



三德利

NEEQ : 838386

山东三德利环保材料股份有限公司

ShandongSanDeli Environmental Protection Materials Limited Co.Ltd



半年度报告

2022

公司半年度大事记

质量第一，顾客为先，公司全面根据市场需求和发展趋势，不断强化自身产品，提高产品质量，截止到报告期，公司现有实用新型专利 14 项，发明专利 12 项，中国台湾地区的发明专利 12 项，公司正在逐步形成自己独具特色的研发体系，公司的竞争力、影响力和美誉度全方位的得到提高。

2022 年 3 月 30 日，公司全资子公司漳州油漆涂料有限公司经厦门市思明区市场监督管理局审核批准成立全资子公司厦门三得环保科技有限公司，注册资本为三百万元。

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	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	101

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。

公司负责人许绍凰、主管会计工作负责人齐哲及会计机构负责人（会计主管人员）齐哲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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
安全生产风险	公司所处行业为危险化学品制造业，生产所用主要原材料为石化类原材料及无机矿物，同时部分产品亦属于《危险货物名称表》所列的危险化学品。如果操作不当，上述原材料和产品在生产、经营、储存、运输过程中会产生质量安全事故，从而对公司的生产经营产生不利的影响。公司拥有危险化学品生产单位登记证、安全生产许可证，一直以来高度重视安全生产工作，在安全方面制定了《消防安全管理制度》、《安全监督管理规定》、《重大事故应急预案制度》等一系列的生产管理制度和规定，对公司的保安、消防、生产管理、机器设备操作等进行严格规范，消除安全事故隐患，并将安全任务分解细化到每个员工。为响应环境保护政策和安全生产要求，山东三德利环保材料股份有限公司于2018年上半年主动注销《安全生产许可证》，目前仅漳州三德利油漆涂料有限公司可以生产溶剂型涂料。但由于公司所处行业的特殊性，公司未来仍然存在因在生产过程中管理、操作不当而引发安全生产事故的风险。
公司上游材料价格、下游市场容量波动的风险	公司产品的原材料为树脂、甲苯、异丁醇、甲醇、乙醇、醋酸乙酯等化工类原材料，该类原材料与原油价格有关联性，所以原油价格的波动直接影响到公司原材料的价格，并且

	<p>因公司处于化工行业，安全事故的发生影响产品的供需关系，从而影响公司产品的整体毛利率。如果原材料价格未来波动较大，而公司不能对成本进行有效把控，将会对公司的毛利率以及未来持续盈利能力产生不利影响。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据财政部、国家税务总局 2015 年 1 月 26 日发布的财税（2015）16 号《关于对电池、涂料征收消费税的通知》，为促进节能环保，经国务院批准，自 2015 年 2 月 1 日起对电池、涂料征收消费税。将电池、涂料列入消费税征收范围，在生产、委托加工和进口环节征收，适用税率均为 4%。对施工状态下挥发性有机物(Volatile Organic Compounds, VOC)含量低于 420 克/升(含)的涂料免征消费税。税收优惠政策规定的应税消费品，应当持有省级以上质量技术监督部门认定的检测机构出具的产品 VOC 测试报告，并按主管税务机关的要求报送相关产品的检测报告。上述消费税税收政策变化对涂料行业影响很大。虽然报告期内公司绝大多数产品满足了免征消费税的条件，但是如果公司日后不能取得质量技术监督部门认定的检测机构出具的产品 VOC 测试报告，或者由于涂料行业消费税税收政策的再次变化，对施工状态下挥发性有机物(Volatile Organic Compounds, VOC)含量低于 420 克/升(含)的涂料不再免征消费税，将会对公司的销售净利率产生较大影响，限制公司的进一步发展。应对措施：针对上述风险，公司拟通过持续关注相关税收政策，倾向于积极布置政策支持环保型涂料产品的生产、销售；合理安排生产运营，坚持以订单式生产为主，提高生产效率，缩短生产周期，避免库存的积压，以便能够应对消费税政策突然变化带来的风险。关于高新技术企业的认定工作公司目前进展顺利，各项指标均符合相关要求，截止到目前未发现认定不下来的实质性障碍。</p>
<p>核心技术泄密风险</p>	<p>核心技术是公司能够持续发展的核心竞争力。公司非常重视核心技术的知识产权和保密管理，为公司的核心技术“纳米杀菌硝基木器面漆”、“纳米杀菌负离子硝基木器面漆”、“一种水包水多彩涂料分散装置”、“带有净水装置的加速老化仪”等申请了专利。截止报告期，公司现有实用新型专利 14 项，发明专利 12 项，中国台湾地区的发明专利 12 项。虽然公司采取了措施但仍存在核心技术泄密的风险，核心技术一旦泄密将对公司的核心竞争力及未来的持续盈利能力造成重大不利影响。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>有限公司阶段，公司建立了股东会和执行董事的治理结构，基本能够按照公司法和公司章程的规定进行运作。2015 年 11 月，公司整体变更为股份有限公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部控制管理制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，但由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规</p>

	范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。应对措施:加强中高层管理人员及相关专业人员的培训和学习,定期的考核,定期培训,定期学习,逐步提高管理层和相关专业人员的经营管理能力,逐步建立完善公司的各项岗位职能和管理制度。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
三德利、股份公司、公司	指	山东三德利环保材料股份有限公司
有限公司、三德利有限	指	山东三德利涂料有限公司
漳州三德利	指	漳州三德利油漆涂料有限公司,系公司全资子公司
美兔	指	临沂市美兔建材商贸有限公司,系公司全资子公司
临沂乾安	指	临沂乾安管理咨询合伙企业(有限合伙)
临沂千业	指	临沂千业精密五金有限公司,系公司关联方
三会	指	股份有限公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、万元
《公司章程》	指	《山东三德利环保材料股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东三德利环保材料股份有限公司
英文名称及缩写	ShandongSanDeli Environmental Protection Materials Limited Co.Ltd SanDeLi
证券简称	三德利
证券代码	838386
法定代表人	许绍凰

二、 联系方式

董事会秘书	田相晓
联系地址	临沂市经济技术开发区山建路 108 号
电话	0539-8801972
传真	0539-8800127
电子邮箱	Sdsdl001@163.com
公司网址	www.sdlhbcl.com
办公地址	临沂市经济技术开发区山建路 108 号
邮政编码	276024
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	临沂市经济技术开发区山建路 108 号董秘办公室

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	2006 年 5 月 16 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业(C26)-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（264）-涂料制造（2641）
主要业务	建筑涂料、木器家具用涂料、工业用涂料、内外墙涂料涂装服务
主要产品与服务项目	建筑涂料、木器家具用涂料、工业用涂料、内外墙涂料涂装服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（许绍凰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许绍凰、辛莹），一致行动人为（许家豪）

证券代码：838386

证券简称：三德利

公告编号：2022-028

主办券商：长江证券

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	913713007884791675	否
注册地址	山东省临沂市河东区梅埠街道山 建路 108 号	否
注册资本（元）	50,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	长江证券

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	28,994,109.42	47,579,007.14	-39.06%
毛利率%	24.08%	22.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	660,395.96	3,624,455.96	-81.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	599,937.96	3,501,425.85	-82.87%
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）	1.08%	6.34%	-
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）	0.98%	6.13%	-
基本每股收益	0.01	0.07	-85.71%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,472,003.94	70,067,700.29	3.43%
负债总计	10,128,139.24	9,310,174.38	8.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,343,864.70	60,757,525.91	2.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.22	2.46%
资产负债率%（母公司）	3.75%	3.87%	-
资产负债率%（合并）	13.98%	13.29%	-
流动比率	5.36	5.50	-
利息保障倍数	706.41	159.21	-

