	227.31%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,200,000	20,200,000.00	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

## 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 其他原因 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 商业模式

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

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

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 经营情况回顾

报告期内营业收入 10,573,691.26 元，去年同期营业收入 13,771,020.10 元，相比上年同期减少 23.22%；营业成本 7,574,854.83 元，去年同期营业成本 11,638,888.54 元，相比上年同期减少了 34.91%；净利润为 138,618.47 元，去年同期净利润-2,140,137.44 元，相比上年同期利润增加 106.48%，公司营业收入及营业成本较上期同期相比，变动金额及比例相对较大，其中本期湿强剂销售收入 3,600,520.02 元，而去年同期收入为 9,584,953.37 元，同比减少收入 5,984,433.25 元，减负 62.44%，主要原因是：由于受市场原料二乙烯三胺第一季度价格上涨，同时湿强剂市场价位低迷，产品利润率低，公司控制产品发货，筛选客户群体，只对信誉好、货款回笼及时的客户进行供应，致使湿强剂销售量减少，产品销售收入大幅降低。但公司加强了对表面施胶剂和中兴施胶剂另外两种产品（统称施胶剂）的市场开拓，先后拓展了玖龙纸业（天津）有限公司、玖龙纸业（泉州）有限公司、玖龙纸业（重庆）有限公司、玖龙纸业（沈阳）有限公司等大型企业。同期此两种产品销售收入 6,973,171.24 元，比去年同期收入 3,865,467.78 元增加 3,107,703.46 元，同比增幅 80.40%，增长幅度较大。同时此产品市场价位高，客户信誉较好，货款回笼周期短，加速了流动资金的周转。同期实现净利润 138,618.47 元，比去年同期净利润-2,140,137.44 元有了很大程度的增加。

报告期末，公司资产总额 22,364,179.27 元，较上年同期的 22,460,816.33 元，减少了 96,637.06 元，减幅为 0.43%。报告期末净资产资产总额为 16,124,544.27 元，较上年同期净资产 15,490,438.02 元，净资产增加 634,106.25 元，增幅为 4.09%。报告期末，公司净资产发生变化略有增幅，主要因为利润扭亏为盈所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 542,992.49 元，上期经营活动产生的现金流量净额为 221,012.14 元，增幅 145.68%，导致经营活动现金流量增加，主要是销售商品、提供劳务收到的现金本期为 9,469,598.58 元，而去年同期为 15,786,015.65 元，收到的资金较去年同期有很大增加所致。

报告期内，公司主营业务无变化，为造纸化学品的研发、生产与销售。主要产品有中性施胶剂、表面施胶剂和湿强剂。对于目前造纸助剂的市场需求：1、目前，我国纸品总消费量仅次于美国，造纸行业的生产量及消费量均保持了较快的增长速度，对公司所处行业产品的生产量及销售量的不断增长提供了保障；2、近年来，随着市场的扩大以及造纸化学品工艺技术的逐步成熟，国内企业的生产规模也得到了快速提升，部分领先企业已经接近甚至超过了外资企业。总体上看，造纸化学品的供求表现为：国内市场需求稳步增长，产品的生产供应逐步由外资企业转向国内企业主导；国际市场获得突破，以 AKD 为代表的部分优势产品迅速扩大市场份额，逐步占据国际市场主流地位；3、2013 年 2 月国家发改委颁布的《产业结构调整指导目录》（2011 年本）（2013 年修正）明确将精细化学品的开发与生产列入鼓励类项目。公司管理层将把握契机，以公司发展战略和经营计划为指导，努力克服客观经济的不利影响，

积极拓展市场，不断完善公司内部管理制度，严格把控成品质量，有效地预防各类风险发生的可能性，增强公司长期可持续发展的能力，报告期内公司整体运营平稳。

## 风险与价值

### （一）主要原材料价格上涨的风险

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

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

### （二）宏观经济风险

宏观经济环境会对产业链下游企业普遍产生影响，而产品应用下游生产企业对公司造纸化学品的采购直接影响公司的经营及效益。若宏观环境不景气，则会对公司及产业链发展带来不利影响。

应对措施：公司十分注重产品种类、性能、工艺的研发，构建了以技术质量管理中心为主体、市场为导向的技术创新体系。以市场为导向，对现有产品的研发和生产技术工艺进行技术创新和改造，进行节能技术改造，增强创新能力，提高产品内在质量、丰富产品种类、提升产品的技术开发、质量、管理能力，依靠综合实力参与市场竞争，企业将向大型化、专业化、品牌化方向发展。

