



龙华化工
NEEQ : 872529

安徽龙华化工股份有限公司
ANHUI LONGHUA CHEMICAL INDUSTRY CO.,LTD



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018年3月，公司在2017年度推进全市制造业加快发展中成绩突出，被池州市人民政府评为“高成长型企业”。



2018年2月，公司2017年度业绩突出，被安徽省东至经开区管委会评为“外贸工作先进单位”、“综合目标管理先进单位”、“科技创新工作先进单位。”

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、龙华化工	指	安徽龙华化工股份有限公司
龙华有限、有限公司	指	池州龙华医药化工有限公司
衢州龙华	指	衢州龙华医药化工有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
大华会计师、会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
大成、律师	指	北京大成（合肥）律师事务所
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	《安徽龙华化工股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2014年修订）
报告期、半年度	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人金秀民、主管会计工作负责人金秀民及会计机构负责人（会计主管人员）冯忠亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	安徽龙华化工股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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。
	2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽龙华化工股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui longhua chemical industry co.,ltd.
证券简称	龙华化工
证券代码	872529
法定代表人	金秀民
办公地址	安徽省池州市东至经济开发区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	金飞
是否通过董秘资格考试	否
电话	15955666565
传真	0566-8167667
电子邮箱	jf@longhuapharm.com
公司网址	www.longhuapharm.com
联系地址及邮政编码	安徽省池州市东至经济开发区 247260
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	安徽龙华化工股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007.2.2
挂牌时间	2018.1.4
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业—26 化学原料和化学制品制造业—261 化学原料和化学制品制造业—2619 其他基础化学原料制造
主要产品与服务项目	五氧化二磷、多聚磷酸等磷化工系列产品的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	32,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	金秀民
实际控制人及其一致行动人	金秀民

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	91341721798126672N	否
注册地址	安徽省池州市东至经济开发区	否
注册资本（元）	32,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	95,431,607.23	71,429,019.42	33.60%
毛利率	22.21%	22.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,686,309.81	2,993,715.64	23.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,639,272.99	2,962,312.57	22.85%
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）	6.39%	5.74%	-
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）	6.31%	5.73%	-
基本每股收益	0.12	0.14	-17.72%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	128,726,331.61	121,367,261.69	6.06%
负债总计	69,199,625.01	65,526,864.90	5.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,526,706.60	55,840,396.79	6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.75	6.29%
资产负债率（母公司）	53.76%	53.99%	-
资产负债率（合并）	53.76%	53.99%	-
流动比率	1.31	1.25	-
利息保障倍数	3.73	4.29	-

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	11,377,564.98	543,147.12	1,994.75%
应收账款周转率	2.28	2.03	-
存货周转率	4.98	4.21	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	6.06%	9.39%	-
营业收入增长率	33.60%	35.47%	-
净利润增长率	23.13%	37.27%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	32,000,000	32,000,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要在磷化工细分行业内，依托多项技术优势、品质优势、价格优势等，向 BUDENHEIM IBERICA S.L.U、Prasol Chemicals Pvt. Ltd、上市公司子公司九江天赐高新材料有限公司、上市公司子公司杭州 百合科莱恩颜料有限公司、温州金源新材料科技有限公司等国内外精细磷化工公司提供五氧化二磷、多聚 磷酸，以获取收入、利润及现金流。

（一）采购模式 公司主要原材料为黄磷；公司业务部按照订单的需求向符合要求的合格供应商进行原材料采购。在采购过程中，质量部会对来料品质进行监控并做详实的资料记录。结合以往合作经验，公司会从供货品质、公司信誉、交付周期、服务水平等方面对供应商进行综合评估，优先向信誉好、服务及时的优质企业采购，公司培育多个稳定的供应商，建立了供应链网络，保证生产用料需求及成本具备竞争力。同时，公司建立安全库存制度，结合订单、生产计划、库存、运输距离等实施备货采购。

（二）生产模式 公司生产五氧化二磷、多聚磷酸所需的原材料黄磷全部对外采购，供应商按照公司的产品质量要求进行生产供货。公司生产部门采用多项核心技术和工艺组织生产，如五氧化二磷的活性外保温检测装置的技术、五氧化二磷智能控制生产工艺、多聚磷酸精密过滤生产工艺、磷反应热能回收利用工艺、一级高纯度五氧化二磷生产过滤工艺、五氧化二磷晶体形态及结晶条件的工艺发等，完成 76%（流动性好，聚合度较低）、84%（最常规的型号，用途广泛）及 85%（含量高，聚合度高）规格的多聚磷酸产品和 99%五氧化二磷产品的生产。公司目前产品类别单一，工艺流程相对固化，公司产品生产周期短，故产品生产主要采取订单生产方式，即接受客户订单以后，按照客户确定的产品规格、供货时间、应用要求和数量组织生产。同时，为尽量缩短交付周期，满足客户及时交货的需求，公司也会对根据市场预判和季节性影响因素，对常用产品等进行适当备货，以大大提升公司供货的工作效率，这种备货式生产要求企业对库存结构、市场预估、客户需求具有良好的把控能力。

（三）销售模式 公司的销售分为外销和内销，坚持以目标市场，实施“内外市场并举，目标区域第一”的市场竞争战略。外销方面，公司通过参加展会、网络推广、发展海外合作经销商取得销售订单，销售方式分为买断式经销和直销相结合，销售渠道由公司海外客户部对海外客户进行铺设，取得来自欧洲、亚洲等地区的订单。内销方面，公司通过参加国内展会、网络推广方式取得销售订单，销售方式为直销和经销相结合，销售渠道包括有参与投标、与国内各地区行业资源对接等。公司产品定位为做高品质的磷化工产品，品种包括五氧化二磷、多聚磷酸等。公司以成本加利润并结合地区市场的经济水平、竞争状况的方式对产品进行定价。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照董事会年初制定的年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展；另一方面积极进行市场开拓，加大研发力度，不断优化现有产品，进一步增强产品和服务的竞争力，取得了较好的经营成果。综合经营成果来看，基本实现 2018 上半年经营计划。

