



同创化工

NEEQ : 838552

山东同创精细化工股份有限公司

Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp.,Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

2020年3月11日沂水县行政审批服务局审批通过了山东同创精细化工股份有限公司年产6万吨聚酰胺环氧氯丙烷、4万吨阳离子表面施胶剂项目。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	68

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户行业系统性风险	公司客户主要来源于造纸行业,报告期内来源于该行业主营业务收入占公司总收入的比例 100.00%,造纸行业的发展对公司经营活动存在重大影响。虽然公司产品主要运用于提高纸张性能、降低纸张生产的环境污染及降低生产成本,是造纸行业不可或缺的造纸添加剂,符合国家环境保护要求,造纸化学品的增长需求预计将快于整个造纸行业的发展,但如果造纸行业整体低迷,将对公司生产经营产生重大影响。
原材料价格波动的风险	公司产品中湿强剂主要以环氧氯丙烷、己二酸、二乙烯三胺等为原材料,施胶剂主要以 AKD 蜡粉为原材料。上述产品的上游行业为基础化工行业,其主要原材料价格与石油产品价格存在较大的关联性。全球石油市场的价格波动会带来基础化工产品的采购价格的波动。
新产品研发风险	造纸化学品具有较高附加值,生产条件苛刻、合成步骤复杂、技术要求较高等特点。其行业特点是产品品种繁多且不断推陈出新,产品升级换代快,每一种细分产品生命周期较短,行业内的企业通常通过一种或数种细分产品,并围绕该细分产品所在产品链上展开竞争。同时,新产品的研发对产品的合成方法、催化剂的选择配比、工艺流程的控制等均有很高的技术要求
环保政策趋严风险	公司属精细化工行业,在生产经营中环境保护问题及环保措施尤为重要。目前公司建立一整套环保管理制度,在工程建设过程

	<p>中充分考虑环保设施及设备建设,公司利用环保生产工艺,充分利用生产资源,实现经营过程中废水、废气等均符合国家和地方环保标准。随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施,人们的环保意识逐渐增强,国家环保政策日益完善,环境污染治理标准日趋提高,行业内环保治理成本将不断增加。若国家在未来出台更为严格的环保标准,有可能导致公司进一步增加环保投入和环保治理费用支出,从而影响公司盈利水平。</p>
安全生产风险	<p>公司作为生产企业,生产过程中的部分工序处于高温、高压环境,有一定的危险性。公司的生产方式为大规模、连续性生产,如受意外事故影响造成停产对生产经营影响较大。虽然公司建立了严格的安全生产制度,重视生产各环节的安全性,但因设备突发问题、物品保管及操作不当或自然灾害等原因而发生意外安全事故,公司的正常生产经营可能会受到严重影响</p>
控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>公司成立以来,公司控股股东和实际控制人为李庆同,直接持有公司 80%以上的股份,李庆同利用其对公司的控制地位,能够对公司经营决策产生决定性影响。公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,对控股股东、实际控制人的行为进行了规范,最大程度地保护了公司及中小股东的利益,未因控股股东和实际控制人对经营管理造成负面作用。但是未来不排除控股股东和实际控制人对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制,可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。</p>
主要客户依赖风险	<p>2020年1-6月,公司来自于前五名客户的收入占比较高,占比为 86.47%,而去年同期前五名客户实现的营业收入占比为 39.23%。报告期内前五名客户销售额占总销售额的同比上浮 120.42%。主要原因是今年受疫情的影响,很多中小造纸企业开工较晚,致使公司的产品销售量及营业收入都有很大的下降。为了避免对主要客户的依赖,公司积极开发新客户,如开拓了实力雄厚的玖龙纸业(天津、重庆、沈阳、泉州),寿光王子造纸等系列优质客户群体。减少公司对主要客户存在重大依赖,业绩下滑的风险降至最低。</p>
应收账款回款风险	<p>公司 2020年6月30日、2019年6月30日,公司应收账款净值分别为 5,723,590.09 元、5,354,131.68 元,占公司资产总额的比例分别为 30.22%、32.53%,占公司流动资产额的比例分别为 71.72%、67.44%。应收账款的能否正常收回将直接影响公司流动比率、速动比率、资产负债率等偿债指标和营运能力。虽然公司已加大了应收账款回收力度,下游客户整体经营情况稳定,而且各项占比也有所下降,但如果公司政策执行不力或下游客户经营状况恶化,将对公司生产经营产生重大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1、公司将加强研发投入,继续严格控制质量,通过创新保持公司产品的多样性,通过高质量的产品得到客户信赖,增强公司应对行业系统风险能力。</p> <p>2、为应对原材料价格波动风险,公司一方面将严格执行公司的</p>

	<p>《采购管理制度》，以规范 管理公司的采购业务。针对原材料的采购，公司根据供应商情况制作了常年供应商列表清单，在每次下 订单前，从供应商列表中挑选数家供应商进行询价，以确定合适的当期价格。另一方面将继续提高现有 原材料的利用效率，严格控制成本。</p> <p>3、在继续完善现有工艺流程的基础上，积极引进高素质人才，加大与大专院校及科研机构的合作力度，不断完善新产品工艺，减小新产品研发风险。</p> <p>4、目前公司已建立完善的环保治理制度，建设完成在线监测系统，并利用绿色生产工艺，发展循环经济，实现生产环节废水零排放，废气排放和噪音水平均符合国家和地方环保标准。</p> <p>5、加强日常对员工的安全教育、定期组织培训、领导带班制度的落实，按时间维修设备及安装联锁报警装置，为员工购买安全生产责任险等，将安全风险降到最低。</p> <p>6、公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，最大程度地保护了公司及中小股东的利益，未因控股股东和实际控制人控制不当对经营管理造成负面影响。</p> <p>7、受行业性质影响，重要客户为造纸业上市公司，因数量较少，且主要集中在华东地区，所以公司的客户较为集中。为了避免对主要客户的依赖，公司积极开发新客户，目前公司客户数量逐期增加。公司同时保证产品质量，与客户建立了良好的合作关系。</p> <p>8、公司将严格考察客户信用情况，并制定对应的赊销额度，当客户达到信用额度时停止供货，并加强货款的回收力度。</p>
--	--

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、本公司、同创化工	指	山东同创精细化工股份有限公司
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东同创精细化工股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会议事规则
全国股份转让系统/全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中兴华、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东同创精细化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Tongchuang Fine Chemicals Corp., Ltd. Tongchuang Chemical
证券简称	同创化工
证券代码	838552
法定代表人	李庆同