### （三）环保标准不断提高风险

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

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

### （四）客户行业系统性风险

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

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

### （五）应收账款回款风险及主要客户依赖风险

2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日，公司应收账款净值分别为 7,229,176.10 元、5,725,577.97 元、7,274,721.02 元，占公司资产总额的比例分别为 29.89%、26.16%、32.53%，占公司流动资产额的比例分别为 70.05%、57.86%、67.44%，应收账款的能否正常收回将直接影响公司流动比率、速动比率、资产负债率等偿债指标和营运能力。如果公司应收账款政策执行不力或下游客户经营状况恶化，将对公司生产经营产生重大影响。

2017 年、2018 年及 2019 年 1-6 月，公司来自于前五名客户的收入占比较高，前五名客户实现的营业收入分别占比在 61.67%、46.05%、59.21%左右。公司对主要客户存在重大依赖。若未来主要客户终止与公司的合作，公司存在业绩下滑的风险。

应对措施：公司将严格考察客户信用情况，筛选客户群体，并制定对应的赊销额度，当客户达到信用额度时停止供货，并加强货款的回收力度。受行业性质影响，重要客户为造纸业上市公司，因数量较少，且主要集中在华东地区，所以公司的客户较为集中。为了避免对主要客户的依赖，公司积极开发新客户，目前公司客户数量逐期增加。公司同时保证产品质量，与客户建立了良好的合作关系。

#### （六）控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司成立以来，公司控股股东和实际控制人为李庆同，一直直接持有公司 80%以上的股份，李庆同利用其对公司的控制地位，能够对公司经营决策产生决定性影响。若控股股东和实际控制人对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制，可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。

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

## 一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司坚信每一位员工都有良好的品德和操守、有努力工作 并将工作做好的愿望，欣赏那些能力卓越、踏实敬业、勇于创新、敢于承担责任的员工。公司积极履行企业的社会责任，保障员工的合法权益。公司依法纳税，为国家财政收入贡献企业的一份力量。公司积极主动接受政府部门和监管机构的监督和检查，关注社会公众及新闻媒体对公司的评论。在未来的发展中将继续积极履行社会责任，撸起袖子加油干，尽公司的最大力量做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。

## 二、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

#### (一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/1/24	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016/1/24	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/24	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016/1/24	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

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

- 1、避免同业竞争承诺；
- 2、关于规范关联交易的承诺。

(二) 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
土地使用权	抵押	2,220,000	9.88%	银行抵押担保
房产	抵押	9,367,500.00	41.71%	银行抵押担保
合计	-	11,587,500.00	51.59%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

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

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李庆同	16,500,000	417,000	16,917,000	83.75%	12,375,000	4,542,000
2	丁春善	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
3	宋志莹	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
4	李庆法	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000
5	王慧卿	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000
合计		18,400,000	417,000	18,817,000	93.17%	12,375,000	6,442,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东李庆同与股东李庆法为兄弟关系。除上述关系外，其他股东之间没有关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

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

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李庆同	董事长、总经理	男	1970年12月	本科	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
李旨安	董事、财务总监	男	1970年8月	专科	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
吴佃仪	董事	男	1969年4月	初中	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
崔孝军	董事	男	1971年11月	初中	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
崔春富	董事	男	1974年1月	高中	2019年7月1日至 2022年6月30日	否
柳红梅	监事会主席	女	1973年3月	专科	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
祝金忠	监事	男	1970年10月	专科	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
丁来民	职工监事	男	1972年4月	高中	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
李文杰	董事会秘书	男	1990年12月	本科	2019年7月1日至 2022年6月30日	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						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:

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

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李庆同	董事长、总经理	16,500,000	417,000	16,917,000	83.75%	12,375,000
李旨安	董事、财务总监	100,000	0	100,000	0.50%	0
吴佃仪	董事	0	0	0	0%	0

崔孝军	董事	0	0	0	0.00%	0
崔春富	董事	630,000	407,000	223,000	1.10%	0
柳红梅	监事会主席	50,000	0	50,000	0.25%	0
祝金忠	监事	50,000	0	50,000	0.25%	0
丁来民	职工监事	50,000	0	50,000	0.25%	0
李文杰	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	<b>17,380,000</b>	<b>824,000</b>	<b>17,390,000</b>	<b>86.1%</b>	<b>12,375,000</b>

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李庆同	董事长	新任	董事长、总经理	新任
李庆勇	总经理	离任	无	辞职

#### 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

吴佃仪，男，汉族，1969 年出生，山东淄博人，初中学历，1986 年参加工作。1982.09—1985.07，安乐初中学生；1986.01—2003.10，沂源县化肥厂职员；2003.11—2011.10，淄博同创助剂有限公司职员；2011.11 至今，山东同创精细化工股份有限公司职员；