公司主营业务为五氧化二磷、多聚磷酸的生产与销售，报告期内，公司继续增强主营业务盈利能力，公司管理层按照年初制定的年度经营计划，坚持以市场需求为导向，开发欧美市场，进一步完善经营管理体系，稳步实施市场拓展工作，公司内部管理工作都得到了很大提升，公司总体发展保持良好势头。报告期内公司实现营业收入 95,431,607.23 元，较去年同期 71,429,019.42 元增长 33.60%，主要原因系一方面报告期内受到原材料黄磷价格的上涨导致产品销售价格上升，另一方面客户对公司产品需求也在不断加大；实现净利润 3,686,309.81 元，较去年同期 2,993,715.64 元增长 23.13%，主要原因系报告期内公司销售收入规模的扩大以及产品盈利能力的提升；销售费用 7,192,250.26 元，较去年同期 4,817,867.82 元增加了 49.28%，主要原因系公司销售收入增加，费用相应增加；管理费用 2,963,152.77 元，较去年同期 1,967,061.10 元，增加了 50.64%，主要原因系公司补交了前期员工养老保险所致；研发费用 4,098,482.73 元，较去年同期 3,035,296.25 元，增加了 35.02%，主要原因系报告期内公司新增三个研发项目，直接材料费用、差旅费和社保费增加。。

公司总资产 128,726,331.61 元，较年初 121,367,261.69 元增加 6.06%，净资产为 59,526,706.60 元，较年初 55,840,396.70 元增加 6.60%；其中，预付款项 11,431,777.54 元，较年初 325,432.44 元，增加了 3412.80%，主要原因是根据双方签订的采购黄磷协议，先预付原料款可在同期价格上每吨降低 200 元，为了降低营业成本，所以预付了昆明熙宸贸易有限公司和云南旭东集团股份有限公司的黄磷原料款；货币资金 20,641,503.49 元，较年初 11,593,979.70 元，增长 78.04%，主要原因系公司营业收入增加，货币资金相应增加；存货 11,672,929.92 元，较年初 18,110,722.42 元，减少了 35.55%，主要原因系报告期内公司欧美市场销售规模扩大，库存减少。

经营活动产生的现金流量净额 11,377,564.98 元，较上期 543,147.12 元，增加了 1994.75%，主要原因系公司营业收入增加，现金流量净额相应增加。

报告期内，公司所处行业无明显波动，不存在季节性和周期性特征。

三、 风险与价值

1、原材料价格波动的风险。公司生产所需原材料黄磷，受上游磷矿石、焦炭、煤价、供电量、电极以及环保政策等因素的影响，造成价格波动较大。公司管理层一旦未能及时把握黄磷价格波动趋势，未提前采购足量库存，将会对生产经营造成重大不利影响。

应对措施：公司逐渐向上游产业延伸，实时掌控磷矿石、电极等生产黄磷的关键资源要素，及时储备黄磷；同时公司逐步向下游产业扩张，增加产品的附加值，减少对黄磷的依赖。

2、环保政策变化的风险。公司现有产品生产过程中产生的废水、废气等物质的排放均能达到国家及地方的排放标准。随着国家对环境保护的日益重视以及公众环保意识日益增强，化工企业面临的环保要求日趋严格，“三废”排放标准可能逐渐提高，环保设施投入及运行成本将不断加大，故存在因环保政策变动而加大环保投入、增加经营成本的风险。

应对措施：公司严格遵守国家有关环境保护方面的法律法规，按照环保局核发的《排污许可证》的许可范围排污。通过提高产品的质量、附加值，增加销量，提高公司利润率，为环保投入做充足准备

3、公司治理的风险。公司系由有限公司整体变更成立。2017年7月20日，公司召开创立大会，审议通过了股份公司《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》等规章制度，进一步健全与完善了公司法人治理结构。但由于股份公司成立时间较短，管理层规范运作意识的提高是一个循序渐进的过程，且相关制度在后期是否能够严格得以执行也需要时间检验。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司管理层将加强学习，严格遵守各项规章制度，严格按照“三会”议事规则、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》等相关制度治理公司，使公司朝着更加规范化的方向发展。

4、供应商集中度较高的风险。公司2016年、2017年和2018年1-6月向前五名供应商采购金额占当期采购总额的比重分别为85.03%、92.60%和81.99%，其中2016年公司向供应商昆明明久经贸有限公司采购金额高达34,881,069.00元，占同期采购总金额的比例为28.59%；2017年公司向供应商云南旭东集团有限公司采购金额高达72,131,820.00元，占同期采购总金额的比例为41.74%；2018年1-6月公司向供应商云南旭东集团有限公司采购金额高达42,462,482.60元，占同期采购总金额的比例为49.82%；如果供应商因各种原因无法保障对公司原材料供应，将会对公司原材料的采购、生产经营以及财务状况产生重大不利影响。

