



得润宝

NEEQ : 835306

杭州得润宝油脂股份有限公司

Hangzhou Derunbao Grease Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示..... | 4 |
| 第一节 公司概况 | 5 |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 | 7 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 9 |
| 第四节 重要事项 | 12 |
| 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 | 21 |
| 第八节 财务报表附注 | 33 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|------------|---|-------------------------|
| 公司、本公司、得润宝 | 指 | 杭州得润宝油脂股份有限公司 |
| 山东聚乐 | 指 | 山东聚乐新材料科技有限公司 |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 全国股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 公司法 | 指 | 中华人民共和国公司法 |
| 公司章程 | 指 | 公司现行有效公司章程 |
| 三会 | 指 | 公司股东会、董事会、监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 本公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书 |
| 主办券商 | 指 | 平安证券股份有限公司 |
| 大华会计师事务所 | 指 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 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 |

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。

公司负责人黄小平、主管会计工作负责人孙燕明及会计机构负责人（会计主管人员）孙燕明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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

孙爱民因在外未出席，委托董事郭学良

【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 | |

第一节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|------------------------------------|
| 公司中文全称 | 杭州得润宝油脂股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Hangzhou Derunbao Grease Co., Ltd. |
| 证券简称 | 得润宝 |
| 证券代码 | 835306 |
| 法定代表人 | 黄小平 |
| 办公地址 | 杭州临安青山湖街道天柱街 80 号 |

二、 联系方式

| | |
|---------------------|----------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 盛小军 |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 否 |
| 电话 | 0571-63786204 |
| 传真 | 0571-61087092 |
| 电子邮箱 | sheng.xiaojun@derunbao.com |
| 公司网址 | www.derunbao.com |
| 联系地址及邮政编码 | 杭州临安青山湖街道天柱街 80 号 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | http://www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会财务总监办公室 |

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 | 1999 年 5 月 27 日 |
| 挂牌时间 | 2016 年 1 月 21 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-专项化学用品制造 |
| 主要产品与服务项目 | 润滑剂及添加剂 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价转让 |
| 普通股总股本（股） | 36,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 黄小平 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 黄小平 |

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 | 91330100712542772N | 否 |
| 金融许可证机构编码 | | |
| 注册地址 | 杭州临安青山湖街道天柱街 80 号 | 否 |
| 注册资本（元） | 3600 万元 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|----------------------------------|
| 主办券商 | 平安证券 |
| 主办券商办公地址 | 深圳市福田区益田路 5033 号平安金融中心 61 层-64 层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 会计师事务所 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 签字注册会计师姓名 | 张鸿彦、黄羽 |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 11 层 1101 |

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 | 40,014,300.36 | 40,339,211.91 | -0.81% |
| 毛利率% | 33.88% | 31.99% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -505,407.61 | 1,473,883.86 | -134.29% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -559,474.19 | 1,317,243.99 | -142.47% |
| 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） | -0.74% | 3.89% | - |
| 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） | -0.81% | 3.83% | - |
| 基本每股收益 | -0.01 | 0.05 | -120.00% |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|----------------|---------------|--------|
| 资产总计 | 100,383,866.10 | 99,785,510.82 | 0.60% |
| 负债总计 | 31,968,449.32 | 30,864,686.43 | 3.58% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 68,415,416.78 | 68,920,824.39 | -0.73% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.90 | 1.91 | -0.52% |
| 资产负债率%（母公司） | 31.85% | 30.65% | - |
| 资产负债率%（合并） | 31.85% | 30.93% | - |
| 流动比率 | 1.99 | 1.60 | - |
| 利息保障倍数 | 0.27 | 3.56 | - |

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 | -925,229.08 | -2,194,290.10 | -57.83% |
| 应收账款周转率 | 2.09 | 4.47 | - |
| 存货周转率 | 1.26 | 2.48 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------|-------|-------|------|
| 总资产增长率% | 0.60% | 0.73% | - |

| | | | |
|----------|----------|---------|---|
| 营业收入增长率% | -0.81% | 20.03% | - |
| 净利润增长率% | -134.29% | 316.12% | - |

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 | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 | |
| 计入权益的优先股数量 | | | |
| 计入负债的优先股数量 | | | |

六、 非经常性损益

单位：元

| 项目 | 金额 |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 78,000.00 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -5,911.22 |
| 非经常性损益合计 | 72,088.78 |
| 所得税影响数 | 18,022.20 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 54,066.58 |

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

一、 商业模式

公司是立足于特种工业润滑油脂领域的高科技企业，通过直销与经销相结合的销售模式，以技术服务为突破口，根据客户需求设计和研发产品，为客户提供系统的润滑解决方案，与客户建立起长期的战略合作关系。公司每年确定重点区域、重点行业、重点客户，以点带面，精准复制，开拓市场。公司客户群体涵盖钢铁、冶金、发电、机械、石油化工、纺织印染、水泥等多个行业，重点客户包括山东泰钢、上海梅山钢铁、中天钢铁、恒友机电、国电集团等知名大型企业。公司坚持走自主研发创新之路，引进一批高学历、具有专业技术特长的专家及技术人才，实行具有竞争力的薪酬激励制度，打造一支具有高度凝聚力、敏感市场触觉的，高精尖研发人才队伍，目前已形成较强大的产品与技术储备，拥有 8 项发明专利及 1 项实用新型专利，并有 9 项发明专利正在申请中，未来将不断有新产品推向市场，为公司创造更多的盈利增长点。综上，公司具有良好的可持续经营能力。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，得润宝主营业务为润滑脂、润滑油、添加剂及的销售。公司实现营业收入 40,014,300.36 元，2018 年度同期实现营业收入 40,339,211.91 元，同比下降 0.81%，2019 年上半年，公司实现归属于挂牌公司股东净利润-505,407.61 元，2018 年上半年，公司实现归属于挂牌公司股东净利润 1,473,883.86 元，同比下降 134.29%。

三、 风险与价值

1. 工业经济景气度下滑的风险

公司下游行业涵盖钢铁、发电、电动工具、冶金、汽车零部件、纺织印染等多个工业领域，而且大多是周期性行业，相关行业景气度直接影响到公司的市场需求。目前我国宏观经济下行压力较大，特别是周期性行业景气度下降较多，虽然公司现正积极开发新产品，开拓发展潜力较大的新兴行业的优质客户，但仍可能受到整个工业经济景气度下滑影响，公司也受到一定影响。

应对措施：公司积极开发新产品，根据市场变化不断调整公司产品结构和经营方向，开拓新兴行业的领域。

2. 原材料价格波动风险

润滑油的主要原料是基础油，而基础油的主要类型是由原油提炼而成的矿物基础油。目前基础油品的定价方式是由各炼油企业根据原油价格及市场供求情况自主定价，所以，基础油价格与原油价格呈正相关关系。近年来，由于国际地缘政治冲突频发，导致原油价格不断震荡，也就使得润滑油企业存在一定的原材料价格波动风险。

应对措施：公司将适时提高库存锁定成本，与主要原料供应商建立长期的战略合作伙伴关系，保持供应市场关系稳定；同时，加大设备技术改造和工艺流程优化，控制生产成本，保持产品的成本优势。

3. 质量问题遭到索赔的风险

公司的产品应用在重要工业设备轴承、齿轮部位上，工况复杂多变，一旦发生质量问题，可能严重影响到客户正常生产经营，因此产品性能稳定性非常重要。虽然公司生产经营时严格实施了 GB/T19001-2008 idt ISO 9001:2008 质量管理体系认证证书，但不能完全排除未来产品可能出现质量问题，甚至造成客户经济损失，遭到客户索赔的风险。

应对措施：公司为保证产品质量、降低产品质量和安全风险，根据法律法规要求及行业特点建立并严格实施质量控制制度，从生产到上市分别经过厂家检验、第三方机构检测、公司检测等环节，从多重环节保证产品质量符合要求。并且购买了产品保险，减少被索赔的风险。

4. 环境保护及职业健康安全风险

公司进行工业润滑剂的生产涉及到污染物的排放。虽然公司目前使用的生产项目依法办理了环评批复、环评验收等环评手续，报告期内通过当地环保部门的年度排污检查，依法取得了《杭州市污染物排放许可证》，并通过环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证，严格实施全面的环境管理和员工职业健康管理制度，积极预防或减少可能产生的环境/职业健康安全影响，但仍然有可能产生环境污染，危害环境或员工健康，导致公司受到相关主管部门的行政处罚，引发诉讼或纠纷的情况。

应对措施：在生产经营过程中，公司将严格按照法律法规的要求，在环评批复的范围内进行生产活动，如将来生产产品、工艺等方面发生了变动，将及时重新办理环评的一系列手续，避免给公司的生产经营造成隐患。同时，公司将成立安委会提高应急与防护。

5. 应收账款无法收回的风险

报告期内，公司客户大多属于周期性行业客户，受工业经济景气度影响，货款支付速度有所放缓。公司与客户签订销售合同后，相应款项按照合同约定一般在年内回款。报告期内，公司应收账款占营业收入比例呈上升趋势，可能会在未来出现应收账款无法收回，甚至坏账损失的风险。

应对措施：公司严格控制各客户欠款上限。

6. 技术优势丧失的风险

公司自主研发的各项技术、工艺系公司的核心竞争优势，为此公司制订了严格的技术保密制度，对生产技术、工艺等实行严格保密管理，与核心技术人员签订保密及竞业限制协议；实施富有竞争力的薪酬福利制度，因此公司的员工流动率较低，员工队伍一向较稳定。但是仍然难以完全排除核心技术人员流失导致技术泄密，技术优势丧失的风险。

应对措施：公司将推动核心员工持股，保证公司研发力量。

7. 实际控制人的控制风险

本公司实际控制人为黄小平先生，黄小平先生直接持有公司 1,467 万股股份，持股比例为 48.9%，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。虽然公司不断完善法人治理结构，业已建立健全了包括三会议事规则、关联交易制度、对外担保制度等一系列公司治理制度且认真执行，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而影响公司及中小股东的利益。

应对措施：公司及公司管理层将加强股份公司治理制度的学习，不断完善公司治理机制并严格执行。同时，公司监事也要加强其自身的监督作用。通过制度的约束防止实际控制人利用其实际控制权对公司的经营决策、人事等诸多方面进行不当控制。

四、 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

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

五、 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 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.(三) |
| 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.(四) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(五) |
| 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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------------|------------|--------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力 | 50,000,000 | 2,230.08 |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售 | 50,000,000 | 3,436,629.82 |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款） | 0 | 0 |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的） | 0 | 0 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0 | 0 |
| 6. 其他 | 0 | 0 |