崔春富，男，汉族，1974 年出生，山东淄博人，高中学历，1988 年参加工作。1988.2—1996.12，山东省药用玻璃股份有限公司职员；1996.12—1997.9 沂源县环宇织布厂职员；1997.9—2004.5 沂源县酿酒总厂职员；2004.5—2012.8 沂源县虹宇钢结构有限公司职员；2012.8 至今，个体。

崔孝军，男，汉族，1971 年出生，山东淄博人，小学学历，1990 年参加工作。1990.5—1992.8，个体；1992.8—2001.11，沂源县化肥厂职员；2001.12—2011.10，淄博同创助剂有限公司职员；2011.11 至今，山东同创精细化工股份有限公司职员。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	5
生产人员	8	9
销售人员	5	4
技术人员	2	2
财务人员	2	2
<b>员工总计</b>	<b>24</b>	<b>22</b>

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	7	6
专科	7	6
专科以下	10	10
员工总计	24	22

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

报告期内，公司员工保持相对稳定，除新进员工之外，没有发生重大变化。

公司有针对性地参加人才交流会、网络招聘、猎头招聘，招聘应届毕业生及优秀专业人才，并为人才提供有竞争力的培训、薪酬政策，做到互利、共赢。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	337,791.12	111,245.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2、3	8,474,592.54	6,214,218.90
其中：应收票据	六、2	1,199,871.52	488,640.93
应收账款	六、3	7,274,721.02	5,725,577.97
应收款项融资			
预付款项	六、4		440,437.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	278,971.34	123,469.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,695,088.42	2,725,296.18
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			281,155.14
<b>流动资产合计</b>		<b>10,786,443.42</b>	<b>9,895,821.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	9,528,860.85	9,935,432.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	1,883,300.00	1,905,500.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	165,575.00	147,538.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,577,735.85	11,988,471.60
<b>资产总计</b>		22,364,179.27	21,884,293.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	4,500,000.00	4,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	1,629,259.96	1,358,667.10
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款	六、11	1,629,259.96	1,358,667.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	1,101.19	1,004.61
应交税费	六、13	103,457.60	32,233.54
其他应付款	六、14	5,816.25	6,462.50
其中：应付利息	六、14	5,816.25	6,462.50
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		6,239,635.00	5,898,367.75
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		6,239,635.00	5,898,367.75
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、15	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	92,642.26	92,642.26
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-4,168,097.99	-4,306,716.46
归属于母公司所有者权益合计		16,124,544.27	15,985,925.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		16,124,544.27	15,985,925.80
<b>负债和所有者权益总计</b>		22,364,179.27	21,884,293.55

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、18	10,573,691.26	13,771,020.10

其中：营业收入	六、18	10,573,691.26	13,771,020.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		10,453,108.96	14,453,194.45
其中：营业成本	六、18	7,574,854.83	11,638,888.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、19	58,507.73	100,294.75
销售费用	六、20	1,048,241.41	970,149.08
管理费用	六、21	860,467.59	1,002,688.12
研发费用	六、22	551,636.19	783,182.66
财务费用	六、23	213,324.28	149,683.87
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	六、24	146,076.93	-191,692.57
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、25	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		120,582.30	-682,174.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			23,671.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		120,582.30	-705,845.85
减：所得税费用	六、26	-18,036.17	1,434,291.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		138,618.47	-2,140,137.44
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）		138,618.47	-2,140,137.44

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		138,618.47	-2,140,137.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		138,618.47	-2,140,137.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		138,618.47	-2,140,137.44
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.01	-0.11
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.10

法定代表人：李庆同      主管会计工作负责人：李旨安      会计机构负责人：李旨安

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、27	9,469,598.58	15,786,015.65

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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		273.78	53.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,469,872.36	15,786,069.48
购买商品、接受劳务支付的现金		6,272,521.37	12,472,493.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,345,864.76	725,640.66
支付的各项税费		72,233.03	491,888.57
支付其他与经营活动有关的现金		1,236,260.71	1,875,034.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,926,879.87	15,565,057.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		542,992.49	221,012.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,776.06	66,593.60
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		103,776.06	66,593.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-103,776.06	-66,593.60

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,670.31	148,443.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		212,670.31	148,443.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-212,670.31	-148,443.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		226,546.12	5,974.77
加：期初现金及现金等价物余额		111,245.00	20,357.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		337,791.12	26,331.87

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》《企业会计准则第 24 号-套期会计》《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接按相关规定要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