（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	-5,452,775.21	223,859.85	-2,535.80%
应收账款周转率	0.94	1.36	-
存货周转率	3.98	8.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.43%	9.21%	-
营业收入增长率%	-39.06%	105.74%	-
净利润增长率%	-81.78%	-	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

公司采用“研发+生产+销售+涂装服务”的经营模式，自成立至今一直致力于水性涂料、油性涂料的研发、生产、销售，为客户提供高质量的合格产品及涂装技术解决方案。公司已形成完整的技术研发、采购、生产、销售及涂装服务模式，依靠自身稳定的销售及工程业务团队，开拓了众多国内大中型企业客户。同时依托技术优势，公司在日常经营过程中不断完善管理体制及业务体系，不断提高竞争力、提升盈利能力，公司已形成稳定的盈利模式。报告期内及报告期后到报告披露日，公司商业模式均没有发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

（二） 经营情况回顾**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	1,335,580.12	1.84%	1,789,152.02	2.55%	-25.35%
交易性金融资产	6,202,349.32	8.56%	11,065,955.05	15.79%	-43.95%
应收账款	27,496,311.45	37.94%	24,423,045.03	34.86%	12.58%
应收款项融资	9,385,730.00	12.95%	7,020,932.88	10.02%	33.68%
预付款项	475,430.79	0.66%	541,804.17	0.77%	-12.25%
其他应收款	206,708.06	0.29%	40,263.68	0.06%	413.39%
存货	7,050,333.22	9.73%	4,014,830.18	5.73%	75.61%
其他流动资产	3,170.61	0.00%	70,170.67	0.10%	-95.48%
投资性房地产	4,527,660.27	6.25%	4,666,870.12	6.66%	-2.98%
固定资产	8,766,238.46	12.10%	9,271,878.39	13.23%	-5.45%
无形资产	6,215,196.10	8.58%	6,305,339.50	9.00%	-1.43%

长期待摊费用	334,582.10	0.46%	424,033.06	0.61%	-21.10%
递延所得税资产	341,673.44	0.47%	302,385.54	0.43%	12.99%
其他非流动资产	131,040.00	0.18%	131,040.00	0.19%	0.00%
应付票据	-	-	1,200,000.00	1.71%	-
应付账款	5,064,749.47	6.99%	4,159,211.62	5.94%	21.77%
预收款项	309,523.90	0.43%	309,523.85	0.44%	0.00%
合同负债	151,867.04	0.21%	84,539.34	0.12%	79.64%
应付职工薪酬	65,334.67	0.09%	65,334.67	0.09%	0.00%
应交税费	1,478,306.05	2.04%	1,107,928.82	1.58%	33.43%
其他应付款	110,250.24	0.15%	33,950.00	0.05%	224.74%
其他流动负债	2,544,742.72	3.51%	1,940,990.11	2.77%	31.11%
递延收益	403,365.15	0.56%	408,695.97	0.58%	-1.30%

项目重大变动原因：

1、货币资金：期末余额比期初余额下降 25.35%，主要是报告期内其他货币资金（公司开具的银行承兑汇票保证金及利息）减少 362,790.00 元。

2、交易性金融资产：期末余额 6,202,349.32 元，比期初余额减少 43.95%，主要是结构性存款减少 4,863,605.73 元，此结构性存款为公司全资子公司漳州三德利购买的理财产品。

3、应收账款：期末余额比期初余额增加 12.58%，主要系受疫情影响报告期内公司主要客户付款周期延长导致应收账款增加。

4、应收款项融资：期末余额比期初余额增加 33.68%。主要原因为报告期公司云信票据余额为 6,200,730.00 元，较去年增加 6,106,478.90 元。

5、存货：期末余额比期初余额增加 75.61%，主要系公司报告期内主要原材料价格波动较大，公司在低位时增加了采购量及库存量，以及因疫情造成订单减少，为保证员工出勤，给部分客户提前储备库存商品，故原材料期末余额较期初余额增加 94.91%，存货增加 75.61%。

6、固定资产：期末余额比期初余额下降 5.45%，主要系报告期内房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他分别计提折旧 195,675.20 元、274,944.65 元、215,148.36 元、22,880.59 元，合计折旧 708,648.80 元。

7、应付票据：期初余额为 120 万元，全部为去年子公司漳州三德利给供应商开具的银行授信应付承兑汇票。报告期内公司采购量减少，未再开具银行承兑汇票支付货款

8、应付账款：期末余额比期初余额增加 21.77%，主要系报告期内公司应收账款收款账期延长导致应付账款付款周期相应延长，应付材料款余额为 4,959,271.76 元，期末余额较期初余额增加 814,256.37 元，设备及工程款为 27,509.36 元，期末余额较期初余额增加 14,213.13 元，劳务费期末余额较期初余额增加 77,068.35 元。

9、其他流动负债：期末余额比期初余额增加 31.11%，主要是期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票 2,525,000.00 元，较期初余额增加 595,000.00 元。

2、营业情况与现金流量分析

√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	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	28,994,109.42	-	47,579,007.14	-	-39.06%
营业成本	22,012,564.42	75.92%	37,100,944.02	77.98%	-40.67%
税金及附加	175,970.01	0.61%	341,657.34	0.72%	-48.50%
销售费用	606,602.62	2.09%	521,602.65	1.10%	16.30%
管理费用	3,993,677.88	13.77%	3,269,560.68	6.87%	22.15%
研发费用	1,518,544.82	5.24%	1,360,323.70	2.86%	11.63%
财务费用	2,252.79	0.01%	40,220.31	0.08%	-94.40%
加：其他收益	131,489.92	0.45%	80,130.82	0.17%	64.09%
投资收益（损失以“-”号填列）	122,597.58	0.42%	2,631.51	0.01%	4,558.83%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	24,057.44	0.05%	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-252,808.50	-0.87%	-895,664.27	-1.88%	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-50,385.92	-0.17%	43,947.81	0.09%	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,452,775.21	-	223,859.85	-	-2,535.80%
投资活动产生的现金流量净额	135,597.58	-	948,503.24	-	-85.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	1,473,438.70	-	-

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内发生额同比上年同期减少 39.06%，受经济大环境不景气和新冠疫情疫情影响，客户订单减少，涂料收入及包工包料项目收入大幅降低；但营业收入的降低比例与行业其他厂家基本持平。

2、营业成本：报告期内发生额同比上年同期减少 40.67%，主要系公司报告期内营业收入大幅下滑，导致营业成本相应减少。

3、管理费用：报告期内发生额同比上年同期增加 22.15%，主要系报告期内固定资产折旧及无形资产摊销和安全生产费提取等固定成本增加。

4、财务费用：报告期内发生额同比上年同期下降 94.40%，主要系报告期内银行贷款存续期短，利息支出减少。

5、销售费用：报告期内发生额同比上年同期增加 16.30%，主要系公司报告期内业务广告费、厦门公司租赁场地的房租等有所增加。

6、研发费用：报告期内发生额同比上年增加 11.63%，主要系报告期内公司继续保持并加大研发投入，人工费和其他相关费用增加所致。虽然疫情影响严重，但公司研发费用仍保持营业收入的 5% 以上的投入。

经营活动产生的现金流量净额：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-5,452,775.21 元，同比上期 223,859.85 元，增减变动主要原因是：因营业收入大幅下滑，销售商品、提供劳务收到的现金也相应大幅减少 14,575,656.15 元。经营活动现金净流出减少：19,436,673.01 元。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金净流量 135,597.58 元，上年同期为

948,503.24元。主要是本报告期内理财产品随时可赎回，调入为现金等价物。

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内未产生筹资活动产生的现金净额，主要系营业收入减少，公司未进行短期借款。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-50,385.92
2. 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)	131,489.92
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.00
非经常性损益合计	80,604.00
所得税影响数	-20,146.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	60,458.00