应对措施：公司将完善供应商和渠道管理体系，随时关注供应商生产经营状况，与各供应商之间加

强联系，并不断开拓新的供应商，充实供应商库。

5、税收优惠政策变动的风险。公司于2016年度被认定为高新技术企业，并于2016年10月21日取得高新技术企业证书，证书编号GR201634000003，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及有关规定，公司2017年度、2018年度可以享受15%的企业所得税税率优惠政策。上述税收优惠政策将于2019年10月21日到期，如果公司未来未能被重新认定为高新技术企业，或上述税收优惠政策发生变化，公司经营业绩将受到一定影响。

应对措施：公司将继续严格遵守相关法律法规，合法经营，同时继续开展研发工作，并按要求核算研发费用，积极做好高新技术企业复审工作。同时，公司将积极与政府相关部门保持良好沟通，及时了解国家相关优惠政策，根据政策变动及时调整发展业态，尽可能减少因政策变动带来的负面影响。

6、应收账款的坏账风险。报告期内公司应收账款账面价值为35,276,927.82元，占同期流动资产的比例41.08%。公司已按照坏账准备计提政策计提坏账准备，但由于应收账款余额较大，一旦发生坏账损失，将会对公司经营造成不利影响。

应对措施：公司将严格按照销售合同约定的信用期限，严格款项回收时间，加大应收账款催收力度。

7、国际市场风险。报告期内，公司产品境外销售国家包括印度、德国、西班牙等国家，如果上述地区的政治、经济等环境发生重大变动，将会导致客户结构变化、结算周期延长等风险。另外美元汇率的波动一方面会对公司的销售收入产生一定的影响，另一方面由于公司持有外币货币性项目以及与外销客户货款结算周期等因素产生的汇兑损益会对公司经营业绩产生一定的影响。

应对措施：公司密切关注政治局势动态，在拟定外销产品的价格时，充分考虑汇率的近期波动情况；未来根据汇率波动情况，适时采取套期保值等汇率避险工具，降低汇率波动对公司经营产生不利的影响；公司组织专门人员对汇率、政局实时保持关注和研究，了解局势、汇率波动情况。加强对外汇应收款项的收汇工作，并在收到外汇时及时办理结汇。

8、安全生产风险。公司属于化工行业且为危险化学品单位，生产过程中使用的物质存在易燃、易爆、腐蚀、有毒、有害等特性，部分生产工序为高温、高压环境，存在因生产操作不当或设备故障，导致事故发生的可能，从而影响公司生产经营的正常进行。

应对措施：针对重大（较大）风险制定管理方案和安全专项方案及安全操作规程，规定运行准则，规范管理过程，以消除或降低不可接受的风险；公司针对有可能发生事件事故的紧急情况，制定应急预案，以消除、降低或控制特殊情况下的风险带来的危害。

四、 企业社会责任

坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营；坚持服务民生，努力增加就业机会，积极构建和谐劳动关系。把握员工需求，建立健全员工关爱机制，解决员工工作中的实际问题；完善收入分配制度，不断提高员工薪酬和福利，实现大众成就大众分享；完善教育培训，注重培养和开发员工潜能，促进员工健康成长；着力培育积极履行社会责任的企业文化，将其同员工培训相结合，激发员工公益心、慈爱心和责任心。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	5,000,000.00	2,600,464.96
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0
合计	5,000,000.00	2,600,464.96

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	-------	--------	--------

			要决策程序	时间	
金秀民、金秀品	接受关联方担保	8,000,000.00	是	2018.6.14	2018-012

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司根据生产经营需要向中国银行股份有限公司东至支行申请 800 万元整的短期借款，用于补充企业流动资金，由东至县中信融资担保有限责任公司提供 80%连带责任保证担保，追加股东金秀民、金秀品个人连带责任保证担保。该事项经公司第一届董事会第六次会议审议，提交 2018 年第一次临时股东大会审议通过。

接受关联方担保能够增强公司的融资能力，满足公司的资金需求，对公司生产经营具有积极影响，未来该类偶发性关联交易仍会继续。

(三) 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均做出《关于规范关联交易的承诺书》、《避免同业竞争承诺函》，在报告期内公司所发生关联交易均履行决议程序，未来公司将继续严格遵守相关承诺，杜绝非必要的关联交易，对于必要的关联交易严格按照《公司章程》、《关联交易决策程序》的规定履行相应的决策程序。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押借款	9,287,537.84	7.21%	银行借款抵押担保
无形资产	抵押借款	4,894,004.45	3.80%	银行借款抵押担保
货币资金	借款保证金	100,000.00	0.08%	银行借款抵押担保
总计	-	14,281,542.29	11.09%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	32,000,000	100.00%		32,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,072,000	40.85%		13,072,000	40.85%	
	董事、监事、高管	24,032,000	75.10%		24,032,000	75.10%	
	核心员工						
总股本		32,000,000	-	0.00	32,000,000	-	
普通股股东人数							9

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	金秀民	13,072,000		13,072,000	40.85%	13,072,000	0
2	金飞	6,400,000		6,400,000	20.00%	6,400,000	0
3	金秀品	6,368,000		6,368,000	19.90%	6,368,000	0
4	金建明	1,600,000		1,600,000	5.00%	1,600,000	0
5	金建宝	1,600,000		1,600,000	5.00%	1,600,000	0
合计		29,040,000	0.00	29,040,000	90.75%	29,040,000	0