年初预计与山东聚乐的关联交易 50000000.00

(二) 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 | 临时公告披露时间 | 临时公告编号 |
|-----|------|------|------------|----------|--------|
|-----|------|------|------------|----------|--------|

| | | | | | |
|-------|-------------|------------|---------|------|-----|
| 1.黄小平 | 为公司提供借款 | 1,630,000 | 已事后补充履行 | 7.16 | 022 |
| 2.黄小平 | 为公司银行贷款提供担保 | 25,300,000 | 尚未履行 | | |

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(一)必要性和真实意图

上述关联交易是公司业务发展及经营的正常需求。

(二)本次关联交易对公司的影响

上述关联交易对公司的正常运营和发展起到积极的促进作用，不存在损害公司和其他非关联股东的利益的情况，不会对公司产生不利影响。

(三) 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 |
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|
| 董监高 | | | | | | |

承诺事项详细情况：

股东黄小平、李元正、孙爱民、郭学良、李元明、陈美名担任公司董事或监事需进行法定限售。程型国、孙燕明、孟凡兵等 18 人，根据其填写的《股份认购合同》，限售期于本次发行股份在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记之日起满 36 个月。2019 年 8 月 2 日，经 2019 年第二次临时股东大会审议通过，上述 18 位股东所持股份提前解除限售。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例 | 发生原因 |
|------|--------|--------------|---------|------|
| 固定资产 | 抵押 | 5,127,161.74 | 5.41% | 银行借款 |
| 无形资产 | 质押 | 2,615,654.12 | 2.64% | 银行借款 |
| 合计 | - | 7,742,815.86 | 8.05% | - |

(五) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告书披露时间 | 募集金额 | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 是否履行必要决策程序 |
|------|-------------|------------|----------|------------|--------|-------------|------------|
| 1 | 2018/3/4 | 30,000,000 | 147.21 | 否 | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

募集资金使用详细情况:

详见募集资金使用报告

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 | 9,837,000 | 27.33% | 0 | 9,837,000 | 27.33% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,684,500 | 7.46% | 0 | 2,684,500 | 7.46% | |
| | 董事、监事、高管 | 6,147,000 | 17.08% | 0 | 6,147,000 | 17.08% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 26,163,000 | 72.67% | 0 | 26,163,000 | 72.67% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 13,543,500 | 37.62% | 0 | 13,543,500 | 37.62% | |
| | 董事、监事、高管 | 25,011,000 | 69.47% | 0 | 25,011,000 | 69.47% | |
| | 核心员工 | 1,152,000 | 3.20% | 0 | 1,152,000 | 3.20% | |
| 总股本 | | 36,000,000.00 | - | 0 | 36,000,000.00 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 27 |

(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 | 黄小平 | 16,228,000 | 0 | 16,228,000 | 45.08% | 13,543,500 | 2,684,500 |
| 2 | 李元正 | 5,520,000 | 0 | 5,520,000 | 15.33% | 4,500,000 | 1,020,000 |
| 3 | 李元明 | 3,080,000 | 0 | 3,080,000 | 8.56% | 1,365,000 | 1,715,000 |
| 4 | 郭学良 | 2,820,000 | 0 | 2,820,000 | 7.83% | 2,295,000 | 525,000 |
| 5 | 孙爱民 | 2,610,000 | 0 | 2,610,000 | 7.25% | 2,407,500 | 202,500 |
| 合计 | | 30,258,000 | 0 | 30,258,000 | 84.05% | 24,111,000 | 6,147,000 |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李元正与李元明为同胞兄弟。除此之外，股东之间并无其他关联关系。

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

黄小平先生直接持有公司 1,622.80 万股股份，持股比例为 45.08%，为公司的控股股东；且黄小平先生自 2004 年以来长期担任公司执行董事、董事长、总经理职务，长期负责公司的运营与管理，为公司的控股股东、实际控制人。

黄小平，男，1962 年出生，中国国籍，无境外居留权，杭州师范学院数学专业，本科学历。曾先后在浙江横山铁合金厂子弟学校任教、浙江建德市石油公司任职。2001 年加入本公司，现任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

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 |
|-----------|---------|----|----------|----|-----------------------|-----------|
| 黄小平 | 董事长兼总经理 | 男 | 1962年11月 | 本科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 李元正 | 董事兼副总经理 | 男 | 1974年10月 | 专科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 孙爱民 | 董事 | 男 | 1962年3月 | 本科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 郭学良 | 董事兼副总经理 | 男 | 1973年11月 | 专科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 李元明 | 董事 | 男 | 1970年4月 | 本科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 方炜 | 监事会主席 | 女 | 1969年3月 | 专科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 李植秀 | 监事 | 女 | 1944年6月 | 专科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 黄立福 | 职工代表监事 | 男 | 1987年3月 | 本科 | 2015.7.27-2018.7.26 | 是 |
| 陈美名 | 监事 | 男 | 1974年12月 | 本科 | 2019.08.02-2022.08.01 | 是 |
| 董事会人数: | | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | | 4 |
| 高级管理人员人数: | | | | | | 6 |

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:

公司董事兼副总经理李元正与董事李元明为同胞兄弟，公司监事方炜为公司董事长兼总经理黄小平的妻子，公司监事李植秀为董事兼副总经理李元正与董事李元明的母亲，公司董事会秘书盛小军为公司董事长兼总经理黄小平的外甥。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 |
|-----|---------|------------|------|------------|-----------|------------|
| 黄小平 | 董事长兼总经理 | 16,228,000 | 0 | 16,228,000 | 45.08% | 0 |
| 李元正 | 董事兼副经理 | 5,520,000 | 0 | 5,520,000 | 15.33% | 0 |

| | | | | | | |
|-----|---------|------------|---|------------|--------|---|
| | 理 | | | | | |
| 郭学良 | 董事兼副总经理 | 2,820,000 | 0 | 2,820,000 | 7.83% | 0 |
| 李元明 | 董事 | 3,080,000 | 0 | 3,080,000 | 8.56% | 0 |
| 孙爱民 | 董事 | 2,610,000 | 0 | 2,610,000 | 7.25% | 0 |
| 方炜 | 监事会主席 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 李植秀 | 监事 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 黄立福 | 职工代表监事 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 程型国 | 副总经理 | 800,000 | 0 | 800,000 | 2.22% | 0 |
| 盛小军 | 董事会秘书 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 孙燕明 | 财务总监 | 100,000 | 0 | 100,000 | 0.28% | 0 |
| 合计 | - | 31,158,000 | 0 | 31,158,000 | 86.55% | 0 |

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 陈美名 | 无 | 新任 | 监事 | 新任命 |
| | | | | |

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

陈美名，1996-8-1 到 2015-3-12，中国石化润滑油重庆分公司，主要工作内容：历年累计承担《DOT5.1 合成制动液研发》、《环保型汽车空调压缩机油研制》、《新型 PAG 合成齿轮油研制》、《海军舰艇合成冷冻机油研制》等科研课题。承担烃类气体合成压缩机油、割草机链锯专用油、石化火炬气压缩机油国产化等科研项目。承担并完成多项合成压缩机油、合成齿轮油、冷冻机油 OEM 工作。主持起草 NB/SH/T 0849-2010《汽车空调合成冷冻机油》行业标准，参与起草修订 GB/T16630-2012《冷冻机油》国家标准，参与修订 GB/T7631-1997.D 组《压缩机油》，参与制订 SH/T0467-2010 石化行业标准《合成工业齿轮油》等多项标准。无兼职情况。

2015-3-12 至今，杭州得润宝油脂股份有限公司，主要工作内容：承担合成润滑油的开发、售后服务、技术支持服务。负责新产品中大试的组织和执行，以及老产品的完善工作，相关产品的客户交流，处理产品质量问题，组织售后油样的数据收集、评价报告的审核。组织编写及审核公司技术文件，包括产品说明书、MSDS、工艺规程、作业指导书等。

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 |
|---------|------|------|
| 研发技术人员 | 27 | 24 |
| 销售人员 | 34 | 33 |
| 生产技术人员 | 44 | 31 |
| 行政管理人员 | 16 | 18 |
| 员工总计 | 121 | 106 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 2 | 2 |
| 硕士 | 2 | 3 |
| 本科 | 18 | 21 |
| 专科 | 43 | 43 |
| 专科以下 | 56 | 37 |
| 员工总计 | 121 | 106 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进

公司重视优秀人才的引进，近半年新增人员大部分为大专以上学历的人员。

2、培训情况

公司重视员工的培养，制定了详细的内训和外训计划，开展多样的员工培训，包括新员工入职培训、研发管理培训、市场营销培训、生产安全培训、办公技能培训以及在 ISO 质量体系下的一系列培训，不断提高员工素质，提高工作效率。

3、报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理制度按月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放奖金，公司依法为员工提供了多项福利保障。

(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 | 16 | 16 |
| 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员） | 3 | 3 |
| | | |
| | | |