二、 联系方式

董事会秘书	李文杰
联系地址	山东省临沂市沂水县庐山化工园区
电话	0539-2361988
传真	0539-2361977
电子邮箱	tongchuangchem@126.com
公司网址	www.tongchuangchem.com
办公地址	山东省临沂市沂水县庐山化工园区
邮政编码	276400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年11月4日
挂牌时间	2016年8月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2662 专项化学用品制造
主要业务	聚酰胺环氧氯丙烷树脂、阳离子表面施胶剂、货物及技术进出口
主要产品与服务项目	聚酰胺环氧氯丙烷树脂、阳离子表面施胶剂、货物及技术进出口
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	20,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李庆同
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李庆同，无一致行动人

四、 注册情况

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

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,838,462.58	10,573,691.26	-25.87%
毛利率%	31.79%	28.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,185.58	138,618.47	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,185.58	138,618.47	-75.34%
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）	0.20%	0.86%	-
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）	0.19%	-2.99%	-
基本每股收益	0.01	0.01	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,939,099.63	19,623,292.17	-3.49%
负债总计	1,966,278.84	2,834,951.60	-30.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,972,820.79	16,788,340.57	5.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	0.80	5.00%
资产负债率%（母公司）	10.38%	27.90%	-
资产负债率%（合并）	10.38%	27.90%	-
流动比率	405.89%	172.87%	-
利息保障倍数	-5.91	0.57	-

(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	-12,109.96	542,992.49	-102.23%
应收账款周转率	1.42	2.12	-
存货周转率	4.18	3.43	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.49%	2.19%	-
营业收入增长率%	-25.87%	-23.22%	-
净利润增长率%	-75.34%	106.48%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

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

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

（二） 经营情况回顾

报告期末，公司总资产 1,893 万元，较上年末下降 3.49%；本报告期实现营业收入 783.85 万元，较上年同期下降 25.87%；本报告期实现净利润 3.41 万元，受疫情影响，较上年同期减少 75.34%。

报告期内，公司坚决执行上级管理部门疫情防控规定，科学安排、合理调控，通过电子化等手段，保证了营业收入的稳定增长，主要工作如下：

一是党建引领，科学防控。面对新冠疫情的挑战，公司董事会科学筹划、提前部署，把疫情防控作为一项重大政治任务来抓，切实发挥管方向、把大局的核心职能；经理层充分调研、合理安排，拿出具体方案和应对措施，认真执行董事会各项工作指示精神；各部门及时行动、严格管控，加强内部协调和配合，确保公司防控措施得到有效落实。疫情防控工作的扎实开展，为公司经营稳定提供了坚实的保障。

二是多措并举，保障经营。报告期内，在做好疫情防控工作的同时，公司全力保证经营发展稳定。通过对重点客户的梳理跟踪，挖掘尤其是长期合作单位的业务合作潜力，培育新的利润增长点。此外，公司还优化了绩效考核、人员培训和管理措施，进一步激发了内部发展活力。

三是发挥作用，有效担当。在报告期内，公司把疫情防控作为服务社会、落实担当的一场大考，除了完成本单位的疫情防控任务外，在业务合作上，公司与各合作单位加强了工作沟通和配合，对涉及防疫物资采购的项目，优先考虑、合理安排，全力保障项目的顺利完成；根据需要，搭配配合客户在疫情期间的工作安排，受到了业主单位的广泛赞誉。在对外协助上，公司充分发挥自身采购渠道优势，及时采购防疫物资，协助部分物资匮乏单位共渡疫情难关。在公司党总支统一领导下，公司全体党员积极为疫情防控捐款，用实际行动践行责任担当。公司持续经营能力状况良好。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,967.97	0.29%	337,791.12	1.51%	-83.43%
应收票据	775,347.02	4.09%	1,199,871.52	5.37%	-35.38%
应收账款	5,723,590.09	30.22%	7,274,721.02	32.53%	-23.32%
存货	1,188,097.86	6.27%	1,695,088.42	7.58%	-29.91%
固定资产	8,981,473.36	47.42%	9,528,860.85	42.61%	-5.74%
无形资产	1,838,900.00	9.71%	1,883,300.00	8.42%	-2.36%
短期借款	0.00	0.00%	4,500,000.00	20.12%	100.00%
应付账款	545,605.07	2.88%	1,629,259.96	7.29%	-66.51%

项目重大变动原因：

1、货币资金：同比减少 83.43%，公司由于今年受到疫情的影响，很多中小客户处于停产状态，货款回笼困难，现金和银行存款同比下降幅度很大。

2、应收票据：同比减少 35.38%，公司由于今年受到疫情的影响，特别是第一季度很多企业不能及时复工生产，货款很难及时回收，故应收票据下降 35.38%。

3、短期借款：同比降低 100%，公司申请的中行沂水支行贷款 450 万于去年 10 月份到期后未再续贷，故本期末短期借款为 0。

4、应付账款：同比减少 66.51%，主要是今年很多原材料客户由于受到疫情的影响，同样加大货款回收，对于供应客户不再赊欠货款所致。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,838,462.58	-	10,573,691.26	-	-25.87%
营业成本	5,346,572.07	68.21%	1,048,241.41	71.64%	-29.42%
毛利率	29.58%	-	17.12%	-	-
销售费用	858,242.19	10.95%	1,048,241.41	9.91%	-18.13%
管理费用	890,781.31	11.36%	860,467.59	8.14%	3.52%
研发费用	510,592.84	6.51%	551,636.19	5.22%	-7.44%
财务费用	2,485.00	0.03%	213,324.28	2.02%	-98.84%
资产减值损失	33,723.43	0.43%	146,076.93	1.38%	-76.91%
营业利润	36,820.73	0.47%	120,582.30	1.14%	-69.46%
净利润	34,185.58	0.44%	138,618.47	1.31%	-75.34%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：公司本期营业收入 7,838,462.58 元，上期营业收入为 10,573,691.26 元，营业收入同比有下降，降幅 25.87%。公司由于今年受到疫情的影响，很多中小客户特别是在第一季度大多处于停产状态，对公司的产品销售造成很多的影响，从第二季度开始，公司的产品销售才逐渐增多，公司的营业收入略有增加，但与去年同期相比降幅 25.87%。
- 2、营业成本：公司本期营业成本 5,346,572.07 元，去年同期 7,574,854.83 元，同比下降 18.13%，主要原因是公司的营业收入受疫情的影响下降幅度 25.87%，公司的产品销量下降，营业成本相应下降。
- 3、销售费用：本期销售费用 858,242.19 元，去年同期 2,377,620.72 元，同比增长 7.41%，主要原因是公司产品需要车辆运输到厂家客户，很多企业处于半停产状态，不要货故运输费用减少。
- 4、财务费用：本期财务费用 2,485.00 元，去年同期 213,324.28 元，同比减少 98.84%，变化幅度巨大，主要原因是公司中行沂水支行贷款 450 万去年 10 月份到期后未再续贷，故没有银行贷款利息费用产生。
- 5、资产减值损失：本期 33,723.43 元，去年同期为 120,582.30 元，同比减少 76.91%，主要原因是去年同期核销应收账款 73,435.21 元所致。
- 6、营业利润：本期营业利润 元，去年同期 120,582.30 元，同比减少 69.46%。主要原因是公司受疫情影响本期产品销量及营业收入同去年同期相比都有很大程度下降，导致营业利润减少。
- 7、净利润：本期净利润 34,185.58 元，去年同期 138,618.47 元，同比减少 75.34%，主要原因是公司受疫情影响本期产品销量及营业收入同去年同期相比都有很大程度下降，导致净利润相应减少。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,109.96	542,992.49	-102.23%
投资活动产生的现金流量净额	-116,030.55	-103,776.06	11.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-230,000.00	-212,670.31	8.15%