### 二、 报表项目注释

#### 山东同创精细化工股份有限公司

#### 2019 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

公司名称	山东同创精细化工股份有限公司
统一社会信用代码	91371300586059607E
注册资本	人民币 2,020 万元
住所	山东省临沂市沂水经济开发区鲁洲南路以南

法定代表人	李庆同
公司类型	股份有限公司
成立日期	2011年11月4日
营业期限	永久

## （二）历史沿革

### 1、公司成立

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

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

股东	实收资本（万元）	持股比例（%）	注册资本（万元）
李庆同	100	50.00	900
李庆法	50	25.00	50
李旨安	10	5.00	10
张朝波	10	5.00	10
刘明田	10	5.00	10
丁来民	5	2.50	5
祝金忠	5	2.50	5
张翠爱	5	2.50	5
柳红梅	5	2.50	5
合计	200	100.00	1,000

### 2、2011 年 11 月增加实收资本

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

股东	实收资本（万元）	持股比例（%）	注册资本（万元）
李庆同	900	90.00	900
李庆法	50	5.00	50
李旨安	10	1.00	10
张朝波	10	1.00	10
刘明田	10	1.00	10
丁来民	5	0.50	5
祝金忠	5	0.50	5
张翠爱	5	0.50	5
柳红梅	5	0.50	5
合计	1,000	100.00	1,000

### 3、2017 年 12 月 22 日增资

2017 年 12 月 22 日经股东大会决议通过，公司注册资本、实收资本由 1,000 万元变更为 2,020 万元；本次增资由李庆同、宋志莹等 23 名自然人以货币资金 1,020 万元向公司认购 1,020 万股股份。2017 年 12 月 30 日完成工商登记变更，本次变更后股权结构如：

股东	实收资本（万元）	持股比例（%）
李庆同	1,650	81.6833
李庆法	50	2.4753
李旨安	10	0.4950
张朝波	10	0.4950
刘明田	10	0.4950
丁来民	5	0.2475
祝金忠	5	0.2475
张翠爱	5	0.2475
柳红梅	5	0.2475
崔春富	63	3.1189
宋志莹	50	2.4753
丁春善	50	2.4753
王慧卿	40	1.9802
杨秀燕	15	0.7426
孙纪娥	15	0.7426
齐元玉	5	0.2475
唐琳琳	4	0.1980
伊太君	3	0.1485
曲伟	2	0.0990
徐迎	2	0.0990
刘燕	2	0.0990
张成英	2	0.0990
秦成伟	2	0.0990
丁来新	2	0.0990
魏爱玲	2	0.0990
郝爱锋	2	0.0990
尹文花	2	0.0990
郑述文	2	0.0990
公维富	2	0.0990
陈奉平	2	0.0990
魏爱萍	1	0.0495
合计	2,020	100.0000

### （三）行业性质

公司所处行业为造纸及制浆等助剂的开发与销售行业。

### （四）公司经营范围

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

## 二、财务报表编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2、持续经营

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

公司会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日止。

#### 2、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备确认标准

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

##### （2）坏账准备计提方法

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

公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，如其属于某类信用风险特征的金融资产组合，则包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；如果公司没有具备同类信用风险特征的其他金融资产则不再进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

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

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

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

账龄分析法中坏账准备计提方法如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3 年以上	100	100

#### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

不计提坏账准备的组合一押金及代职工垫付款项中的款项, 每项均单独进行减值测试, 单独测试无减值的, 不计提坏账准备。

其他单项金额不重大的应收款项, 如公司本期具有同类信用风险特征的其他金融资产, 则包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试; 如果公司没有具备同类信用风险特征的其他金融资产, 则单独进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

## 6、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 7、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东

权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## **8、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

### **(2) 固定资产折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产

的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

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

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

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 9、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 10、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 11、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 12、长期待摊费用

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

## 13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 14、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### 1) 设定提存计划

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

### 2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

## （3）辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

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

## 15、预计负债

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

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

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

## 16、金融工具

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 2) 持有至到期投资

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

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

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

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

#### 3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 4) 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### (2) 金融负债的分类和计量

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

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

#### 2) 其他金融负债

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

#### 3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的

控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### **(4) 金融负债终止确认条件**

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

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

#### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### **(6) 金融资产减值测试方法及会计处理方法**

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

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

##### **1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值**

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 2) 可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## 17、股份支付

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### 1、以现金结算的股份支付

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

### 2、以权益工具结算的股份支付

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

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 18、收入

### （1）公司产品销售收入确认的一般条件

#### 1) 商品销售收入

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

#### 2) 提供劳务收入

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

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

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

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

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

#### 3) 建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入企业；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

#### 4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### 5) 利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和双方约定的利率计算确定。