公司股东金秀民、金秀品系同胞兄弟，股东金飞系金秀品的儿子，股东金建明、金建宝系股东金秀汉的儿子。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股东金秀民持有公司 1,307.20 万股股票，占公司总股本比例为 40.85%，为公司第一大股东，且担任公司的董事长、总经理，对公司的日常经营的决策、管理，具有较强的影响力，因此金秀民为公司控股股东及实际控制人。金秀民，男，1964 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1986 年 7 月至 2000 年 1 月，历任金华市工业科学研究所化工研究室技术员、助理工程师、工程师；2001 年 1 月至 2007 年 9 月，任衢州龙华医药化工有限公司（已吊销）执行董事兼总经理；2007 年 2 月至 2017 年 7 月，任龙华有限执行董事。2017 年 8 月至今，任龙华化工董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
金秀民	董事长、总经理	男	1964-12-01	本科	2017/7/20—2020/7/19	是
金飞	董事、董事会秘书	男	1992-09-03	本科	2017/7/20—2020/7/19	是
金秀汉	董事	男	1966-12-05	高中	2017/7/20—2020/7/19	是
金建明	董事	男	1990-12-06	专科	2017/7/20—2020/7/19	是
金建宝	董事	男	1990-12-06	专科	2017/7/20—2020/7/19	是
王海龙	监事会主席	男	1964-12-01	专科	2017/7/20—2020/7/19	是
钟胜华	职工监事	男	1968-03-19	初中	2017/7/20—2020/7/19	是
方璟	监事	男	1989-09-02	本科	2017/7/20—2020/7/19	是
冯忠亮	财务总监	男	1963-08-10	高中	2017/7/20—2020/7/19	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

控股股东和实际控制人金秀民和董事金秀汉系同胞兄弟，董事和董事会秘书金飞系金秀民的侄子，董事金建明、金建宝系金秀汉的儿子，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(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
金秀民	董事长、总经理	13,072,000		13,072,000	40.85%	
金飞	董事、董事会秘书	6,400,000		6,400,000	20.00%	
金秀汉	董事	1,360,000		1,360,000	4.25%	
金建明	董事	1,600,000		1,600,000	5.00%	
金建宝	董事	1,600,000		1,600,000	5.00%	
合计	-	24,032,000	0.00	24,032,000	75.10%	0.00

(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、高级管理人员简要职业经历

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
行政管理人员	24	24
技术人员	8	8
销售人员	7	7
生产人员	58	60
员工总计	97	99

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	10	10
专科以下	79	81
员工总计	97	99

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动及人才引进：报告期内新增车间生产人员 2 名，学历均为专科以下。
- 2、员工培训：公司对新进员工均进行了三级安全培训，职业卫生和消防等专项培训。
- 3、员工薪酬政策：公司依据国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。在满足相关法规政策的同时，结合同行业、本地区的实际薪酬情况，制定并执行有竞争力的薪酬标准。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司存在两名核心技术人员，金秀民（董事长、总经理）和王海龙（监事会主席）。报告期内核心技术人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	20,641,503.49	11,593,979.70
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		0	
应收票据及应收账款	注释 2	42,087,644.57	46,499,656.38
预付款项	注释 3	11,431,777.54	325,432.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	39,760.00	239,760.00
买入返售金融资产			
存货	注释 5	11,672,929.92	18,110,722.42
持有待售资产		0	
一年内到期的非流动资产		0	
其他流动资产	注释 6	0	138,162.11
流动资产合计		85,873,615.52	76,907,713.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	
长期股权投资		0	
投资性房地产		0	
固定资产	注释 7	35,700,488.83	38,011,251.55
在建工程	注释 8	1,171,980.43	513,040.23
生产性生物资产		0	
油气资产		0	
无形资产	注释 9	4,894,004.45	4,955,147.09
开发支出		0	

商誉		0	
长期待摊费用	注释 10	322,778.66	
递延所得税资产	注释 11	763,463.72	559,603.87
其他非流动资产	注释 12	0	420,505.90
非流动资产合计		42,852,716.09	44,459,548.64
资产总计		128,726,331.61	121,367,261.69
流动负债：			
短期借款	注释 13	41,000,000.00	41,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		0	
应付票据及应付账款	注释 14	10,898,343.56	7,827,789.88
预收款项	注释 15	0	132,699.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 16	0	390,150.01
应交税费	注释 17	2,101,885.58	922,711.74
其他应付款	注释 18	11,416,287.61	11,404,068.57
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		0	
一年内到期的非流动负债		0	
其他流动负债		0	
流动负债合计		65,416,516.75	61,677,419.20
非流动负债：			
长期借款		0	
应付债券		0	
其中：优先股		0	
永续债		0	
长期应付款		0	
长期应付职工薪酬		0	
预计负债		0	
递延收益	注释 19	3,783,108.26	3,849,445.70
递延所得税负债		0	
其他非流动负债		0	
非流动负债合计		3,783,108.26	3,849,445.70
负债合计		69,199,625.01	65,526,864.90
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 20	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具		0	
其中：优先股		0	
永续债		0	
资本公积	注释 21	14,645,249.78	14,645,249.78
减：库存股		0	
其他综合收益		0	
专项储备	注释 22	6,837,064.46	6,837,064.46
盈余公积	注释 23	235,808.25	235,808.25
一般风险准备		0	
未分配利润	注释 24	5,808,584.11	2,122,274.30
归属于母公司所有者权益合计		59,526,706.60	55,840,396.79
少数股东权益		0	
所有者权益合计		59,526,706.60	55,840,396.79
负债和所有者权益总计		128,726,331.61	121,367,261.69

法定代表人：金秀民

主管会计工作负责人：金秀民

会计机构负责人：冯忠亮

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 25	95,431,607.23	71,429,019.42
其中：营业收入		95,431,607.23	71,429,019.42
利息收入		0	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,878,957.80	67,833,919.53
其中：营业成本	注释 25	74,235,051.06	55,333,454.75
利息支出		0	
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 26	760,811.37	615,309.60
销售费用	注释 27	7,192,250.26	4,817,867.82
管理费用	注释 28	2,963,152.77	1,967,061.10
研发费用	注释 29	4,098,482.73	3,035,296.25
财务费用	注释 30	1,270,143.93	1,078,894.83
资产减值损失	注释 31	1,359,065.68	986,035.18