现金流量分析：

- 1、公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-1.21 万元，较上年度减少-102.23%，主要原因：为有效控制原材料价格上涨过快，报告期内增加购买材料资金，导致经营活动产生的现金流出增加。
- 2、公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-11.60 万元，比上年度增加 11.81%，主要原因 为：报告期内为扩大生产规模增加固定资产投资所致。
- 3、公司在报告期内的筹资活动的现金流量净额为 -23.00 万元，主要是偿还债务支付现金所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,397.60
非经常性损益合计	3,397.60
所得税影响数	509.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,887.96

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计政策变更

（1） 会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》。执行该准则，公司不需要调整比较财务报表的列报数据，对本期报表数据的列报亦无影响。

（2） 财务报表列报

据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，公司执行 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》后，公司财务报表的列报项目进行了相应调整，主要是新增了合同资产、合同负债等报表项目，但公司比较财务报表的相应列报数及本期数均未受执行该收入准则的影响，未发生变化。

2、 无会计估计变更。

3、 前期会计差错更正

报告期内未发生前期会计差错更正事项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/3/4	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/3/4	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016/3/4	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016/3/4	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/4	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中

承诺事项详细情况：**1、承诺避免同业竞争**

2016年3月4日，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员及持有公司5%以上股份的主要股东出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的业务及活动；将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担由违反上述承诺直接造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

报告期内公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员及持有公司5%以上股份的主要股东均已履行上述承诺，未出现同业竞争行为。

2、承诺不占用公司资金

2016年3月4日，公司控股股东、实际控制人李庆同股东出具了《关于不占用公司资金、资产的承诺函》，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不得以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。

报告期内公司实际控制人已履行上述承诺，未出现占用公司资金的行为。

第五节 股份变动和融资**一、普通股股本情况****(一) 报告期期末普通股股本结构**

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	7,487,500	37.07%	0	7,487,500	37.07%
	其中：控股股东、实际控制人	4,542,000	22.49%	150,000	4,692,000	23.23%
	董事、监事、高管	4,827,500	23.90%	150,000	4,977,500	24.64%
	核心员工	0	0	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	12,712,500	62.93%	0	12,712,500	62.93%
	其中：控股股东、实际控制人	12,375,000	61.26%	0	12,375,000	61.26%
	董事、监事、高管	12,562,500	62.19%	0	12,562,500	62.19%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		20,200,000	-	0	20,200,000	-
普通股股东人数						30

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	李庆同	16,917,000	150,000	17,067,000	84.49%	12,375,000	4,692,000	0
2	李庆法	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000	0
3	丁春善	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000	0
4	宋志莹	500,000	0	500,000	2.48%	0	500,000	0
5	王慧卿	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0
6	崔春富	223,000	0	223,000	1.1%	0	223,000	0
7	杨秀燕	150,000	0	150,000	0.74%	0	150,000	0
8	李旨安	100,000	0	100,000	0.5%	75,000	25,000	0
9	张朝波	100,000	0	100,000	0.5%	75,000	25,000	0
10	刘明田	90,000	0	90,000	0.45%	75,000	12,500	0
合计		19,480,000	-	19,630,000	97.2%	12,600,000	7,027,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李庆同与股东李庆法为兄弟关系，除上述关系外，其他股东之间没有关联关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

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

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李庆同	董事长	男	1970年12月	2019年6月21日	2022年6月20日
李旨安	董事、财务总监	男	1970年8月	2019年6月21日	2022年6月20日
崔春富	董事	男	1974年1月	2019年6月21日	2022年6月20日
崔孝军	董事	男	1971年11月	2019年6月21日	2022年6月20日
吴佃仪	董事	男	1969年4月	2019年6月21日	2022年6月20日
柳红梅	监事会主席	女	1973年3月	2019年6月21日	2022年6月20日
祝金忠	监事	男	1979年10月	2019年6月21日	2022年6月20日
丁来民	监事	男	1972年4月	2019年6月21日	2022年6月20日
李文杰	董事会秘书	男	1990年12月	2019年6月21日	2022年6月20日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李庆同	董事长	16,917,000	150,000	17,067,000	84.49%	0	0
李旨安	董事、财务总监	100,000	0	100,000	0.50%	0	0
崔春富	董事	223,000	0	223,000	1.10%	0	0

崔孝军	董事	0	0	0	0%	0	0
吴佃仪	董事	0	0	0	0%	0	0
柳红梅	监事会主席	50,000	0	50,000	0.25%	0	0
祝金忠	监事	50,000	0	50,000	0.25%	0	0
丁来民	监事	50,000	0	50,000	0.25%	0	0
李文杰	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	17,390,000	-	17,540,000	86.84%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
生产人员	8	0	0	8
销售人员	3	0	0	3
技术人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
员工总计	22	0	0	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	5	5
专科以下	9	9
员工总计	22	22

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	55,967.97	414,108.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	775,347.02	738,201.82
应收账款	六、（三）	5,723,590.09	5,354,131.86
应收款项融资			
预付款项			124,936.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	237,994.34	276,174.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	1,188,097.86	1,371,888.62
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			
流动资产合计		7,980,997.28	8,279,441.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(七)	8,981,473.36	9,350,079.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)	1,838,900.00	1,861,100.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	137,728.99	132,670.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,958,102.35	11,343,850.21
资产总计		18,939,099.63	19,623,292.17
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十)	545,605.07	1,226,596.84
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十一)	1,188.78	1,188.78
应交税费	六、(十二)	119,484.99	77,165.98
其他应付款	六、(十三)	1,300,000.00	1,530,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,966,278.84	2,834,951.60
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		1,966,278.84	2,834,951.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十四）	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		150,294.64	
盈余公积	六、（十五）	92,642.26	92,642.26
一般风险准备			
未分配利润	六、（十六）	-3,470,116.11	-3,504,301.69
归属于母公司所有者权益合计		16,972,820.79	16,788,340.57
少数股东权益			
所有者权益合计		16,972,820.79	16,788,340.57
负债和所有者权益总计		18,939,099.63	19,623,292.17