##### (2) 公司的具体收入确认方法

公司的产品销售业务在客户收货并出具收货签收单时确认收入。

### 19、政府补助

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

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

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

### 20、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可

抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用

计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### (3) 公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

### (4) 公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会 2019 第 6 号）、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等相关规定，公司进行了相应地会计政策变更，相关会计政策变更采取追溯调整法进行处理。

公司执行上述规定对 2018 年度财务报表的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及 应收账款	8,474,592.54	应收票据 应收账款	1,199,871.52 7,274,721.02
应付账款及 应付票据	1,629,259.96	应付账款 应付票据	1,629,259.96 0.00

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
管理费用	1,412,103.78	管理费用	860,467.59
		研发费用	551,636.19

本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

## (2) 会计估计变更

报告期内公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	商品销售收入	13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除特别指出,期初指2019年1月1日,期末指2019年06月30日,本期指2019年1-6月份,上期指2018年1-6月份。

### 1、货币资金

#### (1) 明细

项目	期末			期初		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			5,781.80			69,571.86
人民币			5,781.80			69,571.86
美元						
银行存款:			332,009.32			41,673.14
人民币			332,009.32			41,673.14
美元						
其他货币资金:						
人民币						
美元						
合计			337,791.12			111,245.00

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

### 2、应收票据

## (1) 分类

项目	期末	期初
银行承兑汇票	1,199,871,52	488,640.93
合计	1,199,871,52	488,640.93

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末终止确认但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额 1,199,871,52 元。

(4) 报告期内无因出票人未履约而转入应收账款的应收票据。

## 3、应收账款

## (1) 分类

类别	期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	7,769,896.01	98.14%	495,174.99	6.37%	7,274,721.02
组合小计	7,769,896.01	98.14%	495,174.99	6.37%	7,274,721.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	147,200.00	1.86%	147,200.00	100.00%	
合计	7,917,096.01	100.00%	642,374.99	8.11%	7,274,721.02

(续)

类别	期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合	6,162,008.06	97.67%	436,430.09	7.08%	5,725,577.97
组合小计	6,162,008.06	97.67%	436,430.09	7.08%	5,725,577.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	147,200.00	2.33%	147,200.00	100%	
合计	6,309,208.06	100%	583,630.09	9.25%	5,725,577.97

其中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合

账龄	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1年以内	6,968,947.20	348,447.36	6,620,499.84	5,913,282.19	295,664.11	5,617,618.08
1-2年	689,179.09	68,917.91	620,261.18	70,100.00	7,010.00	63,090.00
2-3年	56,600.00	22,640.00	33,960.00	74,783.15	29,913.26	44,869.89
3年以上	55,169.72	55,169.72		103,842.72	103,842.72	

小计	7,769,896.01	495,174.99	7,274,721.02	6,162,008.06	436,430.09	5,725,577.97
----	--------------	------------	--------------	--------------	------------	--------------

(2) 公司按账龄分析法全额计提坏账准备，达到计提坏账准备的比例要求。

(3) 公司会同法律顾问通过多种手段追收部分呆坏账未果，确定已无法收回，本期核销应收账款 73932.25 元。

(4) 应收账款期末余额按欠款方归集的前五名明细

单位	金额	欠款年限	占应收账款总额比例
万国纸业太阳白卡纸有限公司	1,722,985.93	1 年以内	21.76%
玖龙纸业（天津）有限公司	950,331.80	1 年以内	12.00%
山东仁丰特种材料股份有限公司	807,359.19	1 年以内	10.20%
太阳生活纸业纸业有限公司	699,856.63	1 年以内	8.84%
玖龙纸业（重庆）有限公司	507,210.00	1 年以内	6.41%
合计	4,687,743.55		59.21%

(5) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 公司期末无应收持有公司 5%及以上表决权股东单位的应收账款。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末		期初	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	0.00	0.00	440,437.51	100.00
合计	0.00	0.00	440,437.51	100.00

(3) 公司本期期末余额无预付款项。

#### 5、其他应收款

(1) 分类

类别	期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	298,896.34	100.00%	19,925.00	6.67%	278,971.34
组合小计	298,896.34	100.00%	19,925.00	6.67%	278,971.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	298,896.34	100.00%	19,925.00	6.67%	278,971.34

(续)

类别	期初
----	----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22
组合小计	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	129,994.44	100.00%	6,525.22	5.02%	123,469.22

其中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合

账龄	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1 年以内	202,352.69	10,117.63	192,235.06	129,484.44	6,474.22	123,010.22
1—2 年	96,033.65	9,603.27	86,430.28	510.00	51.00	459.00
2—3 年	510.00	204.00	306.00			
小计	298,896.34	19,925.00	278,971.34	129,994.44	6,525.22	123,469.22