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

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

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
漳州三德利油漆涂料有限公司	子公司	生产销售油漆、涂料	3700万	65,618,615.98	51,797,504.31	28,375,061.82	779,416.38
临沂市美兔建材商贸有	子公司	建筑材料	400万	2,718,745.46	2,593,676.00	0.00	-100,275.52

限公司		批发销售；五金产品批发销售等					
厦门三得环保科技有限公司	孙公司	销售油漆、涂料及新材料	300万	2,869,404.34	2,869,404.34	0.00	0.00

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
漳州三德利油漆涂料有限公司	与公司业务具有配套辅助性	增加业务量，增加收益
临沂市美奂建材商贸有限公司	与公司业务具有配套辅助性	增加业务量，增加收益
厦门三得环保科技有限公司	与公司业务具有配套辅助性	增加业务量，增加收益

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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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	四.二.（二）
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的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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.（四）
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.（五）
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-022	中国银行理财产品	10,000,000.00元	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	6,073,149.32	0	不存在
合计	-	6,073,149.32	0	-

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2022年4月21日，公司召开第三届董事会第三次会议，审议通过《关于公司全资子公司漳州三德利油漆涂料有限公司购买理财产品投资的议案》，并经2022年第二次临时股东大会审议通过，全资子公司漳州三德利使用自有闲置资金不超过1000万元(含1000万元)，在上述额度内，资金可以滚动使用，购买中国银行股份有限公司南靖支行理财产品“中银日积月累”。公司财务部门会及时跟踪理财产品投向项目进展情况，如发现存在可能影响公司资金安全的风险因素，将及时采取相应措施，控制投资风险。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年2月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年2月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内，未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。三德利股份的控股股东、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易和避免资金占用的承诺函》。各承诺人自签订承诺以来严格遵守承诺的相关内容，未出现违反承诺的情形。公司控股股东、实际控制人及董监高不涉及超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
建筑物	固定资产	抵押	697,428.68	0.96%	抵押担保办理银行承兑
总计	-	-	697,428.68	0.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产受限，仅为公司因日常生产经营需要办理银行承兑汇票所产生的资产权利受限，不会对公司产生不良影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	33,964,058	67.93%	-345,250	33,618,808	67.24%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,064	10.00%	0	5,000,064	10.00%
	董事、监事、高管	5,345,314	10.69%	-345,250	5,000,064	10.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,035,942	32.07%	345,250	16,381,192	32.76%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,192	30.00%	0	15,000,192	30.00%
	董事、监事、高管	16,035,942	32.07%	-1,035,750	15,000,192	30.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年1月12日，第二届董监事会进行换届选举第三届董监事会人员，并于2022年1月28日经2022年第一次临时股东大会审核通过，董事蒋政昌、监事刘明惟分别不再担任董事、监事职务。2022年4月26日对原董事蒋政昌、原监事刘明惟所持股票进行限售。

(二) 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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许绍凰	20,000,256	0	20,000,256	40.00%	15,000,192	5,000,064	0	0
2	许杰超	16,107,000	0	16,107,000	32.21%	0	16,107,000	0	0
3	许家豪	8,261,744	100,000	8,361,744	16.72%	0	8,361,744	0	0

4	临沂乾安管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000	0	0
5	蒋政昌	1,281,000	0	1,281,000	2.56%	1,281,000	0	0	0
6	孙伟	1,000,000	0	1,000,000	2.00%	0	1,000,000	0	0
7	辛弘	600,000	0	600,000	1.20%	0	600,000	0	0
8	许绍龙	550,000	0	550,000	1.10%	0	550,000	0	0
9	刘明惟	100,000	0	100,000	0.20%	100,000	0	0	0
合计		49,900,000	-	50,000,000	100.00%	16,381,192	33,618,808	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东许绍凰与许家豪系父子关系，许绍凰与许杰超系叔侄关系，许家豪与许杰超系堂兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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
许绍凰	董事长兼总经理	男	1959年4月	2022年1月28日	2025年1月27日
黄维恒	董事	男	1983年3月	2022年1月28日	2025年1月27日
叶绿典	董事	男	1985年12月	2022年1月28日	2025年1月27日
郑华荣	董事	男	1978年1月	2022年5月10日	2025年1月27日
王豪富	董事	男	1989年5月	2022年1月28日	2025年1月27日
郑旺水	监事会主席	男	1970年10月	2022年1月28日	2025年1月27日
丁其英	监事	女	1967年10月	2022年1月28日	2025年1月27日
项椿烨	监事	男	1980年11月	2022年1月12日	2025年1月11日
齐哲	财务总监	男	1971年6月	2022年1月28日	2025年1月27日
田相晓	董事会秘书	女	1987年7月	2022年1月28日	2025年1月27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：

公司董事长许绍凰先生为公司的董事、控股股东、实际控制人，其余董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，且与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

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
刘明惟	监事	离任	-	监事会换届
蒋政昌	董事	离任	-	董事会换届
蓝文烽	董事	离任	-	个人原因离职

黄维恒	-	新任	董事	董事会换届选举
郑华荣	-	新任	董事	董事会选举
郑旺水	-	新任	监事	监事会换届选举

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
黄维恒	董事	0	0	0	0.00%	0	0
郑华荣	董事	0	0	0	0.00%	0	0
郑旺水	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

新任董事：黄维恒，男，中国台湾籍，1983年3月31日生。2006年11月15日至2008年12月10日，就职于台湾欣兴电子股份有限公司印刷部，担任组长；2009年7月1日至2013年12月31日，就职于漳州三德利油漆涂料有限公司生产部，担任厂长助理；2013年12月31日至今，就职于漳州三德利油漆涂料有限公司行政部，担任后勤部主任。

新任董事：郑华荣，男，1978年1月出生，无境外永久居留权，本科，毕业于集美大学航海学院。2006年11月至2016年5月，就职于漳州三德利油漆涂料有限公司，担任总裁助理职务；2016年6月至今，担任漳州三德利油漆涂料有限公司副总经理职务。

新任监事：郑旺水，男，1970年10月6日出生。1992年8月1日至1994年11月30日，就职于南靖南坑供销社财务部，担任助理会计；1994年12月1日至1998年7月31日，就职于南靖靖城供销社财务部，担任助理会计；1998年8月1日至2005年1月31日，就职于漳州东顺木业有限公司财务部，担任会计主管；2005年1月25日至今，就职于漳州三德利油漆涂料有限公司财务部，担任财务经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	期末人数
管理人员	11	12
生产施工人员	28	30
技术人员	24	25
财务人员	6	6
营运人员	11	11

销售人员	9	9
质量控制人员	5	5
员工总计	94	98

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,335,580.12	1,789,152.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	6,202,349.32	11,065,955.05
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五、3	27,496,311.45	24,423,045.03
应收款项融资	五、4	9,385,730.00	7,020,932.88
预付款项	五、5	475,430.79	541,804.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	206,708.06	40,263.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	7,050,333.22	4,014,830.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	3,170.61	70,170.67
流动资产合计		52,155,613.57	48,966,153.68
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	五、9	4,527,660.27	4,666,870.12