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	六、（十七）	7,838,462.58	10,573,691.26
其中：营业收入	六、（十七）	7,838,462.58	10,573,691.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、（十七）	7,835,365.28	10,599,185.89
其中：营业成本	六、（十七）	5,346,572.07	7,574,854.83
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(十八)	159,245.01	58,507.73
销售费用	六、(十九)	858,242.19	1,048,241.41
管理费用	六、(二十)	890,781.31	860,467.59
研发费用	六、(二十一)	510,592.84	551,636.19
财务费用	六、(二十二)	2,485.00	213,324.28
其中：利息费用	六、(二十二)	-5,816.25	
利息收入	六、(二十二)	395.96	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十六)	33,723.43	146,076.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,820.73	120,582.30
加：营业外收入	六、(二十七)	24,790.19	
减：营业外支出	六、(二十八)	21,392.59	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,218.33	120,582.30
减：所得税费用	六、(二十九)	6,032.75	-18,036.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,185.58	138,618.47
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）		34,185.58	138,618.47
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		34,185.58	138,618.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		34,185.58	138,618.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,185.58	138,618.47
(二) 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	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			-0.02

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,417,135.84	9,469,598.58
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,606.44	273.78
经营活动现金流入小计		8,447,742.28	9,469,872.36
购买商品、接受劳务支付的现金		6,158,266.86	6,272,521.37

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,022,025.20	1,345,864.76
支付的各项税费		458,002.36	72,233.03
支付其他与经营活动有关的现金		821,557.82	1,236,260.71
经营活动现金流出小计		8,459,852.24	8,926,879.87
经营活动产生的现金流量净额		-12,109.96	542,992.49
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	六、(三十)		
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		116,030.55	103,776.06
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		116,030.55	103,776.06
投资活动产生的现金流量净额		-116,030.55	-103,776.06
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	六、(三十)		
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十)		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		230,000.00	212,670.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		230,000.00	212,670.31
筹资活动产生的现金流量净额		-230,000.00	-212,670.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-358,140.51	226,546.12

加：期初现金及现金等价物余额		414,108.48	111,245.00
六、期末现金及现金等价物余额		55,967.97	337,791.12

法定代表人：李庆同

主管会计工作负责人：李旨安

会计机构负责人：李旨安

三、 财务报表附注

（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

山东同创精细化工股份有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

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

（二） 公司注册地、组织形式和总部地址

山东同创精细化工股份有限公司（以下简称“公司”）为自然人设立的民营企业，于 2011 年 11 月 4 日取得临沂市工商行政管理局核发的 371300200035624-1 号《企业法人营业执照》。

经过历次增发新股，截止 2020 年 06 月 30 日，公司累计发行股本总数 2,020 万股，注册资本为 2,020 万元，注册地址、总部地址均为沂水经济开发区鲁洲南路以南。

（三）公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业为造纸及制浆等助剂的开发制造行业，公司主要生产、销售造纸工业中使用的湿强剂、施胶剂。

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

（四）财务报告的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2020 年 8 月 26 日决议批准报出。

（五）合并报表范围

本公司为单一主体公司，无子公司，不需编制合并财务报表。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2020 年 06 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即自 2020 年 01 月 01 日起至 2020 年 06 月 30 日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

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

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）金融工具

1、金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

2、公司金融资产的分类

（1）公司金融资产的分类情况

公司根据自身管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理某金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；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。公司以摊余成本计量的金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其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：公司管理该金融资产的商业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；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。

上述两类之外的金融资产，公司将其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，公司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，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以据实际情况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。但该指定一经做出，不得撤销。

（2）上述金融资产分类情况中使用的概念的重要规则

公司管理金融资产的商业模式，是指公司如何管理持有的金融资产以产生现金流量。公司所采取的业务模式决定了公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司管理金融资产的商业模式，以企业关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。公司确定管理金融资产的商业模式，以客观事实为依据，不以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。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的合同现金流量特征，则应与基本借贷安排相一致。即相关金融资产在特定日期产生的合同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，其中本金是指金融资产在初始确认时的公允价值，本金金额可

能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。其中货币时间价值是利息要素中仅因为时间流逝而提供对价的部分，不包括为所持有金融资产的其他风险或成本提供的对价，但货币时间价值要素有时可能存在修正。在货币时间价值要素存在修正的情况下，公司则对相关修正进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。如金融资产包含可能导致其合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款（如包含提前还款特征）的，公司则对相关条款进行评估（如评估提前还款特征的公允价值是否非常小），以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

公司持有的某项金融资产或承担的某项金融负债满足后述条件之一，则公司持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：（1）取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；（2）该金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；（3）该金融资产或金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

3、公司金融负债的分类

公司的金融负债主要分为以下几类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

（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。对此类金融负债，公司按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》进行计量。

（3）公司在目前及可预期的未来，不存在不属于上述“1”或“2”情形的财务担保合同，以及不属于上述“1”情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

（4）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。

（5）除上述金融负债以外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以据实际情况将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，但该指定应当满足后述条件之一：能 1）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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

4、金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不进行重分类。

（1）公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

(2) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

同将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，则继续以公允价值计量该金融资产。同时，公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

(3) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的，则继续以公允价值计量该金融资产。

企业对金融资产重分类进行处理时，根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。同时，公司自重分类日起对该金融资产按重分类后的类别适用金融资产减值的相关规定，并将重分类日视为初始确认日；且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致企业对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

5、金融工具的计量

(1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，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和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。增量费用是指没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

公司初始确认的应收账款如未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，则按照《企业会计准则第 14 号——收入》定义的交易价格进行初始计量。

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。

(2) 后续计量

公司的金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行；被指定为被套期项目的金融资产或金融负债，公司根据《企业会计准则

第 24 号——套期会计》的规定进行后续计量。

6、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

7、金融负债终止确认条件及其计量

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

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

8、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债的公允价值。

9、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、金融资产的减值

（1）金融资产减值的范围与基本规定

1）公司以预期信用损失为基础，对后述项目进行减值会计处理并确认损失准备：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；租赁应收款。

2）损失准备，是指针对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款的预期信用损失计提的准备，以及按照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累计减值金额计提的准备。

3）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，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布，因此即使公司预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限，也会产生信用损失。

公司在估计现金流量时，考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）。公司所考虑的现金流量包括出售所持担保品获得的现金流量，以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。

公司通常能够可靠估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下，金融工具预计存续期无法可靠估计的，公司基于该金融工具的剩余合同期间计算确定预期信用损失。