核心人员的变动情况：

报告期内，核心人员未发生变动

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) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释 1 | 156,660.45 | 1,032,564.59 |
| 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 | | 27,493,700.81 | 22,196,929.79 |
| 其中：应收票据 | 注释 2 | 8,089,116.25 | 4,792,163.90 |
| 应收账款 | 注释 3 | 19,404,584.56 | 17,404,765.89 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释 4 | 1,509,935.72 | 418,897.01 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 注释 5 | 13,616,594.79 | 361,600.14 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 注释 6 | 19,848,702.57 | 22,129,298.88 |
| 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 | 注释 7 | 859,348.80 | 3,068,876.72 |
| 流动资产合计 | | 63,484,943.14 | 49,252,220.87 |
| 非流动资产： | | | |
| 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 | 注释 8 | | 6,360,000.00 |
| 长期股权投资 | 注释 9 | 10,000,000.00 | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释 10 | 20,101,992.18 | 21,309,787.05 |
| 在建工程 | 注释 11 | 172,413.78 | 6,725,029.95 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 注释 12 | 2,615,654.12 | 2,650,725.68 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 注释 13 | 152,410.82 | 128,298.09 |
| 其他非流动资产 | 注释 14 | 3,856,452.06 | 13,359,449.18 |
| 非流动资产合计 | | 36,898,922.96 | 50,533,289.95 |
| 资产总计 | | 100,383,866.10 | 99,785,510.82 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释 15 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 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 | 注释 16 | 5,855,961.08 | 6,078,483.11 |
| 其中：应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 5,855,961.08 | 6,078,483.11 |
| 预收款项 | 注释 17 | 1,570,265.97 | 1,433,078.67 |
| 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 | 注释 18 | | |
| 应交税费 | 注释 19 | 659,613.71 | 942,318.34 |
| 其他应付款 | 注释 20 | 3,882,608.56 | 2,410,806.31 |
| 其中：应付利息 | | 85,569.87 | 42,427.40 |
| 应付股利 | | | |
| 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 | | | |
| 流动负债合计 | | 31,968,449.32 | 30,864,686.43 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 31,968,449.32 | 30,864,686.43 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 注释 21 | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释 22 | 24,359,645.33 | 24,359,645.33 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释 23 | 1,366,117.91 | 1,366,117.91 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 注释 24 | 6,689,653.54 | 7,195,061.15 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 68,415,416.78 | 68,920,824.39 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 68,415,416.78 | 68,920,824.39 |
| 负债和所有者权益总计 | | 100,383,866.10 | 99,785,510.82 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|----|------------|--------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 156,660.45 | 1,032,564.59 |
| 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 | | 8,089,116.25 | 4,792,163.90 |
| 应收账款 | 注释 1 | 19,404,584.56 | 17,404,765.89 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,509,935.72 | 418,897.01 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 13,616,594.79 | 13,185,330.14 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 19,848,702.57 | 22,129,298.88 |
| 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 | | 859,348.80 | 2,292,920.85 |
| 流动资产合计 | | 63,484,943.14 | 61,255,941.26 |
| 非流动资产： | | | |
| 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 | 注释 3 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 20,101,992.18 | 21,309,787.05 |
| 在建工程 | | 172,413.78 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 2,615,654.12 | 2,650,725.68 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 152,410.82 | 128,298.09 |
| 其他非流动资产 | | 3,856,452.06 | 4,040,148.15 |
| 非流动资产合计 | | 36,898,922.96 | 38,128,958.97 |
| 资产总计 | | 100,383,866.10 | 99,384,900.23 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付账款 | | 5,855,961.08 | 5,677,872.52 |
| 预收款项 | | 1,570,265.97 | 1,433,078.67 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | | |
| 应交税费 | | 659,613.71 | 942,318.34 |
| 其他应付款 | | 3,882,608.56 | 2,410,806.31 |
| 其中：应付利息 | | 85,569.87 | 42,427.40 |
| 应付股利 | | | |
| 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 | | | |
| 流动负债合计 | | 31,968,449.32 | 30,464,075.84 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 31,968,449.32 | 30,464,075.84 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 24,359,645.33 | 24,359,645.33 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,366,117.91 | 1,366,117.91 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 6,689,653.54 | 7,195,061.15 |

| | | | |
|------------|--|----------------|---------------|
| 所有者权益合计 | | 68,415,416.78 | 68,920,824.39 |
| 负债和所有者权益合计 | | 100,383,866.10 | 99,384,900.23 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | | |
| 其中：营业收入 | 注释 25 | 40,014,300.36 | 40,339,211.91 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | | |
| 其中：营业成本 | 注释 25 | 26,457,725.10 | 27,434,188.94 |
| 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 | 注释 26 | 1,030,944.91 | 1,006,619.92 |
| 销售费用 | 注释 27 | 5,803,095.47 | 4,946,746.04 |
| 管理费用 | 注释 28 | 2,538,269.85 | 1,937,678.12 |
| 研发费用 | 注释 29 | 3,900,641.07 | 2,934,759.97 |
| 财务费用 | 注释 30 | 724,481.53 | 602,678.77 |
| 其中：利息费用 | | 722,169.76 | 599,354.20 |
| 利息收入 | | 2,931.63 | 7,890.70 |
| 信用减值损失 | 注释 31 | -160,751.55 | |
| 资产减值损失 | 注释 32 | | -35,521.90 |
| 加：其他收益 | 注释 33 | 78,000.00 | 22,068.86 |
| 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） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -523,609.12 | 1,463,087.11 |
| 加：营业外收入 | 注释 35 | 8,161.00 | 6,200.00 |
| 减：营业外支出 | 注释 36 | 14,072.22 | 731.53 |

| | | | |
|----------------------------|-------|-------------|--------------|
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -529,520.34 | 1,468,555.58 |
| 减：所得税费用 | 注释 37 | -24,112.73 | -5,328.28 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 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） | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 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 | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一)基本每股收益（元/股） | | -0.01 | 0.05 |
| (二)稀释每股收益（元/股） | | -0.01 | 0.05 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 注释 4 | 40,014,300.36 | 40,339,211.91 |
| 减：营业成本 | 注释 4 | 26,457,725.10 | 27,434,188.94 |
| 税金及附加 | | 1,030,944.91 | 1,006,619.92 |
| 销售费用 | | 5,803,095.47 | 4,946,746.04 |
| 管理费用 | | 2,538,269.85 | 1,937,678.12 |
| 研发费用 | | 3,900,641.07 | 2,934,759.97 |
| 财务费用 | | 724,481.53 | 602,678.77 |
| 其中：利息费用 | | 722,169.76 | 599,354.20 |
| 利息收入 | | 2,931.63 | 7,890.70 |
| 加：其他收益 | | 78,000.00 | 22,068.86 |
| 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） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -160,751.55 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | -35,521.90 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -523,609.12 | 1,463,087.11 |
| 加：营业外收入 | | 8,161.00 | 6,200.00 |
| 减：营业外支出 | | 14,072.22 | 731.53 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -529,520.34 | 1,468,555.58 |
| 减：所得税费用 | | -24,112.73 | -5,328.28 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 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 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.01 | 0.05 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.01 | 0.05 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 32,100,952.97 | 35,088,841.19 |
| 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 | | | 22,068.86 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 38 | 65,092.63 | 14,090.70 |
| 经营活动现金流入小计 | | 32,166,045.60 | 35,125,000.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 17,299,147.32 | 22,991,895.99 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 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 | | 9,726,352.82 | 6,871,433.15 |
| 支付的各项税费 | | 2,575,709.43 | 3,316,011.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 38 | 3,490,065.11 | 4,139,950.28 |
| 经营活动现金流出小计 | | 33,091,274.68 | 37,319,290.85 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -925,229.08 | -2,194,290.10 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 943,089.36 | 4,573,301.05 |
| 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 | 注释 38 | 5,919.37 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 949,008.73 | 4,573,301.05 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -949,008.73 | -4,573,301.05 |
| 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 | | 13,500,000.00 | 9,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释 38 | 1,630,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,130,000.00 | 9,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 13,500,000.00 | 9,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 679,027.29 | 2,699,354.20 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 14,179,027.29 | 12,199,354.20 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 950,972.71 | -2,699,354.20 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 3,307.22 | -8,514.52 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -919,957.88 | -9,475,459.87 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,076,618.33 | 10,664,091.02 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 156,660.45 | 1,188,631.15 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 32,100,952.97 | 35,088,841.19 |
| 收到的税费返还 | | | 22,068.86 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 65,092.63 | 14,090.70 |
| 经营活动现金流入小计 | | 32,166,045.60 | 35,125,000.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 17,299,147.32 | 22,991,895.99 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 9,726,352.82 | 6,871,433.15 |
| 支付的各项税费 | | 2,575,709.43 | 3,316,011.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 3,740,065.11 | 7,139,420.54 |
| 经营活动现金流出小计 | | 33,341,274.68 | 40,318,761.11 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,175,229.08 | -5,193,760.36 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 654,954.99 | 1,624,206.90 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 654,954.99 | 1,624,206.90 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -654,954.99 | -1,624,206.90 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 13,500,000.00 | 9,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 1,630,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 15,130,000.00 | 9,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 13,500,000.00 | 9,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 679,027.29 | 2,699,354.20 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 14,179,027.29 | 12,199,354.20 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 950,972.71 | -2,699,354.20 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 3,307.22 | -8,514.52 |

| | | | |
|----------------|--|--------------|---------------|
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -875,904.14 | -9,525,835.98 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,032,564.59 | 10,664,091.02 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 156,660.45 | 1,138,255.04 |

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：孙燕明

会计机构负责人：孙燕明

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 | (二).2 |
| 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

(一) 变更原因

2017年，财政部修订发布了《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》（统称“新金融准则”），并要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。

2019年4月30日，财政部发布了《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〕6号）。

本公司自2019年1月1日开始执行新金融准则，对部分会计政策进行变更。

(二) 变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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。公司根据财政部于2018年6月15日颁布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）要求，按该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。

(三) 变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将执行新金融准则，并根据财政部于2019年4月30日发布的《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〕6号）要求，按该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制公司的财务报表。其他未变更部分仍按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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执行。

(四) 会计政策变更的主要内容

1. 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类；
2. 调整了非交易性权益工具投资的会计处理。允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时应将之前已计入其他综合收益的累计利得或损失转入留存收益，不得结转计入当期损益；

3. 金融资产减值会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”；

4. 进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

5. 套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，有助于套期会计更好地反映企业的风险管理活动。

6. 公司由尚未执行新金融准则和新收入准则的企业变为已执行新金融准则的企业，将按财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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〕6 号）规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

二、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更仅对财务报表格式及列报产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，也不涉及以前年度的追溯调整。

2、合并报表的合并范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，山东聚乐新材料科技有限公司失去控制权

二、 报表项目注释

杭州得润宝油脂股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

杭州得润宝油脂股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由杭州得润宝油脂有限公司（以下简称“得润宝有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。

本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：得润宝，证券代码：835306。

1、有限公司阶段

杭州得润宝油脂有限公司系由刘一鸣、刘洪英共同出资设立，于 1999 年 5 月 27 日取得杭州市工商行政管理局核发的注册号为 3301002001328 的《企业法人营业执照》。

得润宝有限公司成立时注册资本为人民币 50.00 万元，其中：刘一鸣出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 60.00%；刘洪英出资人民币 20.00 万元，占注册资本的 40.00%。前述出资业经杭州市审计师事务所审验，并于 1999 年 5 月 25 日出具杭审事验字（1999）427 号验资报告。

2004 年 7 月 20 日，经股东会决议，刘一鸣将所持有得润宝有限公司的 50.00%股权转让给黄小平、将所持有得润宝有限公司的 10.00%股权转让给孙爱民；刘洪英将所持有得润宝有限公司的 20.00%股权转让给孙爱民、将所持有得润宝有限公司的 20.00%股权转让给李辉。变更后得润宝有限公司各股东出资情况如下：黄小平出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 50.00%；孙爱民出资人民币 15.00 万元，占注册资本