固定资产	五、10	8,766,238.46	9,271,878.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	6,215,196.10	6,305,339.50
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、12	334,582.10	424,033.06
递延所得税资产	五、13	341,673.44	302,385.54
其他非流动资产	五、14	131,040.00	131,040.00
非流动资产合计		20,316,390.37	21,101,546.61
资产总计		72,472,003.94	70,067,700.29
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	五、15		1,200,000.00
应付账款	五、16	5,064,749.47	4,159,211.62
预收款项	五、17	309,523.90	309,523.85
合同负债	五、18	151,867.04	84,539.34
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	五、19	65,334.67	65,334.67
应交税费	五、20	1,478,306.05	1,107,928.82
其他应付款	五、21	110,250.24	33,950.00
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	五、22	2,544,742.72	1,940,990.11
流动负债合计		9,724,774.09	8,901,478.41
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	五、23	403,365.15	408,695.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		403,365.15	408,695.97
负债合计		10,128,139.24	9,310,174.38
所有者权益：			
股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	12,799,341.32	12,799,341.32
减：库存股			
其他综合收益	五、26	132,631.10	70,811.42
专项储备	五、27	3,235,086.26	2,370,963.11
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-3,823,193.98	-4,483,589.94
归属于母公司所有者权益合计		62,343,864.70	60,757,525.91
少数股东权益			
所有者权益合计		62,343,864.70	60,757,525.91
负债和所有者权益总计		72,472,003.94	70,067,700.29

法定代表人：许绍凰

主管会计工作负责人：齐哲

会计机构负责人：齐哲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		795,132.60	428,522.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	29,861.16	62,193.31
应收款项融资			
预付款项		3,200.00	3,000.00
其他应收款	十一、2	1,420,674.20	1,420,674.20
其中：应收利息			
应收股利	十一、2		1,140,000.00

买入返售金融资产			
存货		3,607.08	3,607.08
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			56,936.69
流动资产合计		2,252,475.04	1,974,933.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	45,583,900.77	45,583,900.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,564,300.39	3,684,143.56
固定资产		328,585.88	365,027.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,030,567.69	4,091,123.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			11,002.44
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,507,354.73	53,735,198.03
资产总计		55,759,829.77	55,710,131.95
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,508.65	18,763.73
预收款项		309,523.90	309,523.85
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		45,634.67	45,634.67
应交税费		31,965.09	863.00
其他应付款		1,690,016.64	1,780,016.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,092,648.95	2,154,801.89
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		2,092,648.95	2,154,801.89
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,799,341.32	12,799,341.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-9,132,160.50	-9,244,011.26
所有者权益合计		53,667,180.82	53,555,330.06
负债和所有者权益合计		55,759,829.77	55,710,131.95

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	五、29	28,994,109.42	47,579,007.14
其中：营业收入	五、29	28,994,109.42	47,579,007.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、29	28,309,612.54	42,634,308.70

其中：营业成本	五、29	22,012,564.42	37,100,944.02
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	五、30	175,970.01	341,657.34
销售费用	五、31	606,602.62	521,602.65
管理费用	五、32	3,993,677.88	3,269,560.68
研发费用	五、33	1,518,544.82	1,360,323.70
财务费用	五、34	2,252.79	40,220.31
其中：利息费用	五、34	900.00	26,561.30
利息收入	五、34	2,605.87	1,808.89
加：其他收益	五、35	131,489.92	80,130.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	122,597.58	2,631.51
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）	五、37		24,057.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-252,808.50	-895,664.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-50,385.92	43,947.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,389.96	4,199,801.75
加：营业外收入	五、40	280.00	3,414.76
减：营业外支出	五、41	800.00	900.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		634,869.96	4,202,316.51
减：所得税费用	五、42	-25,526.00	577,860.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		660,395.96	3,624,455.96
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）		660,395.96	3,624,455.96
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		660,395.96	3,624,455.96
六、其他综合收益的税后净额	五、43	-61,819.68	-32,870.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、43	-61,819.68	-32,870.00

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	五、43	-61,819.68	-32,870.00
(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	五、43	-61,819.68	-32,870.00
(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		598,576.28	3,591,585.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		598,576.28	3,591,585.96
(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	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.07

法定代表人：许绍凰

主管会计工作负责人：齐哲

会计机构负责人：齐哲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十一、4	619,047.60	530,612.22
减：营业成本	十一、4	121,591.80	121,591.80
税金及附加		619.10	4,032.80
销售费用		3,734.70	3,869.70
管理费用		399,619.00	543,216.21
研发费用			
财务费用		-83.77	1,517.44
其中：利息费用			
利息收入			432.54
加：其他收益		155.29	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,127.85	13,043.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,000.85	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,850.76	-130,571.94
加：营业外收入			128.17
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,850.76	-130,443.77
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,850.76	-130,443.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,850.76	-130,443.77
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		111,850.76	-130,443.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		16,695,874.17	31,271,530.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		260.55	
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	415,177.20	79,743.65
经营活动现金流入小计		17,111,311.92	31,351,273.97
购买商品、接受劳务支付的现金		17,075,539.89	23,005,900.08
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		3,574,909.72	2,905,242.86
支付的各项税费		696,876.51	3,373,643.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	1,216,761.01	1,842,628.15
经营活动现金流出小计		22,564,087.13	31,127,414.12
经营活动产生的现金流量净额		-5,452,775.21	223,859.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,700,000.00
取得投资收益收到的现金		122,597.58	8,541.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	43,947.81
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		135,597.58	4,752,488.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,985.60
投资支付的现金			3,800,000.00
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			3,803,985.60
投资活动产生的现金流量净额		135,597.58	948,503.24
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			1,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,500,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			26,561.30
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			26,561.30
筹资活动产生的现金流量净额			1,473,438.70
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		-5,317,177.63	2,645,801.79
加：期初现金及现金等价物余额		12,725,907.07	1,524,419.43
六、期末现金及现金等价物余额		7,408,729.44	4,170,221.22

法定代表人：许绍凰

主管会计工作负责人：齐哲

会计机构负责人：齐哲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		696,460.00	800,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		68,075.72	18,519.47
经营活动现金流入小计		764,535.72	818,519.47
购买商品、接受劳务支付的现金			23,966.00
支付给职工以及为职工支付的现金		208,333.72	182,912.23
支付的各项税费		619.10	39,409.93
支付其他与经营活动有关的现金		196,972.94	241,141.28
经营活动现金流出小计		405,925.76	487,429.44
经营活动产生的现金流量净额		358,609.96	331,090.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		8,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			110,000.00
筹资活动现金流入小计			110,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			67,000.00
筹资活动现金流出小计			67,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			43,000.00
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		366,609.96	374,090.03
加：期初现金及现金等价物余额		428,522.64	54,483.18
六、期末现金及现金等价物余额		795,132.60	428,573.21

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	

附注事项索引说明：

本期合并财务报表范围增加新设立的全资孙公司厦门三得环保科技有限公司，由全资子公司漳州三德利油漆涂料有限公司全资持股。

(二) 财务报表项目附注

山东三德利环保材料股份有限公司 财务报表附注

2022年1月1日—2022年6月30日

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司概况

山东三德利环保材料股份有限公司的前身为山东三德利涂料有限公司，成立于 2006 年 5 月 16 日，2006 年 5 月 11 日取得山东省人民政府核发的商外资鲁府临字（2006）0314 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2015 年 11 月 20 日，由有限责任公司变更为股份有限公司。统一社会信用代码为 913713007884791675；注册地：临沂经济开发区；法定代表人：许绍凰；注册资本：人民币 5000 万元。

主营业务：水性涂料、水性腻子以及相关水性配套产品；涂料制造（不含危险化学品），涂料销售（不含危险化学品），喷涂加工，高性能密封材料销售，新型有机活性材料销售。许可项目：危险化学品生产；建筑材料销售，五金产品批发，建筑装饰材料销售，五金产品零售，金属材料销售，水泥制品制造。各类工程建设活动，住宅室内装饰装修。

《安全生产许可证》的许可范围：聚氨酯漆及其配套固化剂 1000t/a、环氧酯漆（重防腐）600t/a、醇酸漆 100t/a、硝基漆 300t/a、氨基漆 100t/a、丙烯酸漆 100t/a、聚酯漆 50t/a、稀释剂 750t/a；有效期至 2024 年 3 月 29 日。