（2）金融资产损失准备的核算

1）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产

当公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生且被公司观察到时，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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同（如偿付利息或本金违约或逾期等）；公司出于与债务人或发行方财务困难有关的经济或合同考虑，给予其任何其他情况下都不会作出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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；其他表明该项金融资产已发生信用减值的客观依据。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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，公司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，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

2）对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否存在重大融资

成分)、及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3)除了上述“1)”、“2)”两类计量金融资产损失准备的情形以外,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:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,公司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,作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,公司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,无论企业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,作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在进行上述操作时,遵循下述规则:

①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。

②公司在进行相关评估时,考虑所有合理且有依据的信息,包括公司历史数据及前瞻性信息等。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,公司在一些情况下则以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

③评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加的规则

A、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化,而不是预期信用损失金额的变化。公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

公司在为确定是否发生违约风险而对违约进行界定时,采用的界定标准与公司针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,并考虑财务限制条款等其他定性指标。

公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑因素包括但不限于后述情形:预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;债务人经营成果实际或预期是否发生显著不利变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;债务人预期表现和还款行为是否发生显著不利变化。

B、公司通常在金融工具逾期前确认该工具整个存续期预期信用损失。公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息的,不得仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加;公司必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的,可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。

公司无论采用何种方式评估信用风险是否显著增加，通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加；除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。如果公司在合同付款逾期超过 30 日前已确定信用风险显著增加，则按照整个存续期的预期信用损失确认损失准备。

如果交易对手方未按合同规定时间支付约定的款项，则表明该金融资产发生逾期。

C、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑违约风险的相对变化，而非违约风险变动的绝对值。即：在同一后续资产负债表日，对于违约风险变动的绝对值相同的两项金融资产，初始确认时违约风险较低的金融工具比初始确认时违约风险较高的金融工具的信用风险变化更为显著。

D、某一报告期内初始确认的金融工具，当公司确定该金融工具在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则将该金融工具视为具有较低的信用风险。

E、公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，在评估相关金融工具的信用风险是否已经显著增加时，则将基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

（3）金融资产损失准备的账务处理

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

（4）确定金融工具预期信用损失的规则

1) 公司计量金融工具预期信用损失时至少考虑的要素：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

2) 公司的金融工具按照下列方法确定信用损失：

①对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项的信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与按照《企业会计准则第 21 号——租赁》用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

③对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，

减去企业预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 公司以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量；对预期信用损失进行计量时考虑发生信用损失的各种可能性，但不必识别所有可能的情形。

4) 公司在计量预期信用损失时，考虑的最长期限为公司面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权），而不是更长期间，即使该期间与业务实践相一致。

(5) 自 2019 年 1 月 1 日起，公司主要金融资产预期信用损失的具体确定方法

1) 由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款及应收票据中的应收商业承兑汇票（以下简称“与收入相关的应收款项”）

①与收入相关的应收款项，无论是否存在重大融资成分，均按照相当于整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②已发生信用减值的与收入相关的应收款项，公司以客户为单位确定单项应收款项，且以该单项应收款项作为评估信用损失的基础。

③除了已发生信用减值的以外的与收入相关的应收款项，公司参考历史信用损失经验、结合当前状况、以及对未来经济状况的预测等前瞻性信息，以账龄作为类似信用风险特征将其划分为不同的组合，并确定各个组合相当于整个存续期的预期信用损失率，以此计算确定各组合的信用损失准备。

公司以账龄作为类似信用风险特征划分的与收入相关的应收款项组合的预期信用损失率情况如下：

账龄	与收入相关的应收款项的预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	40
3 年以上	100

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据中的应收商业承兑汇票的账龄计算：资产负债表日至票据的到期日之间的期间，如小于等于 12 个月则其账龄为 1 年以内；如大于 12 个月且小于等于 24 个月，则账龄为 1—2 年，依次类推。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据因逾期未收款，而结转形成的应收账款，其账龄自公司初始确认该应收票据之日起计算。

2) 其他应收款

①已发生信用减值的其他应收款，公司以单个债务人为单位确定单项其他应收款或以合理的某类债务人群体（如公司员工等）确定其他应收款组合，以该单项其他应收款或其他应收款组合作为评估其信用损失的基础，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②其他应收款中应向职工收取的代垫款项，一般通过下次发放工资等薪酬时扣收，因此，除非出现公司长期欠付员工薪酬且预期难以支付这些薪酬等极端特殊情况，公司一般情况下确定其在该报告期的

资产负债表日只具有较低的信用风险，其信用风险自初始确认后并未显著增加。基于历史实际坏账率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，公司判断此类其他应收款的预期信用损失率近似为 0。

③其他应收款中除上述“①”、“②”两项以外的其他应收款，如押金、备用金、借出款项、《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易以外的交易形成的其他应收款（如预付账款转入的其他应收款、出售固定资产等长期资产形成的其他应收款等），公司以单个欠款方为单位确定单项其他应收款，以单项其他应收款作为评估信用损失的基础，在每个资产负债表日评估相关单项其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果该单项其他应收款的信用风险被评估为自初始确认后并未显著增加，公司则按照相当于其未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果被评估为自初始确认后显著增加，公司则按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 应收票据中的应收银行承兑汇票

公司以承兑银行为单位确定单项应收银行承兑汇票，以单项应收银行承兑汇票作为评估其信用损失的基础。

已发生信用减值的应收银行承兑汇票，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；其他的应收银行承兑汇票，按照相当于其未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(6) 2020 年 6 月 30 日及以前，公司应收款项坏账准备的具体确定方法

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1) 坏账准备确认标准

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

2) 坏账准备计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，如其属于某类信用风险特征的应收款项组合，则包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试；如果公司没有具备同类信用风险特征的其他应收款项则不再进行减值测试。

单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试（即采用个别认定法计提坏账准备）。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A、信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大、单项金额重大但单独测试未发生减值的应收款项、单独测试的减值金额小于将其归类至某类信用风险特征的金融资产组合中测试的减值金额的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对其进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：以账龄为信用风险特征的组合	应收款项坏账损失率与账龄成一定比例关系的应收款项
组合 2：不计提坏账准备的组合—押金及代职工垫付款项	款项性质为押金及代职工垫付款项，且对方单位信用状况无明显恶化

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：以账龄为信用风险特征的组合	账龄分析法
组合 2：不计提坏账准备的组合—押金及代职工垫付款项	不计提

账龄分析法中坏账准备计提方法如下：

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

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

期末单项金额为 100 万元以下的属于以账龄为信用风险特征的应收款项组合中的每项应收款项，如有迹象表明其可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，单独进行减值测试并按测试结果计提坏账准备（即采用个别认定法计提坏账准备）。

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

其他单项金额不重大的应收款项，如公司本期具有同类信用风险特征的应收款项，则包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试；如果公司没有具备同类信用风险特征的其他应收款项，则单独进行减值测试。