(2) 公司按账龄分析法全额计提坏账准备, 达到计提坏账准备的比例要求。

(3) 公司本期未核销其他应收款。

(4) 其他应收款期末余额按欠款方归集的前五名情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	比例	款项性质
杜培宏	公司员工	166,033.65	1—2 年	55.55%	备用金
祝金忠	公司员工	127,352.69	1 年以内	42.61%	坏账扣款
汇胜集团平原纸业有限公司	客户	5,000.00	1—2 年	1.67%	押金
济南晟轩化工有限公司	客户	510.00	2—3 年	0.17%	押金
合计		298,896.34		100%	

(5) 公司期末无应收关联方的其他应收款。

## 6、存货

(1) 分类

项目	期末			期初		
	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	1,273,516.89		1,273,516.89	2,000,655.09		2,000,655.09
库存商品	421,571.53		421,571.53	724,641.09		724,641.09
合计	1,695,088.42		1,695,088.42	2,725,296.18		2,725,296.18

(2) 期末存货无用于担保等权利受限情形。

(3) 本期公司营业收入有所下降, 且公司加强了存货管理, 导致期末存货余额较期初有所下降。

## 7、固定资产

(1) 分类

项目名称	期初	本期增加	本期减少	期末
------	----	------	------	----

项目名称	期初	本期增加	本期减少	期末
一、原值合计	14,171,924.66	103,776.06		14,275,700.72
房屋建筑物	9,367,479.20			9,367,479.20
机器设备	2,908,428.13	84,169.63		2,992,597.76
运输工具	1,711,223.22			1,711,223.22
电子设备	184,794.11	19,606.43		204,400.54
其他固定资产				
二、累计折旧合计	4,236,491.89	510,347.98		4,746,839.87
房屋建筑物	2,135,530.03	334,881.92		2,470,411.95
机器设备	1,148,676.97	106,983.63		1,255,660.60
运输工具	794,655.84	61,175.23		855,831.07
电子设备	157,629.05	7307.20		164,936.25
其他固定资产				
三、固定资产减值准备合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他固定资产				
四、固定资产账面价值合计	9,935,432.77			9,528,860.85
房屋建筑物	7,231,949.17			6,897,067.25
机器设备	1,759,751.16			1,736,937.16
运输工具	916,567.38			855,392.15
电子设备	27,165.06			39,464.29
其他固定资产				

(2) 公司本期计提折旧 510,347.98 元。

(3) 公司本期无从在建工程转入的固定资产。

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

(5) 公司房屋建筑物截至 2019 年 6 月 30 日全部用于为公司在银行的授信提供抵押担保，情况详见本附注“八、或有事项”。

(6) 公司固定资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

## 8、无形资产

### (1) 分类

项目名称	期初	本期增加	本期减少	期末
一、原值合计	2,220,000.00			2,220,000.00
土地使用权	2,220,000.00			2,220,000.00
二、累计摊销合计	314,500.00	22,200.00		336,700.00
土地使用权	314,500.00	22,200.00		336,700.00
三、减值准备合计				
土地使用权				

四、账面价值合计	1,905,500.00		1,883,300.00
土地使用权	1,905,500.00		1,883,300.00

(2) 公司无形资产本期摊销 22,200.00 元。

(3) 公司无形资产期末被用于为公司贷款提供抵押担保，详见本附注“八、或有事项”。

(4) 公司无形资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

## 9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细如下：

项目	期末		期初	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备形成的			590,155.31	147,538.83
可用以后年度税前利润弥补的亏损形成的	24836.25	165,575.00		
合计	24836.25	165,575.00	590,155.31	147,538.83

## 10、短期借款

借款类型	期末	期初
抵押借款	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

## 11、应付账款

(1) 应付账款列示

应付账款余额	期末	期初
应付账款	1,629,259.96	1,358,667.10
合计	1,629,259.96	1,358,667.10

(2) 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(3) 公司期末无应付持有公司 5%及以上表决权股东单位的应付账款。

## 12、应付职工薪酬

(1) 分类

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
一、短期薪酬	1,004.61	943,325.62	943,229.04	1,101.19
二、离职后福利-设定提存计划		118,591.32	118,591.32	
合计	1,004.61	1,061,916.94	1,061,820.36	1,101.19

(2) 短期薪酬

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
1、工资、奖金、津贴和补贴		845,947.45	845,947.45	
2、职工福利费		46,804.00	46,804.00	
3、社会保险费		43,581.24	43,581.24	
其中：医疗保险费		32,765.52	32,765.52	
工伤保险费		6,113.04	6,113.04	