2016 年 8 月 10 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为 838386。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 8 月 18 日批准报出。

2.合并报表范围

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	公司类型	注册地	注册资本（万元）	主要经营范围
临沂市美奂建材商贸有限公司	全资子公司	临沂市经济开发区	400	建筑材料销售；五金产品批发；建筑装饰材料销售；五金产品零售；金属材料销售；水泥制品制造。许可项目：各类工程建设活动；住宅室内装饰装修。
漳州三德利油漆涂料有限公司	全资子公司	福建南靖高新技术产业园区	3,700	涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；喷涂加工；高性能密封材料销售；新型有机活性材料销售。许可项目：危险化学品生产。
厦门三得环保科技有限公司	间接全资控股公司	厦门市思明区文屏路 1-8 号嘉禾良库文化创意园 8 号楼 3S55	300	一般项目：新材料技术推广服务；生物基材料聚合技术研发；涂料销售（不含危险化学品）；新型有机活性材料销售；喷涂加工；高性能密封材料销售；建筑材料销售；门窗销售。

本期合并财务报表范围增加新设立的全资孙公司厦门三得环保科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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。

2.持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1. 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 2022 年 6 月 30 日的财务状况、2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2.会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

正常营业周期，是指本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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计

政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6.合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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；

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本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，如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，本公司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，本公司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。

（6）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成本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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7.合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计

处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有

权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类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、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综

合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然本公司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的控制。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,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,本公司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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净额在资产负债表内列示。除此以外,本公司的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。

（6）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,本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,本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。在估值时,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,使用不可输入值。

（7）金融资产减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收关联方的款项
----------	----------

应收账款组合 2

应收经销商客户的款项

对于划分为组合的应收账款，本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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收政府机关单位款项
其他应收款组合 4	应收关联方款项
其他应收款组合 5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收保理款项

对于划分为组合的应收款项融资，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 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；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日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债权投资是否已发生信用减值。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：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；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10.应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司
应收保理款项	本组合为具有特殊风险的应收保理款。

11.应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

12.应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

13.其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收政府机关单位款项	本组合为应收风险较低的政府机关单位款项。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本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，通过违约风险敞口和未来12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

14.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、库存商品、工程施工、包装物、低值易耗品、在产品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

15.合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、9 金融工具。

16.合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

17.长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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。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，本公司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本公司不一致的，按照本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。

本公司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，如本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，本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。

（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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权

投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

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

18.投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

19.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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4-6	5	15.83-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

20.在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

⑤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，按实际成本调整原来的暂估价值，同时调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23.无形资产

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。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、

财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

24.长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26.合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27.职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本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。

28. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

29. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

30.股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31.收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司已根据合同约定将产品交付给客户，并获取客户验收单，客户取得产品的控制权，公司确认销售收入。

32.政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

33.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

34. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D. 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A. 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C. 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、9 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D. 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、31 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A. 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、9 金融工具”。

B. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、9 金融工具”。

35. 安全生产费用

安全生产费根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)第八条：危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4% 提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备科目。使用安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；使用安全生产费形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发

生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更说明

无。

(2) 主要会计估计变更说明

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
消费税	应税收入	4%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
漳州三德利油漆涂料有限公司	15%
山东三德利环保材料股份有限公司	25%
临沂市美奂建材商贸有限公司	25%
厦门三得环保科技有限公司	25%

2. 税收优惠政策

2019年12月2日，本公司子公司漳州三德利油漆涂料有限公司，经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局认定为高新技术企业，取得GR201935001180号证书，自2019年1月1日起享受国家高新技术企业所得税优惠政策，所得税税率为15%，根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，高新技术企业认定有限期限为三年。

财税〔2015〕16号《财政部国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》规定，对施工状态下挥发性有机物(Volatile Organic Compounds,VOC)含量低于420克/升(含)的涂料免征消费税。

五、合并财务报表重要项目注释

1.货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末金额	期初金额
现金	133,955.52	40,014.21
银行存款	1,201,568.88	1,386,292.09
其他货币资金	55.72	362,845.72
合计	1,335,580.12	1,789,152.02
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		362,845.72

(2) 其他货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金及利息	55.72	362,845.72
合计	55.72	362,845.72

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,202,349.32	11,065,955.05
其中：交易性金融资产-股票	129,200.00	129,200.00
结构性存款	6,073,149.32	10,936,755.05
合计	6,202,349.32	11,065,955.05

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		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,820.52	7.96	2,579,820.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,827,872.77	92.04	2,331,561.32	7.82	27,496,311.45
合计	32,407,693.29	100.00	4,911,381.84		27,496,311.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,820.52	8.85	2,579,820.52	100.00	

证券代码：838386

证券简称：三德利

公告编号：2022-028

主办券商：长江证券

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,572,903.91	91.15	2,149,858.88	8.09	24,423,045.03
合计	29,152,724.43	100.00	4,729,679.40		24,423,045.03

(2) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	计提理由
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	2,089,930.90	100.00	预计无法收回
愚公机械股份有限公司	489,889.62	489,889.62	100.00	预计无法收回
合计	2,579,820.52	2,579,820.52		

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	计提理由
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	2,089,930.90	100.00	预计无法收回
愚公机械股份有限公司	489,889.62	489,889.62	100.00	预计无法收回
合计	2,579,820.52	2,579,820.52		--

(3) 按组合计提坏账准备

组合中，按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期末情况

账龄	期末余额		
	账面余额	损失准备	预期损失率(%)
1年以内	26,545,147.79	403,486.26	1.52
1至2年	1,410,148.60	285,132.05	20.22
2至3年	328,401.99	162,465.56	49.47
3至4年	597,432.38	534,575.11	89.48
4至5年	17,529.36	16,689.70	95.21
5年以上	929,212.65	929,212.65	100.00
合计	29,827,872.77	2,331,561.32	

组合中，按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期初情况

	账面余额	损失准备	计提比例（%）
1 年以内	23,696,046.68	360,179.91	1.52
1 至 2 年	948,063.98	191,698.54	20.22
2 至 3 年	597,432.38	330,200.88	55.27
3 至 4 年	390,871.18	330,677.02	84.60
4 至 5 年	70,713.30	67,326.14	95.21
5 年以上	869,776.39	869,776.39	100.00
合计	26,572,903.91	2,149,858.88	

(4) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

2022 年 1-6 月计提坏账准备金额 181,702.44 元。

(5) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末金额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	损失准备
江苏沃得高新农业	4,500,782.88	13.89	68,411.90
陕西中联西部土方机械	3,248,014.17	10.02	49,369.82
中联重科安徽车辆	2,942,015.42	9.08	135,435.71
河南中联重科智能农机	2,144,560.12	6.62	32,597.31
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	6.45	2,089,930.90
合计	14,925,303.49	46.06	2,375,745.64

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	6,200,730.00	2,728,646.30
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	3,185,000.00	4,292,286.58
其中：银行承兑汇票	660,000.00	2,362,286.58
商业承兑汇票	2,525,000.00	1,930,000.00
合计	9,385,730.00	7,020,932.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期末余额		损失准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的应收款项融资				
按组合计提坏账准备的应收款项融资	8,725,730.00	92.97	132,631.10	1.52
不计提坏账准备的组合	660,000.00	7.03		
合计	9,385,730.00	100.00	132,631.10	1.52

(续)

类别	期初余额		损失准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的应收款项融资				
按组合计提坏账准备的应收款项融资	4,658,646.30	66.35	70,811.42	1.52
不计提坏账准备的组合	2,362,286.58	33.65		
合计	7,020,932.88	100.00	70,811.42	1.52