合并报表范围内的应收款项，每项均单独进行减值测试，单独测试无减值的，不计提坏账准备。

3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减

值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

（六）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（七）长期股权投资

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

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

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

1、投资成本的确定

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款

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

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

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

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

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

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

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

（八）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产折旧方法

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

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

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

5、其他说明

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

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

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

（九）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

（十）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十一）无形资产

1、无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10	使用寿命

2、研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足后述条件的，确认为无形资产，不能满足的开发阶段支出计入当期损益：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在

市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四”之“（十三）长期资产减值”。

（十二）长期待摊费用

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

长期待摊费用有受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与改良资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营的当月起一次计入当月的损益。

（十三）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

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

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

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

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

3、辞退福利

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

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

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

（十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履

行该义务很可能导致经济利益流出；该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（十六）股份支付

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

1、以现金结算的股份支付

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

2、以权益工具结算的股份支付

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（十七）收入

1、公司产品销售收入确认的一般条件

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2、公司的具体收入确认方法

报告期内公司的收入主要是产品销售收入。公司的产品销售业务在客户收货并出具收货签收单时确认收入。

（十八）政府补助

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

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

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

（十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

2、递延所得税的抵销

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

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

（二十）所得税费用

1、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

2、当期所得税费用

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

3、递延所得税费用

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十一）租赁

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

1、公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2、公司作为出租人记录经营租赁业务

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

3、公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4、公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

（二十二）重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、据收入准则确认形成的应收款项的预期信用损失准备

公司采用减值矩阵确定此类应收账款的预期信用损失准备。公司以账龄作为类似信用风险特征将应收款项划分为不同的组合并确定相应的预期信用损失率。减值矩阵基于公司历史逾期比例，并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于报告期末，公司已重新评估可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

2、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产

生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、固定资产、无形资产等的折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6、工程施工业务收入确认

公司的工程施工业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，公司在实际合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。对于未完工的工程施工合同，公司于资产负债表日对履约进度作出的估计可能高于或低于实际产出，而有关差异将影响未来年度的收入确认。

7、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（二十三）重要会计政策及会计估计的变更、会计差错更正

1、会计政策变更

（1）会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》。执行该准则，公司不需要调整比较财务报表的列报数据，对本期报表数据的列报亦无影响。

（2）财务报表列报

据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，公司执行 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》后，公司财务报表的列报项目进行了相应调整，主要是新增了合同资产、合同负债等报表项目，但公司比较财务报表的相应列报数及本期数均未受执行该收入准则的影响，未发生变化。

2、无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

报告期内未发生前期会计差错更正事项。

五、税项

（一）报告期内公司适用的主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	16%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
水利基金	应交流转税额	1%、0.5%

（二）税收优惠

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

六、财务报表项目注释

（一）货币资金

1、明细

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
库存现金	2,730.06	9,610.02
银行存款	53,237.91	404,498.46
合计	55,967.97	414,108.48

2、公司期末无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

（二）应收票据

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	775,347.02	738,201.82
合计	775,347.02	738,201.82

截至期末公司已背书转让未到期的应收票据余额为450,000.00元，最后到期日为2020年06月26日。

（三）应收账款

1、应收账款分类情况

类别	2020年06月30日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提信用损失准备	147,200.00	2.34%	147,200.00	100.00%	
按组合计提信用损失准备	6,140,795.44	97.66%	417,205.35	6.79%	5,723,590.09
合计	6,287,995.44	100.00%	564,405.35	8.98%	5,723,590.09

（续）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	5,737,613.78	97.50%	383,481.92	6.68%	5,354,131.86
组合小计	5,737,613.78	97.50%	383,481.92	6.68%	5,354,131.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	147,200.00	2.50%	147,200.00	100.00%	
合计	5,884,813.78	100.00%	530,681.92	9.02%	5,354,131.86

其中按账龄分析法计提信用损失准备/坏账准备的应收账款组合

账龄	2020年06月30日			2019年12月31日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1年以内	5,723,128.59	286,156.43	5,436,972.16	5,213,176.03	260,658.80	4,952,517.23
1-2年	254,724.60	25,472.46	229,252.14	424,505.15	42,450.52	382,054.63
2-3年	95,609.65	38,243.86	57,365.79	32,600.00	13,040.00	19,560.00
3年以上	67,332.60	67,332.60		67,332.60	67,332.60	
小计	6,140,795.44	417,205.35	5,723,590.09	5,737,613.78	383,481.92	5,354,131.86

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

(3) 公司本期无应收账款核销。

(4) 期末应收账款按欠款方归集的余额前五名情况

单位	金额	欠款年限	占应收账款余额比例	与公司关系
山东仁丰特种材料股份有限公司	1,252,663.48	1年以内	19.92%	非关联方
玖龙纸业(天津)有限公司	1,220,968.00	1年以内	19.42%	非关联方
阳光王子(寿光)特种纸有限公司	1,005,387.48	1年以内	15.99%	非关联方
万国纸业太阳白卡纸有限公司	518,130.49	1年以内	8.24%	非关联方
万国纸业太阳生活纸有限公司	458,365.30	1年以内	7.29%	非关联方
合计	4,455,514.75		70.86%	

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

(6) 公司期末无应收持有公司5%及以上表决权股东单位的应收账款。

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年06月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	0.00	0.00	124,936.19	100.00
合计	0.00	0.00	124,936.19	100.00

(五) 其他应收款

1、其他应收款余额按款项性质分类

款项性质	2020年06月30日	2019年12月31日
备用金	237,484.34	270,484.34
代员工垫款	0.00	5,180.65
押金	510.00	510.00
合计	237,994.34	276,174.99

(2) 其他应收款信用损失准备/坏账准备情况

类别	2020年06月30日（接下表）					
	第一阶段			第二阶段		
	未来12个月预期信用损失			整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
按单项估计信用损失准备	237,994.34		237,994.34			
按组合估计信用损失准备	0.00		0.00			
其中：为员工代垫款项的组合	0.00		0.00			
合计	237,994.34		237,994.34			

（接上表）

类别	（接上表）2020年06月30日					
	第三阶段			合计		
	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）					
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
按单项估计信用损失准备				237,994.34		237,994.34
按组合估计信用损失准备				0.00		0.00
其中：为员工代垫款项的组合				0.00		0.00
合计				237,994.34		237,994.34

（续）

类别	2019年12月31日					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例	金额	计提比例		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项						
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	276,174.99	0.00	0.00	0.00	276,174.99	
组合小计	276,174.99	0.00	0.00	0.00	276,174.99	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项						
合计	276,174.99	0.00	0.00	0.00	276,174.99	

其中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合

账龄	2020年06月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
1年以内	237,484.34	0.00	237,484.34	275,664.99	0.00	275,664.99
1-2年	510.00	0.00	510.00	510.00	0.00	510.00