的 30.00%；李辉出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 20.00%。

2004 年 9 月 1 日，得润宝有限公司股东会决议通过关于得润宝有限公司与杭州临安得润宝特种油脂化工有限公司合并的协议，由得润宝有限公司以 2004 年 6 月 30 日作为基准日，通过增发股份方式吸收合并杭州临安得润宝特种油脂化工有限公司，杭州临安得润宝特种油脂化工有限公司的资产全部并入得润宝有限公司，杭州临安得润宝特种油脂化工有限公司解散。得润宝有限公司据此增加注册资本人民币 300.00 万元，分别向黄小平增发注册资本 150.00 万元，向孙爱民增发注册资本 90.00 万元，向李辉增发注册资本 60.00 万元。

2005 年 4 月 30 日，得润宝有限公司收到黄小平、孙爱民、李辉增资款分别为 9.00 万元、10.00 万元、41.00 万元，并据此增加注册资本人民币 60.00 万元。

2005 年 12 月 19 日，经股东会决议，全体股东一致同意黄小平、孙爱民、李辉分别以得润宝有限公司所欠 166.00 万元、95.00 万元、29.00 万元债务转作股权，得润宝有限公司据此增加注册资本人民币 290.00 万元，本次债转股涉及的股东债权业经临安方信会计师事务所审验，并于 2005 年 12 月 20 日出具方信财字（2005）第 122 号审计报告。

经过上述增资后得润宝有限公司各股东出资情况如下：黄小平出资人民币 350.00 万元，占注册资本的 50.00%；孙爱民出资人民币 210.00 万元，占注册资本的 30.00%；李辉出资人民币 140.00 万元，占注册资本的 20.00%。

2007 年 4 月 30 日，经股东会决议，孙爱民将所持有得润宝有限公司的 5.00%股权转让给黄小平、将所持有得润宝有限公司的 5.00%股权转让给李元正，将所持有得润宝有限公司的 5.00%股权转让给郭学良。变更后得润宝有限公司各股东出资情况如下：黄小平出资人民币 385.00 万元，占注册资本的 55.00%；李辉出资人民币 140.00 万元，占注册资本的 20.00%；孙爱民出资人民币 105.00 万元，占注册资本的 15.00%；李元正出资人民币 35.00 万元，占注册资本的 5.00%；郭学良出资人民币 35.00 万元，占注册资本的 5.00%。

2007 年 5 月 18 日，经股东会决议，得润宝有限公司注册资本增加至人民币 1000.00 万元，新增注册资本由黄小平以货币出资人民币 165.00 万元，李辉以货币出资人民币 60.00 万元，孙爱民以货币出资人民币 45.00 万元，李元正以货币出资人民币 15.00 万元，郭学良以货币出资人民币 15.00 万元。增资后得润宝有限公司各股东出资情况如下：黄小平出资人民币 550.00 万元，占注册资本的 55.00%；李辉出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 20.00%；孙爱民出资人民币 150.00 万元，占注册资本的 15.00%；李元正出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%；郭学良出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%。此次增资业经临安宏华会计师事务所审验，并于 2007 年 5 月 24 日出具宏华验字（2007）第 117 号验资报告。

2013 年 1 月 23 日，经股东会决议，孙爱民将所持有得润宝有限公司的 5.00%股权转让给郭学良；李辉将所持有得润宝有限公司的 5.00%股权转让给李元明；李辉将所持有得润宝有限公司的 15.00%股权转让给李元正。变更后得润宝有限公司各股东出资情况如下：黄小平出资人民币 550.00 万元，占注册资本的 55.00%；李元正出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 20.00%；孙爱民出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%；郭学良出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%；李元明出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%。

2、股份制改制情况

2015年7月，得润宝有限公司整体变更为股份有限公司，以截至2015年4月30日经审计的账面净资产折合为股本，每股面值1元，折合1,000.00万股，整体变更为股份公司，变更后股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数量（股） | 持股比例（%） |
|------|---------------|---------|
| 黄小平 | 5,500,000.00 | 55.00% |
| 李元正 | 2,000,000.00 | 20.00% |
| 孙爱民 | 1,000,000.00 | 10.00% |
| 郭学良 | 1,000,000.00 | 10.00% |
| 李元明 | 500,000.00 | 5.00% |
| 合计 | 10,000,000.00 | 100.00% |

3、2017年度

2017年6月16日，经杭州得润宝公司2017年第一次临时股东大会决议，杭州得润宝公司拟以现有总股本1,000万股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增20股，合计转增股本2,000万股（每股面值1元）。本次资本公积转增股本后，杭州得润宝公司总股本由1,000万股增加至3,000万股。

4、2018年度

根据公司2018年3月29召开的2018年第二次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司决定采取定向发行股票方式向确定对象（黄小平、李元明、孙爱民、郭学良、程型国、孙燕明、孟凡兵、张宝山、方浙新、周圆、王建平、张山林、王小军、李玉燕、郝苒、刘明强、许开双、马蕊、杨国庆、戴妙、殷元平、蔡继元、肖晋芳、杨静萍、潘成华，共计25人，以下简称发行对象）发行600万股股份，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币5元，发行对象全部以债权方式出资。经此发行，注册资本变更为人民币3,600万元。此次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年4月18日出具大华验字[2018]000224号验资报告。

截止2019年6月30日，本公司累计发行股本总数3,600万股，注册资本为3,600万元，现持有统一社会信用代码为91330100712542772N的营业执照。注册地址：临安市青山湖街道天柱街80，总部地址：临安市青山湖街道天柱街80，实际控制人为黄小平先生。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事特种工业润滑剂的研发、生产和销售业务。

公司经营范围：

生产：润滑油（含矿物润滑油、合成润滑油、金属加工液）、润滑脂、润滑油脂添加剂、油品含水率检测仪器。批发、零售：润滑油（含矿物润滑油、合成润滑油、金属加工液）、润滑脂、润滑油脂添加剂、油品含水率检测仪器；货物进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营。）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月26日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期无纳入合并财务报表范围的主体。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，具体如下：

| 子公司名称 | 变更原因 |
|---------------|-------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 失去控制权 |

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当

期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资

本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，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

四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于其他权益工具/可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（九）金融工具

A. 2019年1月1日起金融工具会计政策

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

（1）本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 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。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债

从其资产负债表中予以转出。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时,公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失,在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 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。

B. 2019年1月1日前金融工具会计政策

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据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,在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别:应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具),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。

(2) 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。

（3）其他金融负债

按其公允价值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。

3. 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。

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，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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。

6. 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;

7. 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。

(十) 应收款项

A. 2019年1月1日起应收款项会计政策

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 本公司参照历史信用损失经验确认的应收款项账龄与固定损失准备率

(1) 应收票据

未发生信用减值的应收票据不计提坏账准备。

(2) 应收账款和其他应收款

| 账龄 | 预期损失准备率(%) |
|------|------------|
| 1年以内 | 3 |
| 1—2年 | 10 |
| 2—3年 | 30 |
| 3—4年 | 50 |
| 4—5年 | 80 |
| 5年以上 | 100 |

2. 对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

B. 2019年1月1日前应收款项会计政策

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：余额 20 万元以上(含)的应收账款且占应收账款账面余额 5%以上的款项；余额 10 万元以上(含)的其他应收款且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

| 组合名称 | 计提方法 | 确定组合的依据 |
|------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| 合并范围内关联方组合 | 单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。 | 见附注二、合并财务报表范围 |
| 账龄分析法 | 账龄分析法 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司 |

| 组合名称 | 计提方法 | 确定组合的依据 |
|------|------|----------------------------------------------|
| 组合 | | 根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

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 | 3 | 3 |
| 1—2年 | 10 | 10 |
| 2—3年 | 30 | 30 |
| 3—4年 | 50 | 50 |
| 4—5年 | 80 | 80 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、周转材料、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入

当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，

该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）固定资产

1. 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 2-5 | 4.75-4.90 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 2-5 | 9.50-9.80 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4 | 2-5 | 23.75-24.50 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5 | 2-5 | 19.00-32.67 |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十五）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 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。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

2. 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的各部分分别完工，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。

3. 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。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（十七）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|-------|--------|-------------|
| 软件 | 3年 | 预计受益期限 |
| 土地使用权 | 50年 | 土地使用权证规定的期限 |

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十八）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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。

2. 离职后福利

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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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。

3. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经

本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

具体的：

外销产品收入：根据合同要求组织生产，发出产品，办理出口报关手续，在获得海关核准放行，货物装运并取得货运提单后作为风险转移的主要标志。具体的以出口报关单、货物提单作为结算及确认收入的主要依据。

内销产品收入：由于经销模式合同约定为买断方式，内销产品收入均以产品发至客户指定地点并经客户签收后确认收入。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照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；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

本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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十三）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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;

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在

整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

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。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年，财政部修订发布了《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》(统称“新金融工具准则”)，并要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则，对部分会计政策进行变更，变更前及变更后的会计政策详见附注四 (九) 金融工具、(十) 应收款项。

根据新金融工具准则的衔接规定，本公司对金融工具进行分类和计量(含减值)，涉及前期财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年 1-6 月财务报表，2019 年以前期间的财务报表未重列。本公司参照历史信用损失经验，对应收款项采用简便方法计量预期信用损失，于 2019 年 1 月 1 日评估了应收款项损失准备，与使用 2018 年 12 月 31 日之前的会计政策的损失准备无重大差异。即本次会计政策变更仅对公司财务报表格式产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，也不涉及以前年度的追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

如附注四（二十七）重要会计政策、会计估计的变更所述，公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则。根据财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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〕6 号）要求，公司按该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制公司的财务报表。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------------------------|----------|
| 增值税 | 境内销售；提供加工、修理修配劳务 | 17%/16% |
| 消费税 | 应税数量 | 1.52 元/升 |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |
| 房产税 | 按照房地产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准 | |

根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），“纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。”，自 2018 年 5 月 1 日起，公司增值税税率变更为 16%。

(二) 税收优惠政策及依据

2018 年 11 月，本公司取得“高新技术企业”认证，并获得“高新技术企业证书”（编号：GR201833001020），有效期三年（自 2018 年度至 2020 年度）。在高新技术企业证书有效期内，公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末为 2019 年 6 月 30 日、期初为 2018 年 12 月 31 日，本期为 2019 年 1-6 月、上期为 2018 年 1-6 月）