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额	损失准备	计提比例(%)
云信票据	6,200,730.00	94,251.10	1.52
商业承兑票据	2,525,000.00	38,380.00	1.52
合计	8,725,730.00	132,631.10	1.52

(续)

名称	期初余额	损失准备	计提比例(%)
云信票据	2,441,000.00	37,103.20	1.52
银信票据	287,646.30	4,372.22	1.52
商业承兑票据	1,930,000.00	29,336.00	1.52
合计	4,658,646.30	70,811.42	

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项账龄分析如下

账龄	期末余额	期初余额
未逾期	9,385,730.00	7,020,932.88
合计	9,385,730.00	7,020,932.88

注：本公司根据日常资金管理的需要，较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故本公司将其账面剩余的银行承兑汇票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。2022年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收

票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系承兑汇票、云信票据及银信票据，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(3) 本期计提、收回或转回的损失准备情况

2022年1-6月计提损失准备金额61,819.68元。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,670,964.80	
商业承兑票据		2,525,000.00
合计	15,670,964.80	2,525,000.00

(5) 期末公司无已质押的应收款项融资

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的应收款项融资

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	475,430.79	100.00	541,804.17	100.00
合计	475,430.79	100.00	541,804.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
厦门技泰建筑科技有限公司	104,825.19	22.05
上海广志自动化设备有限公司	55,000.00	11.57
北京中科光析化工技术研究所	55,000.00	11.57
中国太平洋财产保险股份有限公司漳州中心支公司	41,391.55	8.70
湖北隆胜四海新材料股份有限公司	36,600.00	7.70
合计	292,816.74	61.59

6. 其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	206,708.06	40,263.68
合计	206,708.06	40,263.68

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	198,847.10	23,116.34
1-2年	1,800.00	1,800.00
2-3年		16,148.00
3-4年	16,148.00	
合计	216,795.10	41,064.34

注：包含单项计提和组合计提。

(2) 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、押金	97,948.00	27,948.00
代垫款	118,847.10	13,116.34
合计	216,795.10	41,064.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	800.66			800.66
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,286.38			9,286.38

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	10,087.04			10,087.04

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月计提坏账准备金额9,286.38元。

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金、押金	800.66	9,286.38			10,087.04
合计	800.66	9,286.38			10,087.04

(5) 按欠款方归集的期末其他应收款全部余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	损失准备期末余额
中国石化有限公司厦门分公司	代垫款	59,937.74	1年以内	27.65	
厦门金龙汽车车身有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	23.06	
厦门技泰建筑科技有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	13.84	
国家知识产权局专利局	代垫款	17,250.00	1年以内	7.95	
南靖县住房保障中心与房地产管理局晟发名都公租房	保证金	16,148.00	3-4年	7.45	10,000.46
合计		173,335.74		79.95	10,000.46

7. 存货**(1) 存货种类分项列示**

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	4,645,230.53		4,645,230.53	2,383,233.75		2,383,233.75
库存商品	2,039,731.08		2,039,731.08	1,435,287.24		1,435,287.24
包装物	248,075.14		248,075.14	162,519.32		162,519.32
合同履约成本				17,578.22		17,578.22

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
在产品	117,296.47		117,296.47	16,211.65		16,211.65
合计	7,050,333.22		7,050,333.22	4,014,830.18		4,014,830.18

(2) 期末公司无存货跌价准备情况

8. 其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
预交企业所得税		260.55
待抵扣的进项税	3,170.61	69,910.12
合计	3,170.61	70,170.67

9. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,399,623.15	7,399,623.15
2.本期增加金额		
(1) 其他非流动资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	7,399,623.15	7,399,623.15
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,732,753.03	2,732,753.03
2.本期增加金额	139,209.85	139,209.85
(1) 计提或摊销	139,209.85	139,209.85
(2) 其他非流动资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	2,871,962.88	2,871,962.88
三、减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,527,660.27	4,527,660.27
2.期初账面价值	4,666,870.12	4,666,870.12

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	982,726.56	正在办理中

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,766,238.46	9,271,878.39
固定资产清理		
合计	8,766,238.46	9,271,878.39

固定资产部分

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,229,734.69	11,403,429.69	2,433,281.20	1,213,725.91	24,280,171.49
2.本期增加金额		92,796.44	152,460.19	45,181.49	290,438.12
(1) 购置		92,796.44	152,460.19	45,181.49	290,438.12
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		97,046.12	61,580.91	2,831.86	161,458.89
(1) 处置或报废		97,046.12	61,580.91	2,831.86	161,458.89
(2) 其他转出					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4.期末余额	9,229,734.69	11,399,180.01	2,524,160.48	1,256,075.54	24,409,150.72
二、累计折旧					
1.期初余额	5,315,637.55	7,453,173.33	1,153,603.04	999,178.23	14,921,592.15
2.本期增加金额	195,675.20	274,944.65	215,148.36	22,880.59	708,648.80
(1) 计提	195,675.20	274,944.65	215,148.36	22,880.59	708,648.80
3.本期减少金额		29,237.04	44,792.60		74,029.64
(1) 处置或报废		29,237.04	44,792.60		74,029.64
(2) 其他转出					
4.期末余额	5,511,312.75	7,698,880.94	1,323,958.80	1,022,058.82	15,556,211.31
三、减值准备					
1.期初余额		86,700.95			86,700.95
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 期末余额		86,700.95			86,700.95
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,718,421.94	3,613,598.12	1,200,201.68	234,016.72	8,766,238.46
2.期初账面价值	3,914,097.14	3,863,555.41	1,279,678.16	214,547.68	9,271,878.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,612,119.62	1,327,363.82	86,700.95	198,054.85
合计	1,612,119.62	1,327,363.82	86,700.95	198,054.85

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

11.无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,008,035.95	3,925,500.00	12,933,535.95
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	9,008,035.95	3,925,500.00	12,933,535.95
二、累计摊销			
1.期初余额	2,702,696.45	3,925,500.00	6,628,196.45
2.本期增加金额	90,143.40		90,143.40
(1)计提	90,143.40		90,143.40
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,792,839.85	3,925,500.00	6,718,339.85
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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	6,215,196.10		6,215,196.10
2.期初余额	6,305,339.50		6,305,339.50

12.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修费用	11,002.44		11,002.44		
水性车间平台	41,448.03		4,215.00		37,233.03
中文域名注册费	46,462.92	28,301.88	16,459.22		58,305.58
厂房外墙整修工程	155,216.76		56,949.96		98,266.80

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
企业股权设计落地咨询费	169,902.91		29,126.22		140,776.69
合计	424,033.06	28,301.88	117,752.84		334,582.10

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	2,263,198.48	339,453.44	2,001,103.60	300,165.54
金融资产公允价值变动	14,800.00	2,220.00	14,800.00	2,220.00
合计	2,277,998.48	341,673.44	2,015,903.60	302,385.54

14.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	131,040.00	131,040.00
合计	131,040.00	131,040.00

15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

16.应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	4,959,271.76	4,145,015.39
设备及工程款	27,509.36	13,296.23
劳务费	77,968.35	900.00
合计	5,064,749.47	4,159,211.62

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,811,857.11	4,001,615.26
1 至 2 年	111,726.00	240.00
2 至 3 年	240.00	37,630.00
3 至 4 年	21,500.00	4,867.50

项目	期末余额	期初余额
4至5年	4,567.50	11,446.00
5年以上	114,858.86	103,412.86
合计	5,064,749.47	4,159,211.62

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
马凌峰	48,711.85	尚未结算
石家庄昆元化工	37,630.00	尚未结算
临沂市恒泰装饰工程有限公司	26,179.36	尚未结算
赵秀利	19,140.50	尚未结算
纪召席	9,216.00	尚未结算
合计	140,877.71	