加：其他收益		0	
投资收益（损失以“－”号填列）		0	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,552,649.43	3,595,099.89
加：营业外收入	注释 32	66,337.44	256,215.19
减：营业外支出	注释 33	11,000.00	81,516.06
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,607,986.87	3,769,799.02
减：所得税费用	注释 34	-78,322.94	776,083.38
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,686,309.81	2,993,715.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		3,686,309.81	2,993,715.64
2. 终止经营净利润		0	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,686,309.81	
六、其他综合收益的税后净额		0	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		0	
6. 其他		0	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	
七、综合收益总额		3,686,309.81	2,993,715.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,686,309.81	2,993,715.64
归属于少数股东的综合收益总额		0	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.14
（二）稀释每股收益		0.12	0.14

法定代表人：金秀民

主管会计工作负责人：金秀民

会计机构负责人：冯忠亮

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,728,285.04	58,655,605.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			587,384.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	281,224.10	203,870.67
经营活动现金流入小计		90,009,509.14	59,446,860.52
购买商品、接受劳务支付的现金		66,824,950.91	45,999,530.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,033,959.53	2,394,471.05
支付的各项税费		2,674,405.13	4,170,113.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	6,098,628.59	6,339,598.14
经营活动现金流出小计		78,631,944.16	58,903,713.40
经营活动产生的现金流量净额		11,377,564.98	543,147.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,075,095.87	1,507,317.53
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		1,075,095.87	1,507,317.53
投资活动产生的现金流量净额		-1,075,095.87	-1,507,317.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,000,000.00
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		24,048,800.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,750,000.00
筹资活动现金流入小计		24,048,800.00	52,750,000.00
偿还债务支付的现金		24,048,800.00	26,159,852.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,466,291.29	969,719.38
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			26,813,400.00
筹资活动现金流出小计		25,515,091.29	53,942,971.54
筹资活动产生的现金流量净额		-1,466,291.29	-1,192,971.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		151,246.51	-56,474.23
五、现金及现金等价物净增加额		8,987,424.33	-2,213,616.18
加：期初现金及现金等价物余额	注释 34	11,553,979.70	5,824,373.63
六、期末现金及现金等价物余额	注释 34	20,541,404.03	3,610,757.45

法定代表人：金秀民

主管会计工作负责人：金秀民

会计机构负责人：冯忠亮

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<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. 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	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

安徽龙华化工股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

安徽龙华化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为池州龙华医药化工有限公司（以下简称“池州龙华”），池州龙华由金秀民、金秀品、金秀汉、周荣英、楼立民于 2007 年 2 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 300.00 万元，其中：金秀民出资 122.55 万元、占注册资本的 40.85%，金秀品出资 119.70 万元，占注册资本的 39.90%，金秀汉出资 42.75 万元，占注册资本的 14.25%，周荣英出资 9.00 万元、占注册资本的 3.00%，楼立民出资 6.00 万元、占注册资本的 2.00%，上述出资已于 2007 年 2 月 9 日经安徽正鼎会计师事务所皖鼎会验字（2007）第 026 号验资报告验证。池州龙华于 2007 年 2 月 2 日领取了东至县工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3429212300411 号的企业法人营业执

照。

2008年11月，经池州龙华股东会决议，同意原股东增资人民币500.00万元，以货币资金增资。增资后，注册资本为人民币800.00万元，股权结构为金秀民40.85%、金秀品39.90%、金秀汉14.25%、周荣英3.00%、楼立民2.00%。本次增资已于2008年11月12日经安徽正鼎会计师事务所皖鼎会验字(2008)第163号验资报告验证。池州龙华于2008年11月19日办妥工商变更登记手续。

2014年12月，经池州龙华股东会决议，同意原股东增资人民币1,400.00万元，以资本公积转增资本。增资后，注册资本为人民币2,200.00万元，股权结构为金秀民40.85%、金秀品39.90%、金秀汉14.25%、周荣英3.00%、楼立民2.00%。池州龙华于2014年12月18日办妥工商变更登记手续。

上述1,400.00万元的资本公积系由衢州龙华医药化工有限公司和池州龙华关联自然人对公司的债权所形成。衢州龙华医药化工有限公司、关联自然人并未就其债务的豁免出具书面确认文件，故本次资本公积转增股本并未实缴到位。2017年5月15日，池州九华会计师事务所出具池九会验[2017]067号《验资报告》，截止2017年5月9日，池州龙华已收到金秀民、金秀品、金秀汉、周荣英和楼立民缴纳的新增注册资本合计人民币1,400.00万元，各股东以货币出资1,400.00万元。

2015年4月，经池州龙华股东会决议，同意金秀品将其在池州龙华的出资额440.00万元，转让给金飞；金秀汉将其在池州龙华的出资额110.00万元、110.00万元，分别转让给金建宝、金建明；周荣英将其在池州龙华的出资额66.00万元，转让给吾超逸；楼立民将其在公司的出资额22.00万元，转让给楼经纬。股权转让后，股权结构为金秀民40.85%、金飞20.00%，金秀品19.90%、金建宝5.00%、金建明5.00%、金秀汉4.25%、吾超逸3.00%、楼立民1.00%、楼经纬1.00%。池州龙华于2017年5月2日办妥工商变更登记手续。