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|------------|--------------|
| 库存现金 | 9,461.50 | 13,988.48 |
| 银行存款 | 147,198.95 | 1,062,629.85 |
| 其他货币资金 | | |
| 合计 | 156,660.45 | 1,076,618.33 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 5,889,116.25 | 3,492,163.90 |
| 商业承兑汇票 | 2,200,000.00 | 1,300,000.00 |
| 合计 | 8,089,116.25 | 4,792,163.90 |

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 4,068,312.57 | |

注释3. 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 20,212,426.03 | 100.00 | 807,841.47 | 4.00 | 19,404,584.56 |
| 合计 | 20,212,426.03 | 100.00 | 807,841.47 | 4.00 | 19,404,584.56 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄计提预期信用损失的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 19,617,365.93 | 588,520.97 | 3.00 |
| 1—2 年 | 206,067.68 | 20,606.77 | 10.00 |
| 2—3 年 | 46,592.42 | 13,977.73 | 30.00 |
| 3—4 年 | 297,280.00 | 148,640.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 45,120.00 | 36,096.00 | 80.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 20,212,426.03 | 807,841.47 | 4.00 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | 期末余额 |
|------------------|------------|------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 659,950.64 | 147,890.83 | | | | 807,841.47 |
| 合计 | 659,950.64 | 147,890.83 | | | | 807,841.47 |

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|----------------|--------------|------------------|------------|
| 山东泰山钢铁集团有限公司 | 4,483,442.24 | 22.18 | 134,503.27 |
| 中天钢铁集团有限公司 | 1,980,368.95 | 9.80 | 59,411.07 |
| 科波西电子材料张家港有限公司 | 1,205,038.03 | 5.96 | 36,151.14 |
| 浙江德世电器有限公司 | 937,740.00 | 4.64 | 28,132.20 |
| 宝山钢铁股份有限公司 | 722,712.99 | 3.58 | 21,681.39 |
| 合计 | 9,329,302.21 | 46.16 | 279,879.07 |

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|--------------|--------|------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,509,935.72 | 100.00 | 418,897.01 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|-----------------|------------|------------------|--------|-------|
| 上海古佳贸易有限公司 | 334,118.48 | 22.13 | 2019 年 | 货未到 |
| 杭州蓝天自动化技术有限公司 | 136,500.00 | 9.04 | 2019 年 | 货未到 |
| 山东中天科技工程有限公司 | 131,450.00 | 8.71 | 2019 年 | 货未到 |
| 爱斯华 (上海) 化工有限公司 | 115,005.00 | 7.62 | 2019 年 | 货未到 |
| 青岛中晟威有色金属有限公司 | 80,000.00 | 5.30 | 2019 年 | 货未到 |
| 合计 | 797,073.48 | 52.79 | | |

注释5. 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(%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 13,223,848.97 | 95.65 | 150,118.97 | 1.14 | 13,073,730.00 |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 600,976.50 | 4.35 | 58,111.71 | 9.67 | 542,864.79 |
| 合计 | 13,824,825.47 | 100.00 | 208,230.68 | 1.51 | 13,616,594.79 |

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 | 407,180.53 | 73.11 | 45,580.39 | 11.19 | 361,600.14 |
| 组合 1 | | | | | |
| 组合 2 | 407,180.53 | 73.11 | 45,580.39 | 11.19 | 361,600.14 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 149,789.57 | 26.89 | 149,789.57 | 100.00 | |
| 合计 | 556,970.10 | 100.00 | 195,369.96 | 35.08 | 361,600.14 |

2. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---------------|---------------|------------|---------|-------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 13,073,730.00 | | - | 无回收风险 |
| 费用类挂账往来款 | 150,118.97 | 150,118.97 | 100.00 | 预计未来现金流量现值低于其账面价值 |
| 合计 | 13,223,848.97 | 150,118.97 | 1.14 | |

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄计提预期信用损失的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|------------|-----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 454,893.50 | 13,646.81 | 3.00 |
| 1—2年 | | | |
| 2—3年 | 142,883.00 | 42,864.90 | 30.00 |
| 3—4年 | 3,200.00 | 1,600.00 | 50.00 |
| 合计 | 600,976.50 | 58,111.71 | 9.67 |

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 |
|------|---------------|------------|
| 保证金 | 148,928.50 | 151,883.00 |
| 备用金 | 152,048.00 | 185,000.00 |
| 往来款 | 13,523,848.97 | 220,087.10 |

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|---------------|------------|
| 合计 | 13,824,825.47 | 556,970.10 |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 (2019年1月1日) | 本期发生额 | | | | 期末余额 |
|------------------|---------------------|-----------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 149,789.57 | 329.40 | | | | 150,118.97 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 45,580.39 | 12,531.32 | | | | 58,111.71 |
| 合计 | 195,369.96 | 12,860.72 | | | | 208,230.68 |

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|------|---------------|------|------------------|-----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 往来款 | 13,073,730.00 | 2年以内 | 94.57 | |
| 北京倍思达顺商贸有限公司 | 往来款 | 300,000.00 | 1年以内 | 2.17 | 9,000.00 |
| 临安杭燃燃气有限公司 | 保证金 | 142,883.00 | 2-3年 | 1.03 | 42,864.90 |
| 孟凡兵 | 备用金 | 82,000.00 | 1年以内 | 0.59 | 2,460.00 |
| 张宝山 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 0.22 | 900.00 |
| 合计 | | 13,628,613.00 | | 98.58 | 55,224.90 |

注释6. 存货

| 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 | 6,724,904.08 | | 6,724,904.08 | 10,736,549.77 | | 10,736,549.77 |
| 包装物 | 254,563.01 | | 254,563.01 | 308,297.12 | | 308,297.12 |
| 库存商品 | 5,714,502.47 | | 5,714,502.47 | 5,515,672.86 | | 5,515,672.86 |
| 发出商品 | 1,367,741.85 | | 1,367,741.85 | 1,035,420.07 | | 1,035,420.07 |
| 周转材料 | 339,861.86 | | 339,861.86 | 243,815.08 | | 243,815.08 |
| 自制半成品 | 5,447,129.30 | | 5,447,129.30 | 4,289,543.98 | | 4,289,543.98 |
| 合计 | 19,848,702.57 | | 19,848,702.57 | 22,129,298.88 | | 22,129,298.88 |

注释7. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|--------------|
| 增值税留抵扣额 | 859,056.07 | 3,068,583.99 |
| 预缴企业所得税 | 292.73 | 292.73 |
| 合计 | 859,348.80 | 3,068,876.72 |

注释8. 长期应收款

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|------|------|------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 保证金 | | | | 6,360,000.00 | | 6,360,000.00 |

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------------|------|------|------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 减：一年内到期的长期应收款 | | | | | | |
| 合计 | | | | 6,360,000.00 | | 6,360,000.00 |

注释9. 长期股权投资

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | | | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | | |
| 合计 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 |

1. 对子公司投资：

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|---------------|------|---------------|------|----------|----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | - | | |

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|------|---------------|------|---------------|----------|----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | |

根据公司 2019 年 3 月 20 召开的 2019 年第一次临时股东大会决议：鉴于制冷行业 R410a 和 R32 新型冷媒替换 R22 带来的新型合成冷冻油的市场机遇，为保证公司全资子公司山东聚乐新材料科技有限公司（以下简称“山东聚乐”）投资建设的 30,000 吨/年冷冻润滑油项目投资资金充裕，拟同意公司以资产或货币向山东聚乐增资人民币 1,770.71 万元，同时拟同意外部投资者山东氟恩新材料有限公司（以下简称“山东氟恩”）、佛山市北斗润滑科技有限公司（以下简称“佛山北斗”）分别以货币向山东聚乐增资人民币 7,500 万元和人民币 566.04 万元，并由山东氟恩、佛山北斗分别向山东聚乐提供人民币 6,500 万元和人民币 433.96 万元借款。2019 年 4 月 15 日，山东聚乐完成工商变更登记，山东氟恩、佛山北斗、本公司分别持有山东聚乐 53%、4%以及 43%的股权，即公司不再拥有山东聚乐控制权，山东聚乐变为公司的参股子公司。自 2019 年 4 月 15 日起，山东聚乐不再纳入公司合并财务报表范围。

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 12,126,480.15 | 30,112,737.81 | 2,367,530.45 | 3,635,011.30 | 48,241,759.71 |
| 2. 本期增加金额 | | 372,462.68 | | 72,128.03 | 444,590.71 |
| 购置 | | 64,870.68 | | 72,128.03 | 136,998.71 |
| 在建工程转入 | | 307,592.00 | | | 307,592.00 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 3. 本期减少金额 | | 59,829.06 | | | 59,829.06 |
| 处置或报废 | | 59,829.06 | | | 59,829.06 |
| 4. 期末余额 | 12,126,480.15 | 30,425,371.43 | 2,367,530.45 | 3,707,139.33 | 48,626,521.36 |
| 二. 累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 5,914,947.32 | 15,724,092.41 | 2,205,413.13 | 3,087,519.80 | 26,931,972.66 |
| 2. 本期增加金额 | 296,011.98 | 1,107,991.57 | 77,639.23 | 157,819.34 | 1,639,462.12 |
| 本期计提 | 296,011.98 | 1,107,991.57 | 77,639.23 | 157,819.34 | 1,639,462.12 |
| 3. 本期减少金额 | | 46,905.60 | | | 46,905.60 |
| 处置或报废 | | 46,905.60 | | | 46,905.60 |
| 4. 期末余额 | 6,210,959.30 | 16,785,178.38 | 2,283,052.36 | 3,245,339.14 | 28,524,529.18 |
| 三. 减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | |
| 1. 期末余额 | 5,915,520.85 | 13,640,193.05 | 84,478.09 | 461,800.19 | 20,101,992.18 |
| 2. 期初余额 | 6,211,532.83 | 14,388,645.40 | 162,117.32 | 547,491.50 | 21,309,787.05 |

2. 固定资产的其他说明

期末用于抵押的固定资产账面价值为 5,127,161.74 元，详见本附注十二、承诺及或有事项。

注释11. 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|--------------|
| 在建工程 | 172,413.78 | 3,718,216.21 |
| 工程物资 | | 3,006,813.74 |
| 合计 | 172,413.78 | 6,725,029.95 |

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------------|------------|------|------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 年产 3 万吨酯类油项目 | | | | 3,718,216.21 | | 3,718,216.21 |
| 润滑油(合成油调和)生产线 | | | | | | |
| 其他 | 172,413.78 | | 172,413.78 | | | |
| 合计 | 172,413.78 | | 172,413.78 | 3,718,216.21 | | 3,718,216.21 |