账龄	2020年06月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面净值
小计	237994.34	0.00	237994.34	276174.99	0.00	276174.99

3、公司无已全额计提信用损失准备/坏账准备，或计提信用损失准备/坏账准备的比例较大，但在报告期内又全额收回或转回，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

4、公司在报告期内未核销其他应收款。

5、报告期末其他应收款按欠款方归集的余额前五名情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	比例	款项性质
杜培宏	公司员工	139,131.65	1年以内	58.46%	备用金
祝金忠	公司员工	98,352.69	1年以内	41.33%	备用金
济南晟轩化工有限公司	供应商	510.00	1-2年	0.21%	押金
合计		237,994.34		100.00%	

6、公司报告期末无应收关联方的其他应收款。

（六）存货

1、分类

项目	2020年06月30日			2019年12月31日		
	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	702,422.36		702,422.36	1,076,294.04		1,076,294.04
库存商品	485,675.50		485,675.50	295,594.58		295,594.58
合计	1,188,097.86		1,188,097.86	1,371,888.62		1,371,888.62

2、期末存货无用于担保等权利受限情形。

（七）固定资产

1、分类情况

项目	房屋	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	9,367,479.20	3,005,762.38	1,905,913.49	227,143.87	14,506,298.94
2、本期增加金额		12,522.13	0.00	103,508.42	116,030.55
（1）购置		12,522.13	0.00	103,508.42	116,030.55
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	9,367,479.20	3,018,284.51	1,905,913.49	330,652.29	14,622,329.49
二、累计折旧					
1、期初余额	2,582,860.27	1,407,852.93	992,779.10	172,726.91	5,156,219.21
2、本期增加金额	310,472.16	100,025.95	63,161.97	10,976.84	484,636.92
（1）计提	310,472.16	100,025.95	63,161.97	10,976.84	484,636.92
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					

项目	房屋	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、期末余额	2,893,332.43	1,507,878.88	1,055,941.07	183,703.75	5,640,856.13
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,474,146.77	1,510,405.63	849,972.42	146,948.54	8,981,473.36
2、期初账面价值	6,784,618.93	1,597,909.45	913,134.39	54,416.96	9,350,079.73

(2) 公司本期计提折旧 484,636.92 元。

(3) 公司本期无从在建工程转入的固定资产。

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

(5) 公司房屋建筑物截至报告期末全部用于为公司在银行的授信提供抵押担保，该授信下的贷款截至报告期末已全部归还，但授信协议未解除、抵押担保手续未解除，公司拟在 2020 年根据情况向银行申请该授信下的贷款。

(6) 公司固定资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

(八) 无形资产

1、分类情况

项目	专利	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,861,100.00	1,861,100.00
2、本期增加		
(1) 购置		
(2) 所有者投入		
3、本期减少		
(1) 处置		
(2) 以货币资金置换原出资的无形资产		
4、期末余额	1,838,900.00	1,838,900.00
二、累计摊销		
1、年初余额	358,900.00	358,900.00
2、本期增加	22,200.00	22,200.00
(1) 计提	22,200.00	22,200.00
3、本期减少		
(1) 处置		
(2) 以货币资金置换原出资的无形资产		

项目	专利	合计
4、期末余额	381,100.00	381,100.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加		
（1）计提		
3、本期减少		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,838,900.00	1,838,900.00
2、期初账面价值	1,861,100.00	1,861,100.00

（2）公司无形资产本期摊销 22,200.00 元。

（3）公司的土地使用权，截至报告期末全部用于为公司在银行的授信提供抵押担保，该授信下的贷款截至报告期末已全部归还，但授信协议未解除、抵押担保手续未解除，公司拟在 2020 年根据情况向银行申请该授信下的贷款。

（4）公司无形资产期末无减值迹象，未计提减值准备。

（九）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年06月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备形成	530,681.92	137,728.99	530,681.92	132,670.48
合计	530,681.92	137,728.99	530,681.92	132,670.48

2、公司递延所得税资产余额增加主要是因为可在未来抵扣或转回的应收款项坏账准备增加所致。

（十）应付账款

1、应付账款列示

应付账款项目	2020年06月30日	2019年12月31日
应付货款	417,910.60	452,922.13
应付用品及服务款	78,014.47	723,994.71
应付长期资产购置款	49,680.00	49,680.00
合计	545,605.07	1,226,596.84

2、公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

3、公司各期末无应付关联方的应付账款。

（十一）应付职工薪酬

1、分类

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年06月30日
一、短期薪酬	1,188.78	959,381.08	959,381.08	1,188.78
二、离职后福利-设定提存计划		51,579.02	51,579.02	
合计	1,188.78	1,010,960.10	1,010,960.10	1,188.78

2、短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		912,345.74	912,345.74	
2、职工福利费		14,848.00	14,848.00	
3、社会保险费		24,788.89	24,788.89	
其中：医疗保险费		20,516.28	20,516.28	
工伤保险费		4,272.61	4,272.61	
生育保险费		0.00	0.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,188.78	7,398.45	7,398.45	1,188.78
合计	1,188.78	959,381.08	959,381.08	1,188.78

3、设定提存计划

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年06月30日
1、基本养老保险		49,577.78	49,577.78	
2、失业保险费		2,001.24	2,001.24	
合计		51,579.02	51,579.02	

(十二) 应交税费

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
未交增值税	59,862.25	55,213.63
应交城市维护建设税	2,993.18	2,760.68
应交教育费附加	1,795.87	1,656.41
应交地方教育费附加	1,197.25	1,104.27
应交水利基金	299.31	276.07
应交城镇土地使用税	2,940.00	10,640.00
应交房产税	28,406.48	1,470.00
应交印花税	685.70	222.00
应交个人所得税	20,762.48	3,822.92
工会经费	542.47	0.00
合计	119,484.99	77,165.98

(十三) 其他应付款

1、其他应付款余额按款项性质分类

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
向员工借款	1,300,000.00	1,530,000.00
合计	1,300,000.00	1,530,000.00

2、公司其他应付款余额均为用于公司日常经营的借款；借款对象是公司的股东关联方以及员工。

3、公司各期末应付关联方的其他应付款情况详见本附注“七、关联方及关联交易”。

(十四) 股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,200,000.00						20,200,000.00

公司股份均为人民币普通股，每股面值 1 元。

(十五) 盈余公积

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

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

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

(十六) 未分配利润

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
上年年末未分配利润	-3,504,301.69	-4,306,716.46
加：会计政策变更	0.00	6,525.22
本年年初未分配利润	-3,504,301.69	-4,300,191.24
加：本年归属于公司股东的净利润	34,185.58	795,889.55
期末未分配利润	-3,470,116.11	-3,504,301.69