2017年5月，经池州龙华股东会决议，同意原股东增资人民币1,000.00万元。增资后，注册资本为人民币3,200.00万元，股权结构为金秀民40.85%、金飞20.00%，金秀品19.90%、金建宝5.00%、金建明5.00%、金秀汉4.25%、吾超逸3.00%、楼立民1.00%、楼经纬1.00%。公司于2017年5月2日办妥工商变更登记手续。本次增资已于2017年5月25日经池州九华会计师事务所池九会验[2017]074号验资报告验证。池州龙华于2017年5月25日办妥工商变更登记手续。

2017年7月，经池州龙华临时股东会决议，以2017年5月31日为基准日，将池州龙华整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币3,200.00万元。原池州龙华的全体股东即为本公司的全体发起人。各股东以其所拥有的截止2017年5月31日剔除专项储备5,463,632.07元后的净资产人民币46,645,249.78元折股投入，按原出资比例认购公司股份，折合股份总额3,200.00万股，净资产大于股本部分14,645,249.78元计入资本公积。此次整体变更，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2017]000586号验资报告验证。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 3,200.00 万股，注册资本为 3,200.00 万元，注册地址：安徽省池州市东至经济开发区，公司实际控制人为金秀民。

公司股票于 2018 年 1 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于其他基础化学原料制造行业，主要产品和服务为多聚磷酸、五氧化二磷。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制

权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务

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

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

本位币金额。

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值

根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

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

计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收行政机关和事业单位的款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 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、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行

会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动

决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
通用设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
电子设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00
其它设备	直线法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资

产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计可以使用年限
土地使用权	50 年	土地使用证使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日

期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

(十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司主要销售多聚磷酸、五氧化二磷。产品销售收入确认需满足以下条件：（1）境内销售，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且经购货方签收后确认收入；（2）境外销售，公司取得《中华人民共和国海关出口货物报关单》、出口货物货运提单后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补

助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十一) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按

扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三/（十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

（二） 税收优惠政策及依据

根据《关于公示安徽省 2016 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》（皖高企认〔2016〕5 号），

本公司被认定为高新技术企业，资格有效期为三年，自 2016 年至 2018 年。公司 2018 年 1-6 月按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,067.29	7,410.33
银行存款	20,501,336.74	11,546,569.37
其他货币资金	100,099.46	40,000.00
合计	20,641,503.49	11,593,979.7

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
借款保证金	100,000.00	40,000.00
合计	100,000.00	40,000.00

注释 2. 应收票据及应收账款

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,810,716.75	5,910,916.33
合计	6,810,716.75	5,910,916.33

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	40,516,144.00	---
合计	40,516,144.00	---

3. 应收账款分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,866,685.98	100.00	4,589,758.16	11.51	35,276,927.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	39,866,685.98	100.00	4,589,758.16	11.51	35,276,927.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,819,432.53	100.00	3,230,692.48	7.37	40,588,740.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	43,819,432.53	100.00	3,230,692.48	7.37	40,588,740.05

4. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,845,038.04	1,542,251.90	5.00
1—2 年	1,181,095.35	118,109.54	10.00
2—3 年	5,479,899.11	1,643,969.73	30.00
3—4 年	2,150,452.98	1,075,226.49	50.00
5 年以上	210,200.50	210,200.50	100.00
合计	39,866,685.98	4,589,758.16	11.51

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,359,065.68 元，本期无收回或转回的坏账准备。

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备

浙江永泉化学有限公司	7,918,477.48	19.86	2,652,388.74
杭州百合科莱恩颜料有限公司	7,768,961.19	19.48	388,448.06
清远市普塞映磷化学有限公司	5,376,253.23	13.49	268,812.66
温州金源新材料科技有限公司	3,412,545.99	8.56	170,627.30
PRASOLCHEMICALSLIMITED	1,593,294.61	4.00	79,664.730
合计	26,069,532.5	65.39	3,559,941.49

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,431,777.54	100	325,432.44	100.00
合计	11,431,777.54	100	325,432.44	100.00

2. 预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的 比例 (%)	预付款时间	未结算原因
昆明熙宸贸易有限公司	8,000,000.00	69.98	一年以内	预付材料款
云南旭东集团有限公司	2,294,829.30	20.07	一年以内	预付材料款
江苏省范群干燥设备厂有限公司	193,500.00	1.69	一年以内	预付设备款
香隅供电所	129,556.97	1.13	一年以内	预付电费
衢州中科精细化学有限公司	100,000.00	0.87	一年以内	预付材料款
合计	10,717,886.27	93.76		

注释 4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	539,760.00	100.00	500,000.00	92.63	39,760.00

其中：1. 账龄分析法组合	500,000.00	92.63	500,000.00	100.00	---
2. 无风险组合	39,760.00	7.37	---	---	39,760.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	539,760.00	100.00	500,000.00	92.63	39,760.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	739,760.00	100.00	500,000.00	67.59	239,760.00
其中：1. 账龄分析法组合	500,000.00	67.59	500,000.00	100.00	---
2. 无风险组合	239,760.00	32.41	---	---	239,760.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	739,760.00	100.00	500,000.00	67.59	239,760.00

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

组合中，采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合：			
安徽东至经济开发区管理委员会	39,760.00	---	---
合计	39,760.00	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	500,000.00	500,000.00
其他	39,760.00	39,760.00
合计	539,760.00	539,760.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东至县香隅镇鹏程大酒店	借款	500,000.00	5年以上	92.63	500,000.00
安徽东至经济开发区管理委员会	其他	39,760.00	5年以上	7.37	---
合计		539,760.00		100.00	500,000.00