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|------|----------|--------------|------|
| 年产 3 万吨酯类油项目 | 3,718,216.21 | | | 3,718,216.21 | - |

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 润滑油(合成油调和) 生产线 | | 158,716.02 | 158,716.02 | | - |
| 其他 | | 321,289.76 | 148,875.98 | | 172,413.78 |
| 合计 | 3,718,216.21 | 480,005.78 | 307,592.00 | 3,718,216.21 | 172,413.78 |

年产 3 万吨酯类油项目本期其他减少的原因为公司不再拥有山东聚乐控制权，山东聚乐变为公司的参股子公司。

(二) 工程物资

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------|--------------|
| 工程用材料 | | 668,481.40 |
| 尚未安装的设备 | | 2,338,332.34 |
| 合计 | | 3,006,813.74 |

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 3,507,158.50 | 128,205.12 | 3,635,363.62 |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 3,507,158.50 | 128,205.12 | 3,635,363.62 |
| 二. 累计摊销 | | | |
| 1. 期初余额 | 856,432.82 | 128,205.12 | 984,637.94 |
| 2. 本期增加金额 | 35,071.56 | | 35,071.56 |
| 本期计提 | 35,071.56 | | 35,071.56 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 891,504.38 | 128,205.12 | 1,019,709.50 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末余额 | 2,615,654.12 | | 2,615,654.12 |
| 2. 期初余额 | 2,650,725.68 | | 2,650,725.68 |

2. 无形资产说明

期末用于质押的无形资产账面价值为 2,615,654.12 元，详见本附注十二、承诺及或有事项。

注释13. 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 | 1,016,072.15 | 152,410.82 | 855,320.60 | 128,298.09 |

1. 确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目 | 期末余额 |
|-------|--------------|
| 可抵扣亏损 | 1,031,261.81 |

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末余额 |
|------|--------------|
| 2019 | |
| 2020 | |
| 2021 | |
| 2022 | 1,031,261.81 |
| 2023 | |
| 合计 | 1,031,261.81 |

注释14. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|--------------|---------------|
| 预付购建长期资产的款项 | 3,856,452.06 | 13,359,449.18 |

注释15. 短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押及保证借款 | 7,000,000.00 | 16,500,000.00 |
| 抵押借款 | 6,500,000.00 | |
| 信用借款 | 6,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 合计 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |

与短期借款有关的抵押（质押）、保证情况详见本附注十一、关联方及关联交易（四），以及本附注十二、承诺及或有事项。

注释16. 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付材料款 | 5,663,588.30 | 5,427,016.40 |
| 应付工程款 | 85,500.64 | 481,131.64 |
| 应付设备款 | 6,393.12 | 128,128.54 |
| 其他 | 100,479.02 | 42,206.53 |
| 合计 | 5,855,961.08 | 6,078,483.11 |

注释17. 预收款项

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 预收销售款 | 1,570,265.97 | 1,433,078.67 |

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------|--------------|--------------|------|
| 短期薪酬 | | 9,152,841.64 | 9,152,841.64 | |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 573,511.18 | 573,511.18 | |
| 合计 | | 9,726,352.82 | 9,726,352.82 | |

2. 短期薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|------|--------------|--------------|------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | | 8,499,234.23 | 8,499,234.23 | |
| 职工福利费 | | 117,000.00 | 117,000.00 | |
| 社会保险费 | | 296,947.37 | 296,947.37 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 233,373.52 | 233,373.52 | |
| 工伤保险费 | | 44,235.17 | 44,235.17 | |
| 生育保险费 | | 19,338.68 | 19,338.68 | |
| 住房公积金 | | 131,196.00 | 131,196.00 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | 108,464.04 | 108,464.04 | |
| 其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | | 9,152,841.64 | 9,152,841.64 | |

3. 设定提存计划列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|------------|------------|------|
| 基本养老保险 | | 553,425.92 | 553,425.92 | |
| 失业保险费 | | 20,085.26 | 20,085.26 | |
| 企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 573,511.18 | 573,511.18 | |

注释19. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 265,906.22 | 519,854.49 |
| 消费税 | 169,703.75 | 244,139.96 |
| 个人所得税 | 91,983.58 | 18,944.38 |
| 城市维护建设税 | 30,492.70 | 53,479.61 |
| 房产税 | 62,662.90 | 62,662.89 |
| 教育费附加 | 21,780.50 | 38,199.72 |
| 其他 | 17,084.06 | 5,037.29 |
| 合计 | 659,613.71 | 942,318.34 |

注释20. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | 85,569.87 | 42,427.40 |
| 其他应付款 | 3,797,038.69 | 2,368,378.91 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 3,882,608.56 | 2,410,806.31 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----------|-----------|
| 非金融机构借款应付利息 | 85,569.87 | 42,427.40 |

(二) 其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | | 50,000.00 |
| 借款 | 3,630,000.00 | 2,000,000.00 |
| 代收款 | 147,851.08 | 73,798.91 |
| 预提费用 | | 212,000.00 |
| 其他 | 19,187.61 | 32,580.00 |
| 合计 | 3,797,038.69 | 2,368,378.91 |

注释21. 股本

| 股东名称 | 期初余额 | | 本次增加额 | 期末余额 | |
|---------------------|----------------------|-----------------|-------|----------------------|-----------------|
| | 金额 | 比例 | | 金额 | 比例 |
| 一、有限售条件的流通股： | | | | | |
| 黄小平 | 13,543,500.00 | 37.6208% | | 13,543,500.00 | 37.6208% |
| 李元正 | 4,500,000.00 | 12.5000% | | 4,500,000.00 | 12.5000% |
| 郭学良 | 2,295,000.00 | 6.3750% | | 2,295,000.00 | 6.3750% |
| 孙爱民 | 2,407,500.00 | 6.6875% | | 2,407,500.00 | 6.6875% |
| 李元明 | 1,365,000.00 | 3.7917% | | 1,365,000.00 | 3.7917% |
| 程型国 | 800,000.00 | 2.2222% | | 800,000.00 | 2.2222% |
| 孙燕明 | 100,000.00 | 0.2778% | | 100,000.00 | 0.2778% |
| 孟凡兵 | 200,000.00 | 0.5556% | | 200,000.00 | 0.5556% |
| 张宝山 | 200,000.00 | 0.5556% | | 200,000.00 | 0.5556% |
| 方浙新 | 110,000.00 | 0.3056% | | 110,000.00 | 0.3056% |
| 周圆 | 30,000.00 | 0.0833% | | 30,000.00 | 0.0833% |
| 王建平 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 张山林 | 22,000.00 | 0.0611% | | 22,000.00 | 0.0611% |
| 王小军 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 李玉燕 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 郝苒 | 40,000.00 | 0.1111% | | 40,000.00 | 0.1111% |
| 刘明强 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 许开双 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 马蕊 | 20,000.00 | 0.0556% | | 20,000.00 | 0.0556% |
| 杨国庆 | 30,000.00 | 0.0833% | | 30,000.00 | 0.0833% |
| 戴妙 | 100,000.00 | 0.2778% | | 100,000.00 | 0.2778% |
| 殷元平 | 40,000.00 | 0.1111% | | 40,000.00 | 0.1111% |
| 蔡继元 | 60,000.00 | 0.1667% | | 60,000.00 | 0.1667% |
| 有限售条件的流通股小计 | 26,163,000.00 | 72.6750% | | 26,163,000.00 | 72.6750% |

| 股东名称 | 期初余额 | | 本次增加额 | 期末余额 | |
|--------------------|----------------------|------------------|-------|----------------------|------------------|
| | 金额 | 比例 | | 金额 | 比例 |
| 无限售条件的流通股: | | | | | |
| 黄小平 | 2,684,500.00 | 7.4569% | | 2,684,500.00 | 7.4569% |
| 李元正 | 1,020,000.00 | 2.8333% | | 1,020,000.00 | 2.8333% |
| 郭学良 | 525,000.00 | 1.4583% | | 525,000.00 | 1.4583% |
| 孙爱民 | 202,500.00 | 0.5625% | | 202,500.00 | 0.5625% |
| 李元明 | 1,715,000.00 | 4.7639% | | 1,715,000.00 | 4.7639% |
| 陈美名 | 1,890,000.00 | 5.2500% | | 1,890,000.00 | 5.2500% |
| 肖晋芳 | 400,000.00 | 1.1111% | | 400,000.00 | 1.1111% |
| 杨静萍 | 800,000.00 | 2.2222% | | 800,000.00 | 2.2222% |
| 潘成华 | 600,000.00 | 1.6667% | | 600,000.00 | 1.6667% |
| 无限售条件的流通股小计 | 9,837,000.00 | 27.3250% | | 9,837,000.00 | 27.3250% |
| 合计 | 36,000,000.00 | 100.0000% | | 36,000,000.00 | 100.0000% |

注释22. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|------------|---------------|-------|-------|---------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 24,359,645.33 | | | 24,359,645.33 |

注释23. 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------|--------------|-------|-------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,366,117.91 | | | 1,366,117.91 |

注释24. 未分配利润

| 项目 | 金额 | 提取或分配比例(%) |
|-----------------------|--------------|------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 7,195,061.15 | |
| 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 | 7,195,061.15 | |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -505,407.61 | |
| 减：提取法定盈余公积 | | 10% |
| 应付普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 6,689,653.54 | |

注释25. 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 | 36,537,055.08 | 23,390,781.54 | 38,871,883.10 | 25,739,847.93 |
| 其他业务 | 3,477,245.28 | 3,066,943.56 | 1,467,328.81 | 1,694,341.01 |
| 合计 | 40,014,300.36 | 26,457,725.10 | 40,339,211.91 | 27,434,188.94 |

1. 主营业务按产品类别列示如下

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-------|------|-------|------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 润滑脂 | 22,508,875.41 | 13,408,771.74 | 26,250,603.24 | 15,818,077.95 |
| 润滑油 | 10,849,727.23 | 8,189,490.66 | 10,502,751.98 | 8,686,017.46 |
| 添加剂 | 3,130,057.66 | 1,759,613.06 | 2,002,535.48 | 1,133,004.42 |
| 金属加工液 | 48,394.78 | 32,906.08 | 115,992.40 | 102,748.10 |
| 合计 | 36,537,055.08 | 23,390,781.54 | 38,871,883.10 | 25,739,847.93 |