17. 预收账款

项目	期末余额	年初余额
房屋租金	309,523.90	309,523.85
合计	309,523.90	309,523.85

18. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	151,867.04	84,539.34
合计	151,867.04	84,539.34

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	65,334.67	3,266,535.55	3,266,535.55	65,334.67
离职后福利-设定提存计划		308,374.17	308,374.17	
合计	65,334.67	3,574,909.72	3,574,909.72	65,334.67

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	50,200.00	2,897,697.44	2,897,697.44	50,200.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 职工福利费		267,865.87	267,865.87	
(3) 社会保险费		100,972.24	100,972.24	
其中：医疗保险费		100,101.30	100,101.30	
工伤保险费		750.94	750.94	
大病医疗		120.00	120.00	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	15,134.67			15,134.67
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 辞退福利				
合计	65,334.67	3,266,535.55	3,266,535.55	65,334.67

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		291,294.92	291,294.92	
失业保险费		17,079.25	17,079.25	
合计		308,374.17	308,374.17	

20.应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	871,688.65	479,234.32
消费税	1,780.34	2,932.92
城建税	42,082.34	24,204.93
房产税	22,634.89	22,634.89
土地使用税	18,527.13	18,527.13
个人所得税	123,718.80	134,393.10
教育费附加	42,082.36	24,204.93
印花税	2,524.00	2,274.40
企业所得税	353,219.17	399,508.60
环境保护税	48.37	13.60
合计	1,478,306.05	1,107,928.82

21.其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	110,250.24	33,950.00
合计	110,250.24	33,950.00

其他应付款部分：

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
质保金	98,950.24	22,650.00
代垫款	11,300.00	11,300.00
合计	110,250.24	33,950.00

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	76,300.24	400.00
1—2年	400.00	11,300.00
2—3年	11,300.00	
3—4年	8,200.00	10,000.00
4—5年	1,800.00	
5年以上	12,250.00	12,250.00
合计	110,250.24	33,950.00

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏江阴市双叶机械有限公司	10,700.00	质保金未结算
山东铭星律师事务所	11,300.00	代垫款未结算
秦皇岛鹏翼机械有限公司	10,000.00	质保金未结算
合计	32,000.00	

22. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	19,742.72	10,990.11
期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票	2,525,000.00	1,930,000.00
合计	2,544,742.72	1,940,990.11

23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地整理费用补助	408,695.97		5,330.82	403,365.15	政府补贴土地费用
合计	408,695.97		5,330.82	403,365.15	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地整理费用补助	408,695.97			5,330.82		403,365.15	与资产相关
合计	408,695.97			5,330.82		403,365.15	

注：2016年1月，漳州市南靖县高新园党政联席会议同意，子公司漳州三德利为取得新厂土地使用权花费的土地费用超过当地、当时土地（熟地）出让价格，给予补贴47万元。

24. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	12,799,341.32			12,799,341.32
合计	12,799,341.32			12,799,341.32

26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益	70,811.42	61,819.68				61,819.68		132,631.10	
其中：其他债权投资信用减值准备	70,811.42	61,819.68				61,819.68		132,631.10	
其他综合收益合计	70,811.42	61,819.68				61,819.68		132,631.10	

27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,370,963.11	1,137,472.48	273,349.33	3,235,086.26
合计	2,370,963.11	1,137,472.48	273,349.33	3,235,086.26

注：安全生产费根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定计提。

28. 未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-4,483,589.94	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,483,589.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	660,395.96	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-3,823,193.98	

（续）

项目	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-9,125,133.27	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,125,133.27	

项目	上期发生额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,641,543.33	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-4,483,589.94	

29.营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,451,092.04	19,718,273.78	37,590,155.48	29,177,630.70
其他业务	3,543,017.38	2,294,290.64	9,988,851.66	7,923,313.32
合计	28,994,109.42	22,012,564.42	47,579,007.14	37,100,944.02

(2) 主营业务按类别分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
装饰工程			174,770.92	129,195.69
涂料收入	25,451,092.04	19,718,273.78	37,415,384.56	29,048,435.01
合计	25,451,092.04	19,718,273.78	37,590,155.48	29,177,630.70

30.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	482.85	2,332.58
城市维护建设税	38,867.35	121,379.58
教育费附加	38,867.35	71,921.33
地方教育费附加	3,338.82	47,947.55
房产税	45,269.78	45,269.78
土地使用税	37,054.26	37,054.26
车船使用税	1,704.00	1,567.88
印花税	10,316.00	14,076.10
环境保护税	69.60	108.28

项目	本期发生额	上期发生额
合计	175,970.01	341,657.34

31.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	255,347.80	301,572.80
佣金	85,420.00	118,000.00
业务广告费	67,586.72	3,600.00
检测服务费	51.00	
招待费		186.00
差旅费	69,080.90	93,574.15
折旧	3,683.70	3,683.70
质量赔偿款	25,181.99	
其他	100,250.51	986.00
合计	606,602.62	521,602.65

32.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,239,515.73	1,298,349.62
折旧及摊销	388,158.58	328,787.46
中介费	116,898.32	158,986.94
办公费	64,678.44	49,775.85
差旅费	11,484.97	162,152.39
业务招待费	371,087.01	378,247.08
安全生产费	1,171,405.14	662,511.56
维修费	93,804.97	93,727.17
停产损失	71,970.18	90,497.94
其他	464,674.54	46,524.67
合计	3,993,677.88	3,269,560.68

33.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,030,795.97	804,915.57
折旧费	423,827.24	65,806.56

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	51,921.61	480,476.57
其他相关费用	12,000.00	9,125.00
合计	1,518,544.82	1,360,323.70

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	900.00	26,561.30
减：利息收入	2,605.87	1,808.89
手续费支出	3,958.66	15,467.90
合计	2,252.79	40,220.31

35. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土地整理费用补助	5,330.82	5,330.82	与资产相关
失业保险稳岗补贴	43,912.50		与收益相关
企业研发经用补助费	79,000.00	74,800.00	与收益相关
个人所得税手续费	3,246.60		与收益相关
合计	131,489.92	80,130.82	

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	122,597.58	8,541.03
债务重组		-5,909.52
合计	122,597.58	2,631.51

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		24,057.44
其中：股票的公允价值变动收益		24,057.44
合计		24,057.44

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-181,702.44	-862,261.91

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资坏账损失	-61,819.68	-32,870.00
其他应收款坏账损失	-9,286.38	-532.36
合计	-252,808.50	-895,664.27

39. 资产处置收益

(1) 资产处置收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-50,385.92	43,947.81
合计	-50,385.92	43,947.81

(2) 计入当期非经常损益的资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-50,385.92	43,947.81
合计	-50,385.92	43,947.81

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还		3,134.76
福建航天增值税发票税控维护费抵税	280.00	280.00
合计	280.00	3,414.76

(2) 计入当期非经常损益的营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还		3,134.76
福建航天增值税发票税控维护费抵税	280.00	280.00
合计	280.00	3,414.76

41. 营业外支出

(1) 营业外支出明细

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金和罚款		900.00
台商协会会费	800.00	
合计	800.00	900.00

(2) 计入当期非经常损益的营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金和罚款		900.00
台商协会会费	800.00	
合计	800.00	900.00

42.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	16,176.80	703,103.90
递延所得税	-41,702.80	-125,243.35
合计	-25,526.00	577,860.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	634,869.96	4,202,316.51
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	158,717.49	1,050,579.13
子公司适用不同税率的影响	-75,389.04	-391,762.91
调整以前期间所得税的影响	16,176.80	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,751.43	61,008.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-25,068.88	-15,572.76
加计扣除费用对所得税的影响	-132,713.80	-126,390.91
所得税费用	-25,526.00	577,860.55