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,448,588.66	---	7,448,588.66	11,793,572.69	---	11,793,572.69
库存商品	4,224,341.27	---	422,434.27	6,317,149.73	---	6,317,149.73
合计	11,672,929.92	---	11,672,929.92	18,110,722.42	---	18,110,722.42

2. 本公司期末存货不存在可变现净值低于成本的情形，故未计提存货跌价准备。

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	0	100,000.00
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		381,62.11
合计		138,162.11

注释 7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值						
期初余额	15,814,427.00	41,024,371.25	3,914,638.81	821,311.01	485,840.45	62,060,588.52
本期增加金额	---	130,418.69	47,863.25	1,306.84	---	189,588.78

购置	---	130,418.69	47,863.25	1,306.84	---	189,588.78
在建工程转入	---	---	---	---	---	---
本期减少金额	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---
期末余额	15,814,427.00	41,164,789.94	3,962,502.06	822,617.85	485,840.45	62,250,177.3
累计折旧						
期初余额	5,140,958.56	14,781,559.98	3,217,127.88	672,953.94	236,736.61	24,049,336.97
本期增加金额	375,394.11	1,915,452.50	139,071.45	29,209.92	41,193.52	2,500,351.50
本期计提	375,394.11	1,915,452.50	139,071.45	29,209.92	41,193.52	2,500,351.50
本期减少金额	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---
期末余额	5,516,352.67	16,697,012.48	335,6199.33	702,193.86	277,930.13	26,549,688.47
减值准备						
期初余额	---	---	---	---	---	---
本期增加金额	---	---	---	---	---	---
本期减少金额	---	---	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---	---	---
账面价值						
期末账面价值	10,298,074.33	24,467,777.46	606,302.73	120,423.99	207,910.32	35,700,488.83
期初账面价值	10,673,468.44	26,242,811.27	697,510.93	148,357.07	249,103.84	38,011,251.55

2. 期末，固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

3. 固定资产的其他说明

截止 2018 年 6 月 30 日，账面价值为 9,287,537.84 元的房屋及建筑物，用于抵押取得银行借款，详见注释 14。

注释 8. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理池	47,683.35	---	47,683.35	42,982.50	---	42,982.50
五氧化二磷包装设备安装工程	366,136.9	---	366,136.9	114,741.67	---	11,4741.67
混合机设备安装工程	---	---	---	15,443.59	---	15,443.59
五氧化二磷设备技改项目	758,160.18	---	758,160.18	339,872.47	---	339,872.47
合计	1,171,980.43	---	1,171,980.43	513,040.23	---	513,040.23

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
污水处理池	42,982.5	4,700.85	--	--	47,683.35
五氧化二磷包装设备安装工程	114,741.67	251,395.23	--	--	366,136.9
混合机设备安装工程	15,443.59		--	15,443.59	
五氧化二磷设备技改项目	339,872.47	418,287.71	--	--	758,160.18
合计	513,040.23	674,383.79		15,443.59	1,171,980.43

注释 9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初余额	6,114,264.00	6,800.00	6,121,064.00
本期增加金额	--	--	--
本期减少金额	--	--	--
期末余额	6,114,264.00	6,800.00	6,121,064.00
累计摊销			
期初余额	1,159,116.91	6,800.00	1,043,631.63
本期增加金额	61,142.64	--	61,142.64
本期计提	61,142.64	--	61,142.64
本期减少金额	--	--	--
期末余额	1,220,259.55	6,800.00	1,227,059.55
减值准备	--	--	--
期初余额	--	--	--
本期增加金额	--	--	--
本期减少金额	--	--	--
期末余额	--	--	--
账面价值			
期末账面价值	4,894,004.45	--	4,894,004.45
期初账面价值	4,955,147.09	--	4,955,147.09

2. 无形资产的其他说明

截止 2018 年 6 月 30 日，账面价值为 4,894,004.45 元的土地使用权，用于抵押取得银行借款，详见注释 14。

注释 10. 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
机器设备维修	---	387,334.40	64,555.74	---	322,778.66
合计	---	387,334.40	64,555.74	---	322,778.66

注释 11. 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	5,089,758.16	763,463.72	3,730,692.48	559,603.87
合计	5,089,758.16	763,463.72	3,730,692.48	559,603.87

注释 12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款		420,505.90
合计		420,505.90

注释 13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合计	41,000,000.00	41,000,000.00

短期借款分类的说明:

1. 2018年6月26日,本公司与中国银行东至县支行营业部签订《流动资金借款合同》。合同约定中国银行东至县支行营业部向本公司提供流动资金贷款800.00万元,贷款期间为2018年6月26日至2019年6月26日,由东至县中信融资担保有限责任公司、金秀民和金秀品提供担保。

2. 2018年3月27日,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司东至县支行签订《流动资金借款合同》。合同约定中国邮政储蓄银行股份有限公司东至县支行向本公司提供流动资金贷款400.00万元,贷款期间为2018年3月29日至2019年3月28日,由东至县中信融资担保有限责任公司提供担保。

3. 2018年6月25日,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司东至县支行签订《流动资金借款合同》。合同约定中国邮政储蓄银行股份有限公司东至县支行向本公司提供流动资金贷款200.00万元,贷款期间为2018年6月28日至2019年6月27日,由东至县中信融资担保有限责任公司提供担保。