2. 前五名客户营业收入情况

| 客户名称 | 本期发生额 | |
|----------------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) |
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 3,436,629.82 | 8.59 |
| 山东泰山钢铁集团有限公司 | 2,323,349.37 | 5.81 |
| 中天钢铁集团有限公司 | 2,317,559.82 | 5.79 |
| 四川得润宝油脂有限公司 | 1,546,514.53 | 3.86 |
| 科波西电子材料张家港有限公司 | 1,486,942.64 | 3.72 |
| 合计 | 11,110,996.18 | 27.77 |

注释26. 税金及附加

| 税种 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 消费税 | 738,538.83 | 599,621.62 |
| 城市维护建设税 | 128,502.61 | 183,833.04 |
| 教育费附加 | 91,787.57 | 131,309.31 |
| 房产税 | 62,662.90 | 62,662.90 |
| 土地使用税 | | 16,551.65 |
| 车船使用税 | 300.00 | 2,160.00 |
| 印花税 | 9,153.00 | 10,481.40 |
| 合计 | 1,030,944.91 | 1,006,619.92 |

注释27. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,508,792.24 | 2,110,509.65 |
| 折旧费 | 39,115.25 | 39,675.93 |
| 差旅费 | 420,086.99 | 457,729.08 |
| 运费 | 732,689.52 | 1,083,642.28 |
| 办公费 | 50,668.29 | 317,342.42 |
| 业务招待费 | 117,914.36 | 137,982.23 |
| 租赁费 | 258,125.73 | 114,081.44 |
| 广告费和业务宣传费支出 | 51,477.05 | 589,177.01 |
| 汽耗费 | 59,160.72 | 96,606.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 现场服务费 | 555,072.30 | |
| 其他 | 9,993.02 | |
| 合计 | 5,803,095.47 | 4,946,746.04 |

注释28. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,767,461.56 | 1,048,505.48 |
| 折旧费 | 86,364.01 | 79,422.76 |
| 无形资产摊销 | 35,071.56 | 56,439.11 |
| 交通及差旅费 | 59,390.49 | 44,547.08 |
| 业务招待费 | 69,946.19 | 53,059.68 |
| 办公费 | 50,183.16 | 134,069.25 |
| 中介机构费 | 230,254.99 | 337,355.31 |
| 税金 | 68,145.87 | 62,653.38 |
| 保险费 | 113,521.37 | 104,882.66 |
| 环境保护费及其他 | 57,930.65 | 16,743.41 |
| 合计 | 2,538,269.85 | 1,937,678.12 |

注释29. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,358,967.64 | 2,354,680.46 |
| 折旧 | 301,882.08 | 304,533.84 |
| 试验费 | 90,233.60 | 210,316.84 |
| 其他 | 149,557.75 | 65,228.83 |
| 合计 | 3,900,641.07 | 2,934,759.97 |

注释30. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|------------|------------|
| 利息支出 | 722,169.76 | 599,354.20 |
| 减：利息收入 | 2,931.63 | 7,890.70 |
| 汇兑损益 | 3,778.50 | 7,656.77 |
| 银行手续费 | 1,464.90 | 3,558.50 |
| 合计 | 724,481.53 | 602,678.77 |

注释31. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------------|-------|
| 坏账损失 | -160,751.55 | |

注释32. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|------------|
| 坏账损失 | | -35,521.90 |

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------|-----------|
| 政府补助 | 78,000.00 | 22,068.86 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|-----------|-----------|-------------|
| 税收返还及减免 | | 22,068.86 | 与收益相关 |
| 博士后工作站补贴 | 18,000.00 | | 与收益相关 |
| 企业创新项目财政资助奖励（省级新产品） | 60,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 78,000.00 | 22,068.86 | |

注释34. 政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 备注 |
|-----------------|-----------|-----------|------------|
| 计入递延收益的政府补助 | | | |
| 计入其他收益的政府补助 | 78,000.00 | 22,068.86 | 详见附注六注释 33 |
| 计入营业外收入的政府补助 | | | |
| 冲减相关资产账面价值的政府补助 | | | |
| 冲减成本费用的政府补助 | | | |
| 减：退回的政府补助 | | | |
| 合计 | 78,000.00 | 22,068.86 | |

注释35. 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 |
|----|----------|----------|---------------|
| 其他 | 8,161.00 | 6,200.00 | 8,161.00 |

注释36. 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 |
|-------------|-----------|--------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 12,923.46 | | 12,923.46 |
| 其他 | 1,148.76 | 731.53 | 1,148.76 |
| 合计 | 14,072.22 | 731.53 | 14,072.22 |

注释37. 所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|-----------|
| 当期所得税费用 | | |
| 递延所得税费用 | -24,112.73 | -5,328.28 |
| 合计 | -24,112.73 | -5,328.28 |

注释38. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-----------|-----------|
| 利息收入 | 2,931.63 | 7,890.70 |
| 政府补助 | 60,000.00 | |
| 其他 | 2,161.00 | 6,200.00 |
| 合计 | 65,092.63 | 14,090.70 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 往来款 | 469,517.76 | 647,912.66 |
| 付现销售费用及管理费用 | 3,017,933.69 | 3,487,217.85 |
| 财务费用 | 1,464.90 | 3,558.50 |
| 其他 | 1,148.76 | 1,261.27 |
| 合计 | 3,490,065.11 | 4,139,950.28 |

3. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------|----------|-------|
| 公司不再拥有山东聚乐控制权之日山东聚乐持有的现金 | 5,919.37 | |

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|-------|
| 非金融机构借款 | 1,630,000.00 | |

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | -505,407.61 | 1,473,883.86 |
| 加: 资产减值准备 | 160,751.55 | 35,521.90 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,639,462.12 | 1,544,498.23 |
| 无形资产摊销 | 35,071.56 | 56,439.11 |
| 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) | 12,923.46 | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 722,169.76 | 607,010.97 |
| 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) | -24,112.73 | -5,328.28 |
| 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) | 2,280,596.31 | -8,139,616.07 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -4,770,298.01 | 1,470,962.60 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -476,385.49 | 762,337.58 |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|--------------|---------------|
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -925,229.08 | -2,194,290.10 |
| 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 | 156,660.45 | 1,188,631.15 |
| 减: 现金的年初余额 | 1,076,618.33 | 10,664,091.02 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | |
| 减: 现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -919,957.88 | -9,475,459.87 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|------------|--------------|
| 一、现金 | 156,660.45 | 1,188,631.15 |
| 其中: 库存现金 | 9,461.50 | 38,307.21 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 147,198.95 | 1,150,323.94 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 156,660.45 | 1,188,631.15 |

注释40. 外币货币性项目

| 项目 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
|--------|------|--------|---------|
| 货币资金 | | | |
| 其中: 美元 | 2.12 | 6.8747 | 14.57 |

七、合并范围的变更

根据公司 2019 年 3 月 20 召开的 2019 年第一次临时股东大会决议: 鉴于制冷行业 R410a 和 R32 新型冷媒替换 R22 带来的新型合成冷冻油的市场机遇, 为保证公司全资子公司山东聚乐投资建设的 30,000 吨/年冷冻润滑油项目投资资金充裕, 拟同意公司以资产或货币向山东聚乐增资人民币 1,770.71 万元, 同时拟同意外部投资者山东氟恩、佛山市北斗润滑科技有限公司佛山北斗分别以货币向山东聚乐增资人民币 7,500 万元和人民币 566.04 万元, 并由山东氟恩、佛山北斗分别向山东聚乐提供人民币 6,500 万元和人民币 433.96 万元借款。2019 年 4 月 15 日, 山东聚乐完成工商变更登记, 山东氟恩、佛山北斗、本公司分别持有山东聚乐 53%、4%以及 43%的股权, 即公司不再拥有山东聚乐控制权, 山东聚乐变为公司的参股子公司。自 2019 年 4 月 15 日起, 山东聚乐不再纳入公司合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

在合营安排或联营企业中的权益

| 合营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 经营范围 | 持股比例(%) | | 会计处理方法 |
|---------------|--------|--------|------|---------|----|--------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 山东省临沂市 | 山东省临沂市 | *1 | 43.00 | 0 | 权益法 |

研发、生产：新型冷媒复配剂、润滑剂、化学试剂助剂类润滑剂（不含危险化学品）、润滑油（含矿物润滑油、合成润滑油、金属加工液）、滑油脂、滑油脂添加剂、油品含水率检测仪器、环保新材料的技术研发、技术咨询、技术服务及成果转让。批发、零售：润滑油（含矿物润滑油、合成润滑油、金属加工液）、滑油脂、滑油脂添加剂、油品含水率检测仪器；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）（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）

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 46.16 % (2018 年：60.38%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截止 2019 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|---------------|------------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 应收票据 | 8,089,116.25 | | 4,792,163.90 | |
| 应收账款 | 20,212,426.03 | 807,841.47 | 18,064,716.53 | 659,950.64 |

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------------------|---------------|--------------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 其他应收款 | 13,824,825.47 | 208,230.68 | 556,970.10 | 195,369.96 |
| 长期应收款（含一年内到期的款项） | | | 6,360,000.00 | |
| 合计 | 42,126,367.75 | 1,016,072.15 | 29,773,850.53 | 855,320.60 |

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日,本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

| 项目 | 期末余额 | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------|-------|---------------|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1-5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 |
| 应付账款 | 5,855,961.08 | 5,855,961.08 | | | 5,855,961.08 |
| 其他应付款 | 3,882,608.56 | 3,882,608.56 | | | 3,882,608.56 |
| 非衍生金融负债小计 | 29,738,569.64 | 29,738,569.64 | | | 29,738,569.64 |
| 衍生金融负债 | | | | | |
| 财务担保 | | | | | |
| 合计 | 29,738,569.64 | 29,738,569.64 | | | 29,738,569.64 |
| 项目 | 期初余额 | | | | |
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1-5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 |
| 应付账款 | 6,078,483.11 | 6,078,483.11 | | | 6,078,483.11 |
| 其他应付款 | 2,410,806.31 | 2,410,806.31 | | | 2,410,806.31 |
| 非衍生金融负债小计 | 28,489,289.42 | 28,489,289.42 | | | 28,489,289.42 |
| 衍生金融负债 | | | | | |
| 财务担保 | | | | | |
| 合计 | 28,489,289.42 | 28,489,289.42 | | | 28,489,289.42 |

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。

截止 2019 年 6 月 30 日,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

| 项目 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 美元项目 | 合计 |
|---------|-------|-------|
| 外币金融资产： | | |
| 货币资金 | 14.57 | 14.57 |