(十七) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本构成

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,838,462.58	5,346,572.07	10,573,691.26	7,574,854.83
其他业务				
合计	7,838,462.58	5,346,572.07	10,573,691.26	7,574,854.83

(2) 主营业务收入、成本按产品分类

项目名称	本期		上期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
湿强剂	1,432,841.75	920,857.74	3,600,520.02	2,786,288.12
湿胶剂	6,405,620.83	4,425,714.33	6,973,171.24	4,788,566.71
合计	7,838,462.58	5,346,572.07	10,573,691.26	7,574,854.83

(3) 向前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
玖龙纸业(天津)有限公司	3,899,801.68	49.75
山东仁丰特种材料股份有限公司	1,665,369.91	21.25
万国纸业太阳白卡纸有限公司	533,286.02	6.80

客户名称	营业收入	占营业收入比例（%）
山东太阳生活用纸有限公司	391,693.81	4.99
山东庞瞳纸业有限公司	288,127.43	3.68
合计	6,778,278.85	86.47

（十八）税金及附加

项目	本期	上期
城建税	16,202.46	15,287.19
教育费附加	16,202.47	16,781.06
水利基金	1,620.26	0.00
其他税费	0.00	633.38
房产税	80,308.32	2,940.00
土地使用税	42,560.00	21,280.00
印花税	2,351.50	1,586.10
合计	159,245.01	58,507.73

（十九）销售费用

项目	本期	上期
养老金	5,091.57	31,112.00
差旅交通费	5,589.12	41,449.50
宣传推广费	39,622.64	0.00
运费	378,492.05	613,384.48
折旧	15,140.64	15,631.50
职工薪酬、业务费	385,714.95	289,975.44
过路费	0.00	170.00
招待费	0.00	885.00
住宿费	0.00	1,051.32
其他	28,591.22	54,582.17
合计	858,242.19	1,048,241.41

（二十）管理费用

项目	本期	上期
折旧	189,395.18	199,410.06
摊销	22,200.00	22,200.00
工会经费	7,398.45	6,896.35
税金、残疾人保障金	1,012.88	5,743.56
水电费	2,485.00	3,345.39
办公费	35,362.15	4,011.50
通讯费	2,190.00	3,320.00
邮寄费	2,060.37	3,523.68
检测费、过路费、服务费、其他	300,561.25	141,468.31
维修费	21,661.81	16,081.52
保险费	22,551.69	18,548.37
差旅费	4,854.28	14,343.50
油款、过节费、住宿费	16,844.31	22,181.88
职工薪酬及社保	234,035.70	288,456.25
业务招待费	20,177.00	16,867.60
中介费、设计费、其他	7,991.24	94,339.62

项目	本期	上期
合计	890,781.31	860,467.59

(二十一) 研发费用

项目	本期	上期
电费	4,266.52	12,780.41
折旧	17,355.42	15,700.74
材料	305,799.25	323,904.62
职工薪酬	174,685.70	169,543.74
差旅费	0.00	1,137.00
电话费	0.00	840.00
养老金	8,485.95	27,729.68
合计	510,592.84	551,636.19

(二十二) 财务费用

项目	本期	上期
利息支出	2,485.00	116,697.47
减：利息收入	395.96	0.00
利息费用	-5,816.25	1,004.00
贴现利息		85,268.81
手续费等		570.00
货款折扣		9,784.00
合计	2,485.00	213,324.28

(二十三) 其他收益

项目	本期	上期
研发补助	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

公司的其他收益全部为政府补助，详见本附注“六”之“(二十四) 政府补助”。

(二十四) 政府补助

项目	计入报表项目	本期	上期
研发类补助	其他收益	0.00	0.00
合计		0.00	0.00

(二十五) 信用减值损失

项目	本期	上期
计提应收账款预期信用损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(二十六) 资产减值损失

项目	本期	上期
计提应收账款及其他应收款的坏账准备	33,723.43	146,076.93
合计	33,723.43	146,076.93

(二十七) 营业外收入

项目	本期	上期
政府研发补助	24,790.19	0.00
其他	0.00	0.00
合计	24,790.19	0.00

上述补助全部为应计入当期损益的补助并计入了当期损益。

(二十八) 营业外支出

项目	本期	上期
公益性捐赠	0.00	0.00
滞纳金等	16,779.98	0.00
其他	4,612.61	0.00
合计	21,392.59	0.00

(二十九) 所得税费用**(1) 明细**

项目	本期	上期
当期所得税费用	6,032.75	0.00
递延所得税费用	0.00	-18,036.17
合计	6,032.75	-18,036.17

(三十) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期	上期
财务费用—利息收入	5,816.25	273.78
收到的政府补助	24,790.19	
合计	30,606.44	273.78

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
现金支付的营业费用、管理费用、押金	797,799.94	1,234,686.71
非融资性财务费用	8,301.25	1,574.00
营业外支出	21,392.59	
代垫支出	-5,935.96	
合计	821,557.82	1,236,260.71

3、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,185.58	136,618.47
加：资产减值准备	33,723.43	146,076.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	484,636.92	510,347.98
无形资产摊销	22,200.00	22,200.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		212,670.31
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）	-5,058.51	-18,036.17
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

项目	本期	上期
存货的减少（增加以“-”号填列）	183,790.76	1,030,207.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-126,915.38	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-638,672.76	341,913.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,109.96	542,992.49
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	55,967.97	337,791.12
减：现金的期初余额	801,390.18	111,245.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-745,422.21	226,546.12

（2）现金及现金等价物构成

项目	本期	上期
一、现金	985,503.84	337,791.12
其中：库存现金	2,730.06	5,781.80
可随时用于支付的银行存款	982,773.78	332,009.32
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	985,503.84	337,791.12

七、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、公司实际控制人情况

姓名	性质	直接持有股权比例（%）	直接持有的表决权比例（%）
李庆同	自然人	84.49	81.68

2、其他关联方情况

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

（二）关联方交易事项

除员工薪酬事项外公司 2020 年 1-6 月未与关联方发生关联交易。

八、或有事项

截至报告期末公司无应披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至报告期末公司无重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司无需要说明的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，公司非经常性损益如下：

项目	本期	上期
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,397.60	0
其中：营业外收入	24,790.19	0
其中：营业外支出	21,392.59	0
小计	3,397.60	0
减：所得税影响额	509.64	0
非经常性损益净额	2,887.96	0
净利润	34,185.58	138,618.47
扣除非经常性损益后的净利润	31,297.62	138,618.47

（二）每股收益和净资产收益率

按照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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
净利润	本期	0.20%	0.01	0.01
	上期	0.86%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后的净利润	本期	0.19%	0.01	0.01
	上期	-2.99%	-0.02	-0.02

山东同创精细化工股份有限公司

2020.08.26

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室