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
生育保险费		4,702.68	4,702.68	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,004.61	6,992.93	6896.35	1,101.19
合计	1,004.61	943,325.62	943,229.04	1,101.19

## (3) 设定提存计划

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
1、基本养老保险		113,888.64	113,888.64	
2、失业保险费		4,702.68	4,702.68	
合计		118,591.32	118,591.32	

## 13、应交税费

项目	期末	期初
应交企业所得税		
未交增值税	78,058.77	
应交城市维护建设税	3,902.94	
应交教育费附加	2,341.76	
应交地方教育费附加	1,561.18	
应交水利基金	390.29	
应交城镇土地使用税	10,640.00	26,600.00
应交房产税	1,470.00	1,470.00
应交印花税	300.80	155.90
应交个人所得税	3774.61	3,140.61
残疾人保障金	912.26	867.03
工会经费	104.99	
合计	103,457.60	32,233.54

## 14、其他应付款

## (1) 分类

项目	期末	期初
押金等其他款项	5816.25	6462.50
合计	5816.25	6462.50

(2) 公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(3) 公司期末无应付持有公司 5%及以上表决权股东单位的其他应付款。

## 15、股本

## (1) 股本情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	20,200,000.00						20,200,000.00

(2) 公司股份均为人民币普通股，每股面值 1 元。

## 16、盈余公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
----	----	------	------	----

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	92,642.26			92,642.26
合计	92,642.26			92,642.26

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

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

### 17、未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	-4,306,716.46	-2,662,066.80
加：本年归属于公司股东的净利润	138,618.47	-2,140,137.44
年末未分配利润	-4,168,097.99	-4,802,204.24

### 18、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本构成

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,573,691.26	7,574,854.83	13,450,421.15	11,321,383.67
其他业务			320,598.95	317,504.87
合计	10,573,691.26	7,574,854.83	13,771,020.10	11,638,888.47

#### (2) 主营业务收入、成本按产品分类

项目名称	本期		上期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
湿强剂	3,600,520.02	2,786,288.12	9,584,953.37	8,292,718.83
湿胶剂	6,973,171.24	4,788,566.71	3,865,467.78	3,028,664.84
其他			320,598.95	317,504.87
合计	10,573,691.26	7,574,854.83	13,771,020.10	11,638,888.54

#### (3) 2019年1-6月五名客户销售情况

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
万国纸业太阳白卡纸有限公司	1,524,766.31	14.42
玖龙纸业(天津)有限公司	841,001.59	7.95
山东仁丰特种材料股份有限公司	714,477.16	6.76
太阳生活纸业(天津)有限公司	619,342.15	5.85
玖龙纸业(重庆)有限公司	448,858.41	4.25
合计	4,148,445.62	39.23

### 19、税金及附加

项目	本期	上期
城建税	15,287.19	16,959.35
教育费附加	16,781.06	21,425.30
水利基金		

其他税费	633.38	61,910.10
房产税	2,940.00	
土地使用税	21,280.00	
印花税	1,586.10	
合计	58,507.73	100,294.75

**20、销售费用**

项目	本期	上期
养老金	31,112.00	8,970.94
差旅交通费	41,449.50	37,057.00
宣传推广费		2,194.00
运费	613,384.48	745,667.00
折旧	15,631.50	15,631.50
职工薪酬	289,975.44	160,628.64
过路费	170.00	
招待费	885.00	
住宿费	1,051.32	
其他	54,582.17	
合计	1,048,241.41	970,149.08

**21、管理费用**

项目	本期	上期
折旧	199,410.06	194,550.90
摊销、坏账	22,200.00	241,599.92
工会经费	6,896.35	5,345.10
税金、残疾人保障金	5,473.56	5,202.18
水电费	3,345.39	7,296.92
办公费	4,011.50	5,675.00
通讯费	3,320.00	5,956.00
邮寄费	3,523.68	8,417.26
过路费、检测、服务、其他	141,468.31	145,109.76
维修费	16,081.52	2,809.00
保险费	18,548.37	43,848.92
差旅费	14,343.50	940.00
油费、过节费、住宿费	22,181.88	
工资与社保	288,456.25	181,239.08
业务招待费	16,867.60	12,407.00
中介费	94,339.62	142,291.08
合计	860,467.59	1,002,688.12

**22、研发费用**

项目	本期	上期
电费	12,780.41	16,762.25
折旧	15,700.74	15,403.32
材料	323,904.62	562,530.04
薪酬	169,543.74	155,872.61
差旅费	1,137.00	645.00
电话费	840.00	2,610.00
养老金	27,729.68	29,359.44