43.其他综合收益

详见附注五、26。

44.现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	126,309.10	77,934.76
银行存款利息收入	2,605.87	1,808.89

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	137,493.38	
留抵退税	148,768.85	
合计	415,177.20	79,743.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用及销售费用	986,986.16	1,105,760.25
银行手续费	3,909.66	15,467.90
滞纳金、罚款等	860.00	900.00
支付承兑保证金及押金	30,000.00	720,500.00
往来款	90,180.00	
租赁费	104,825.19	
合计	1,216,761.01	1,842,628.15

45.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	660,395.96	3,624,455.96
加：资产减值准备	252,808.50	895,664.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	847,858.65	843,901.18
无形资产摊销	90,143.40	90,143.40
长期待摊费用摊销	117,752.84	116,316.62
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）	50,385.92	-43,947.81
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）		-24,057.44
财务费用（收益以“-”号填列）	900.00	26,561.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,631.51	-2,631.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-39,287.90	-125,243.35
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）	-3,035,503.04	847,214.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,676,257.27	-5,526,072.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,280,659.24	-498,445.09

项目	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	-5,452,775.21	223,859.85
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	7,408,729.44	12,725,907.07
减：现金的年初余额	12,725,907.07	1,524,419.43
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	-5,317,177.63	11,201,487.64

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	133,955.52	40,014.21
可随时用于支付的银行存款	1,201,568.88	1,386,292.09
现金等价物	6,073,149.32	10,936,755.05
可用于支付的其他货币资金	55.72	362,845.72
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,408,729.44	12,725,907.07

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	697,428.68	抵押担保办理银行承兑
合计	697,428.68	

六、合并范围的变更

本期合并财务报表范围增加新设立的全资孙公司厦门三得环保科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
临沂市美奂建材商贸有限公司	临沂	临沂市经济开发区	内外墙涂料施工	100		100	同一控制下合并
漳州三德利油漆涂料有限公司	漳州	福建南靖高新技术产业园区	生产销售油漆、涂料	100		100	同一控制下合并
厦门三得环保科技有限公司	厦门	厦门市思明区文屏路1-8号嘉禾良库文化创意园8号楼3S55	销售油漆、涂料及新材料		100	100	新设

八、关联方及关联交易

(一) 关联方及关联方关系

1. 控股股东、实际控制人

序号	关联方姓名或名称	与公司的关系
1	许绍凰	控股股东、共同实际控制人、董事长兼总经理、法定代表人
2	辛莹	共同实际控制人

2. 其他关联方情况

序号	关联方姓名或名称	与公司的关系
1	临沂千业精密五金有限公司	公司实际控制人许绍凰参股并担任执行董事、法定代表人

(二) 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无销售商品、提供劳务情况

(2) 关联租赁情况

报告期内无关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许绍凰、辛莹	120.00	2021-7-2	2022-1-2	是

九、承诺及或有事项

1.重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无重要的承诺事项。

2.或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无重要的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无重要的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,820.52	86.94	2,579,820.52	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	387,450.85	13.06	357,589.69	92.29	29,861.16
不计提坏账准备的组合					
合计	2,967,271.37	100.00	2,937,410.21		29,861.16

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,820.52	85.60	2,579,820.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	407,450.85	13.52	371,717.54	91.23	35,733.31
不计提坏账准备的组合	26,460.00	0.88			26,460.00
合计	3,013,731.37	100.00	2,951,538.06		62,193.31

(2) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	计提理由
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	2,089,930.90	100.00	预计无法收回
愚公机械股份有限公司	489,889.62	489,889.62	100.00	预计无法收回
合计	2,579,820.52	2,579,820.52	100.00	--

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	计提理由
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	2,089,930.90	100.00	预计无法收回
愚公机械股份有限公司	489,889.62	489,889.62	100.00	预计无法收回
合计	2,579,820.52	2,579,820.52	100.00	--

(3) 按组合计提坏账准备

组合中，按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期末情况

账龄	期末余额		
	账面余额	损失准备	预期损失率(%)
1年以内			1.52
1至2年			20.22
2至3年			55.27
3至4年	193,903.65	164,042.49	84.60
4至5年			95.21
5年以上	193,547.20	193,547.20	100.00
合计	387,450.85	357,589.69	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款期初情况

账龄	期初余额		
	账面余额	损失准备	预期损失率(%)
1年以内			1.52
1至2年			20.22
2至3年			55.27

账龄	期初余额		
	账面余额	损失准备	预期损失率（%）
3至4年	213,903.65	180,962.49	84.60
4至5年	58,291.30	55,499.15	95.21
5年以上	135,255.90	135,255.90	100.00
合计	407,450.85	371,717.54	

(4) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

2022年1-6月冲回坏账准备金额14,127.85元。

(5) 本期实际核销的应收账款

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末金额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	损失准备
河南瑞扬车身有限公司	2,089,930.90	70.43	2,089,930.90
愚公机械股份有限公司	489,889.62	16.51	489,889.62
山东奥奇重工机械有限公司	135,255.90	4.56	135,255.90
山东金大陆建筑工程有限公司	100,000.00	3.37	84,600.00
山东嘉雅装饰工程有限公司	93,903.65	3.16	79,442.49
合计	2,908,980.07	98.03	2,879,118.91

2. 其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,140,000.00	1,140,000.00
其他应收款	280,674.20	280,674.20
合计	1,420,674.20	1,420,674.20

应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
漳州三德利油漆涂料有限公司	1,140,000.00	1,140,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	1,140,000.00	1,140,000.00

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目	期末余额	账龄
漳州三德利油漆涂料有限公司	1,140,000.00	2-3 年
合计	1,140,000.00	

(3) 坏账准备计提情况

合并范围内的子公司不计提坏账准备。

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		
1-2 年		
2-3 年		280,674.20
3-4 年	280,674.20	
合计	280,674.20	280,674.20

注：包含单项计提和组合计提。

(2) 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
借款	280,674.20	280,674.20
合计	280,674.20	280,674.20

(3) 坏账准备计提情况

合并范围内的子公司不计提坏账准备。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-6 月未计提坏账准备。

(5) 按欠款方归集的全部期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	损失准备期末余额
漳州三德利油漆涂料有限公司	关联方借款	280,674.20	3-4 年	100.00	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	损失准备期末余额
合计		280,674.20		100.00	

3. 长期股权投资

(1) 总体情况

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
对子公司投资	45,583,900.77		45,583,900.77	45,583,900.77		45,583,900.77
合计	45,583,900.77		45,583,900.77	45,583,900.77		45,583,900.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
临沂市美奂建材商贸有限公司	4,741,836.13			4,741,836.13		
漳州三德利油漆涂料有限公司	40,842,064.64			40,842,064.64		
合计	45,583,900.77			45,583,900.77		

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				
其他业务	619,047.60	121591.80	530,612.22	121,591.80
合计	619,047.60	121591.80	530,612.22	121,591.80

说明：母公司自 2019 年至今处于停产状态。

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

根据中国证监会《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）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损益	-50,385.92	43,947.81

项目	本期发生额	上期发生额
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	131,489.92	80,130.82
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		-5,909.52
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		24,057.44
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.00	2,514.76
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-20,146.00	-21,711.20
23. 少数股东权益影响额		
合计	60,458.00	123,030.11

2.净资产收益率及每股收益

本公司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）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 2022年1-6月

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	1.08	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	0.98	0.01	0.01

(2) 2021年1-6月

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	6.34	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.13	0.07	0.07

山东三德利环保材料股份有限公司

2022年8月19日

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：

山东省临沂市河东区梅埠街道山建路 108 号公司办公室