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以浮动利率计息的带息债务。

十、公允价值

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一) 实际控制人

本公司的实际控制人为黄小平先生，截止 2019 年 6 月 30 日，黄小平先生持股比例为 45.08%。

(二) 本公司重要的合营或联营企业详见附注八之在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|---------------|--------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 合营企业 |

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|---------|----------|-------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 采购低值易耗品 | 2,230.08 | |

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|--------|--------------|-------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 销售原材料等 | 3,436,629.82 | |

3. 关联担保情况

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|---------------|----------|----------|------------|
| 黄小平 | 25,300,000.00 | 2019/5/9 | 2022/5/8 | 否 |

公司向杭州银行临安支行申请借款，由黄小平先生提供连带责任担保。

4. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金:

| 关联方 | 期初余额 | 本期拆入 | 本期归还 | 期末余额 |
|-----|------|--------------|------|--------------|
| 黄小平 | | 1,630,000.00 | | 1,630,000.00 |

5. 关联方往来款项余额

(1) 公司应收关联方款项:

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|---------------|---------------|-----------|------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 山东聚乐新材料科技有限公司 | 438,458.79 | 13,153.76 | | |
| 其他应收款 | 山东聚乐新材料科技有限公司 | 13,073,730.00 | - | | |

(2) 公司应付关联方款项:

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----|--------------|------|
| 其他应付款 | 黄小平 | 1,630,000.00 | |

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司以固定资产—房屋建筑物和无形资产—土地使用权作为抵押/质押物,同时由黄小平先生提供连带责任担保,向杭州银行临安支行申请借款。截止 2019 年 6 月 30 日,抵押的固定资产—房屋建筑物账面价值 5,127,161.74 元,质押的无形资产—土地使用权账面价值 2,615,654.12 元,短期借款余额为 20,000,000.00 元。

除存在上述承诺事项外,截止 2019 年 6 月 30 日,本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

2018 年 3 月 12 日,公司召开 2018 年第二次临时股东大会,会议审议通过《关于<杭州得润宝油脂股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》,公司决定合计发行 600 万股股份,发行价格为每股人民币 5 元,发行融资额为 3,000 万元,拟由发行对象全部以非现金资产认购。

该次发行对象中,程型国、孙燕明、孟凡兵、张宝山、方浙新、周圆、王建平、张山林、王小军、李玉燕、郝苒、刘明强、许开双、马蕊、杨国庆、戴妙、殷元平、蔡继元等部分公司高级管理人员及核心员工 18 人,共计以债权 1,026 万元认购公司股份 205.2 万股,并自愿限售所持股份,限售期于本次发行股份在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记之日起满 36 个月。

公司于近期收到程型国、孙燕明等 18 人关于提前解除限售的申请。考虑公司长远稳定发展需要,经双方平等友好协商,公司拟提前解除自愿限售安排,但公司高级管理人员所持公司股份依据《公司法》及其他相关法律法规规定应予限售的,从其规定。

上述事项已于 2019 年 7 月 16 日召开第一届董事会第二十次会议审议通过，并于 2019 年 8 月 2 日公司 2019 年第二次临时股东大会决议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为特种工业润滑剂的研发、生产和销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 20,212,426.03 | 100.00 | 807,841.47 | 4.00 | 19,404,584.56 |
| 合计 | 20,212,426.03 | 100.00 | 807,841.47 | 4.00 | 19,404,584.56 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |
| 组合 1 | | | | | |

| 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 (%) | |
| 组合 2 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 18,064,716.53 | 100.00 | 659,950.64 | 3.65 | 17,404,765.89 |

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄计提预期信用损失的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 19,617,365.93 | 588,520.97 | 3.00 |
| 1—2 年 | 206,067.68 | 20,606.77 | 10.00 |
| 2—3 年 | 46,592.42 | 13,977.73 | 30.00 |
| 3—4 年 | 297,280.00 | 148,640.00 | 50.00 |
| 4—5 年 | 45,120.00 | 36,096.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 20,212,426.03 | 807,841.47 | 4.00 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | 期末余额 |
|------------------|------------|------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 659,950.64 | 147,890.83 | | | | 807,841.47 |
| 合计 | 659,950.64 | 147,890.83 | | | | 807,841.47 |

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|----------------|--------------|------------------|------------|
| 山东泰山钢铁集团有限公司 | 4,483,442.24 | 22.18 | 134,503.27 |
| 中天钢铁集团有限公司 | 1,980,368.95 | 9.80 | 59,411.07 |
| 科波西电子材料张家港有限公司 | 1,205,038.03 | 5.96 | 36,151.14 |
| 浙江德世电器有限公司 | 937,740.00 | 4.64 | 28,132.20 |
| 宝山钢铁股份有限公司 | 722,712.99 | 3.58 | 21,681.39 |
| 合计 | 9,329,302.21 | 46.16 | 279,879.07 |

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 13,223,848.97 | 95.65 | 150,118.97 | 1.14 | 13,073,730.00 |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 600,976.50 | 4.35 | 58,111.71 | 9.67 | 542,864.79 |
| 合计 | 13,824,825.47 | 100.00 | 208,230.68 | 1.51 | 13,616,594.79 |

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 | 13,230,910.53 | 98.88 | 45,580.39 | 0.34 | 13,185,330.14 |
| 组合 1 | 12,823,730.00 | 95.84 | | | 12,823,730.00 |
| 组合 2 | 407,180.53 | 3.04 | 45,580.39 | 11.19 | 361,600.14 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 149,789.57 | 1.12 | 149,789.57 | 100.00 | |
| 合计 | 13,380,700.10 | 100.00 | 195,369.96 | 1.46 | 13,185,330.14 |

2. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---------------|---------------|------------|---------|-------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 13,073,730.00 | | - | 无回收风险 |
| 费用类挂账往来款 | 150,118.97 | 150,118.97 | 100.00 | 预计未来现金流量现值低于其账面价值 |
| 合计 | 13,223,848.97 | 150,118.97 | 1.14 | |

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄计提预期信用损失的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|------------|-----------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 454,893.50 | 13,646.81 | 3.00 |
| 1—2年 | | | |
| 2—3年 | 142,883.00 | 42,864.90 | 30.00 |
| 3—4年 | 3,200.00 | 1,600.00 | 50.00 |
| 合计 | 600,976.50 | 58,111.71 | 9.67 |

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 |
|------|---------------|---------------|
| 保证金 | 148,928.50 | 151,883.00 |
| 备用金 | 152,048.00 | 185,000.00 |
| 往来款 | 13,523,848.97 | 13,043,817.1 |
| 合计 | 13,824,825.47 | 13,380,700.10 |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 (2019年1月1日) | 本期发生额 | | | | 期末余额 |
|------------------|---------------------|-----------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 149,789.57 | 329.40 | | | | 150,118.97 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 45,580.39 | 12,531.32 | | | | 58,111.71 |
| 合计 | 195,369.96 | 12,860.72 | | | | 208,230.68 |

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|------|---------------|------|------------------|-----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 往来款 | 13,073,730.00 | 2年以内 | 94.57 | |
| 北京倍思达顺商贸有限公司 | 往来款 | 300,000.00 | 1年以内 | 2.17 | 9,000.00 |
| 临安杭燃燃气有限公司 | 保证金 | 142,883.00 | 2-3年 | 1.03 | 42,864.90 |
| 孟凡兵 | 备用金 | 82,000.00 | 1年以内 | 0.59 | 2,460.00 |
| 张宝山 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 0.22 | 900.00 |
| 合计 | | 13,628,613.00 | | 98.58 | 55,224.90 |

注释3. 长期股权投资

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | | | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | | |
| 合计 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 |

1. 对子公司投资:

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|---------------|------|---------------|------|----------|----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | - | | |

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|------|---------------|------|---------------|----------|----------|
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | |

根据公司2019年3月20召开的2019年第一次临时股东大会决议：鉴于制冷行业R410a和R32新型冷媒替换R22带来的新型合成冷冻油的市场机遇，为保证公司全资子公司山东聚乐投资建设的30,000吨/年冷冻润滑油项目投资资金充裕，拟同意公司以资产或货币向山东聚乐增资人民币1,770.71万元，同时拟同意外部投资者山东氟恩、佛山北斗分别以货币向山东聚乐增资人民币7,500万元和人民币566.04万元，并由山东氟恩、佛山北斗分别向山东聚乐提供人民币6,500万元和人民币433.96万元借款。2019年4月15日，山东聚乐完成工商变更登记，山东氟恩、佛山北斗、本公司分别持有山东聚乐53%、

4%以及 43%的股权，即公司不再拥有山东聚乐控制权，山东聚乐变为公司的参股子公司。自 2019 年 4 月 15 日起，山东聚乐不再纳入公司合并财务报表范围。

注释4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 36,537,055.08 | 23,390,781.54 | 38,871,883.10 | 25,739,847.93 |
| 其他业务 | 3,477,245.28 | 3,066,943.56 | 1,467,328.81 | 1,694,341.01 |
| 合计 | 40,014,300.36 | 26,457,725.10 | 40,339,211.91 | 27,434,188.94 |

1. 主营业务按产品类别列示如下

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 润滑脂 | 22,508,875.41 | 13,408,771.74 | 26,250,603.24 | 15,818,077.95 |
| 润滑油 | 10,849,727.23 | 8,189,490.66 | 10,502,751.98 | 8,686,017.46 |
| 添加剂 | 3,130,057.66 | 1,759,613.06 | 2,002,535.48 | 1,133,004.42 |
| 金属加工液 | 48,394.78 | 32,906.08 | 115,992.40 | 102,748.10 |
| 合计 | 36,537,055.08 | 23,390,781.54 | 38,871,883.10 | 25,739,847.93 |

2. 前五名客户营业收入情况

| 客户名称 | 本期发生额 | |
|----------------|---------------|-------|
| | 金额 | 比例（%） |
| 山东聚乐新材料科技有限公司 | 3,436,629.82 | 8.59 |
| 山东泰山钢铁集团有限公司 | 2,323,349.37 | 5.81 |
| 中天钢铁集团有限公司 | 2,317,559.82 | 5.79 |
| 四川得润宝油脂有限公司 | 1,546,514.53 | 3.86 |
| 科波西电子材料张家港有限公司 | 1,486,942.64 | 3.72 |
| 合计 | 11,110,996.18 | 27.77 |

十六、补充资料

（一）非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|------------------------------------------------------------|-----------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 78,000.00 | |
| 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 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|
| 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 | | |
| 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 | -5,911.22 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | 18,022.20 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 54,066.58 | |

（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 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 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 | -0.74 | -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 | -0.81 | -0.02 | -0.02 |

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇一九年八月二十六日