项目	本期	上期
设计与咨询费		
合计	551,636.19	783,182.66

### 23、财务费用

#### (1) 明细

项目	本期	上期
利息支出	116,697.47	147,574.32
减：利息收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
收费	1,004.00	1,534.60
贴现利息	85,268.81	
手续费等	570.00	574.95
贷款折扣	9,784.00	
合计	213,324.28	149,683.87

(2) 公司本期财务费用合计 213,324.28 元，比去年同期增加 63,640.41 元，增加原因主要因为公司急需现金付款时，贴现承兑所付贴现利息所致。

### 24、资产减值损失

项目	本期	上期
计提坏账准备	146,076.93	-191,692.57
合计	146,076.93	-191,692.57

由于本期核销部分呆坏账转入坏账准备，导致本年资产减值损失与去年相比增加较多。

### 25、资产处置收益

项目	本期	上期
处置未划分为持有待售的资产的收益	0.00	0.00
其中：固定资产处置收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

### 26、所得税费用

#### (1) 明细

项目	本期	上期
当期所得税费用		
递延所得税费用	-18,036.17	1,434,291.59
合计	-18,036.17	1,434,291.59

(2) 由于公司自 2016 年至 2018 年底持续亏损，公司本期将原预期转回的递延所得税资产，作了部分转销，调整确认为递延所得税资产。

### 27、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
财务费用—利息收入	273.78	53.83
收到的往来款		
合计	273.78	53.83

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
现金支付的营业费用、管理费用、押金	1,234,686.71	1,851,362.81
非融资性财务费用、营业外支出	1,574.00	23,671.50
合计	1,236,260.71	1,875,034.31

## 28、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期	上期
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	136,618.47	-2,140,137.44
加：资产减值准备	146,076.93	-191,692.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	510,347.98	488,352.90
无形资产摊销	22,200.00	22,200.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	212,670.31	147,628.15
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）	-18,036.17	1,434,291.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,030,207.76	159,535.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,841,006.29	-111,047.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	341,913.50	411,881.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	542,992.49	221,012.14
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	337,791.12	26,331.87
减：现金的期初余额	111,245.00	20,357.10
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	226,546.12	5,974.77

## (2) 现金及现金等价物构成

项目	本期	上期
一、现金	337,791.12	26,331.87
其中：库存现金	5,781.80	7,589.38
可随时用于支付的银行存款	332,009.32	18,742.49
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	337,791.12	26,331.87

## 七、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

**1、公司实际控制人情况**

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

**2、其他关联方情况**

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

**（二）关联方交易事项**

除员工薪酬事项外公司 2019 年 1-6 月未与关联方发生关联交易。

**八、或有事项**

2016 年 10 月 25 日公司与中国银行股份有限公司沂水支行签订了编号为 2016 年沂水中银高额抵字第 053 号的《最高额抵押合同》，为公司与该行签订的 2016 年沂水中银额字第 053 号《综合授信合同》提供抵押担保，抵押物为公司土地证号为沂国用（2012）第 167 号的土地使用权及其上房产与其他土地附着物，截至 2019 年 6 月 30 日该等资产中的土地使用权账面原值为 222 万元，净值为 188.33 万元，房屋建筑物等土地附着物账面原值为 936.75 万元，净值为 689.71 万元。2016 年沂水中银额字第 053 号《综合授信合同》授信额度为 550 万元，授信期间为 2017 年 10 月 26 日至 2019 年 10 月 26 日。

2018 年 10 月 30 日，基于该授信合同公司与该行签订了 2018 年沂水中银借字第 045 号《流动资金借款合同》，合同贷款总金额为 450 万元，用于购买原材料，借款期限为 12 个月；截至 2019 年 6 月 30 日，该借款合同项下的贷款余额为 450 万元，归还日期为 2019 年 11 月 02 日。

**九、承诺事项**

公司期末无重大承诺事项。

**十、资产负债表日后事项**

无需要披露的资产负债表日后事项。

**十一、其他重要事项**

公司无需要说明的其他重要事项。

**十二、补充资料****（一）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				
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）				

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0		
其中：营业外收入	0		
营业外支出	0		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0		
小计			
减：所得税影响额			
非经常性损益净额	0		
净利润	138,618.47		
扣除非经常性损益后的净利润	138,618.47		
合计	0		

## (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	0.86%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.99%	-0.02	-0.02

## 十三、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 8 月 20 日经董事会审议批准报出。

山东同创精细化工股份有限公司

董事会

2019.08.21