4. 2017年9月14日,本公司与中国银行东至县支行营业部签订《流动资金借款合同》。合同约定

中国银行东至县支行营业部向本公司提供流动资金贷款 200.00 万元，贷款期间为 2017 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 15 日，由东至县中信融资担保有限责任公司、金秀民和吴亚萍夫妻两人、金秀品和楼小琴两人，由安徽富田农化有限公司和安徽祥龙化工有限公司提供反担保由东至县中信融资担保有限责任公司、金秀民和吴亚萍夫妻二人、金秀品和楼小琴夫妻二人提供担保。

5. 2017 年 11 月 13 日，本公司与东至农村商业银行香隅支行签订《流动资金借款合同》。合同约定东至农村商业银行香隅支行向本公司提供流动资金贷款 2,500.00 万元，贷款期间为 2017 年 11 月 16 日至 2018 年 11 月 13 日，以房权证（2017）东至县不动产权第 0013411 号及土地进行抵押。

注释 14. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付运输费	8,219,090.43	4,863,041.85
应付材料款		2,123,146.33
应付工程设备款		547,072.79
其他	2,679,253.13	2,945,28.91
合计	10,898,343.56	7,827,789.88

注释 15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款		132,699.00
合计		132,699.00

注释 16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	390,150.01	2,274,459.59	2,664,609.60	429,828.77
离职后福利-设定提存计划	---	759,499.94	759,499.94	---
合计	390,150.01	3,033,959.53	3,424,109.54	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	390,150.01	2,084,215.95	2,474,365.96	
职工福利费	---	88,153.84	88,153.84	---
社会保险费	---	92,189.80	92,189.8	---

其中：基本医疗保险费	---	58,523.83	58,523.83	---
工伤保险费	---	28,050.89	28,050.89	---
生育保险费	---	5,615.08	5,615.08	---
工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
其他——	---	9,900.00	9,900.00	---
合计	390,150.01	2,274,459.59	2,664,609.60	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	755,990.51	755,990.51	---
失业保险费	---	3,509.43	3,509.43	---
合计	---	759,499.94	759,499.94	---

注释 17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	891,284.72	683,704.39
城市维护建设税	44,564.24	15,407.08
房产税	97,565.02	97,565.02
土地使用税	93,828.00	93,828.00
教育费附加	44,564.23	15,407.08
印花税	12,114.50	10,861.8
水利基金	6,941.33	5,938.37
企业所得税	911,023.54	--
合计	2,101,885.58	922,711.74

注释 18. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	11,380,468.60	11,380,468.60
其他	35,819.01	23,599.97
合计	11,416,287.61	11,404,068.57

注释 19. 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
与资产相关政府补助	3,849,445.70	---	66,337.44	3,783,108.26	收到政府购买设备和土地的补贴款

合计	3,849,445.70	--	66,337.44	3,783,108.26
----	--------------	----	-----------	--------------

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目	447,440.92	--	24,999.96	--	422,440.96	与资产相关
建筑用地出让补贴	3,40,2004.78	--	41,337.48	--	3,360,667.3	与资产相关
合计	3,849,445.70	--	66,337.44	--	3,783,108.26	

注释 20. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00	--	--	--	--	--	32,000,000.00

注释 21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,645,249.78	--	--	14,645,249.78
合计	14,645,249.78	--	--	14,645,249.78

注释 22. 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	6,837,064.46	--	--	6,837,064.46
合计	6,837,064.46	--	--	6,837,064.46

注释 23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	235,808.25	--	--	235,808.25
合计	235,808.25	--	--	235,808.25

注释 24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	2,122,274.30	--
加：本期净利润	3,686,309.81	--

减：提取法定盈余公积	--	10.00
净资产折股转出	--	--
期末未分配利润	6,963,789.94	--

注释 25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	93,830,165.82	73,452,187.29	68,983,455.32	53,719,666.61
其他业务	1,601,441.41	782,863.77	2,445,564.10	1,613,788.14

2. 主营业务按产品类别列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
五氧化二磷	42,733,009.62	33,594,005.63	32,278,868.99	27,498,669.85
多聚磷酸	51,097,156.20	39,858,181.66	36,704,586.33	26,220,996.76
合计	93,830,165.82	73,452,187.29	68,983,455.32	53,719,666.61

3. 主营业务按地区列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	64,183,750.82	51,788,213.14	54,155,589.73	42,172,724.05
外销	29,646,415.00	21,663,974.15	14,827,865.59	11,546,942.56
合计	93,830,165.82	73,452,187.29	68,983,455.32	53,719,666.61

注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	198,386.33	147,163.07
教育费附加	198,386.31	147,163.08
房产税	45,954.6	44,746.87
土地使用税	187,656.00	187,656.00
印花税	64,007.30	54,661.60
水利基金	40,796.63	33,918.98
环境保护税	25,624.2	--
合计	760,811.37	615,309.60

注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	5,780,548.50	4,423,730.48
代理费	697,413.10	214,165.66
装卸费	194,465.37	42,752.84
其他	519,823.29	137,218.84
合计	7,192,250.26	4,817,867.82

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	406,584.74	604,184.47
工资薪酬	1,469,995.76	573,656.23
折旧及摊销	317,267.94	222,832.65
车辆费	104,226.74	173,342.10
业务招待费	108,242.16	127,860.00
差旅费	33,219.70	26,119.77
环境检测维护费	353,897.70	31,599.99
税费	--	--
办公费	72,507.64	44,544.71
其他	97,210.39	162,921.18
合计	2,963,152.77	1,967,061.10

注：本期支付职工补缴前期养老保险 627,360.70 元。

注释 29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	10,719.03	871.70
教育经费	1,980.00	--
其他	5,131.79	73,495.89
直接材料	3,593,095.99	2,535,984.03
燃料和动力	101,185.73	83,976.81
人员工资	310,937.8	257,180.6
社保费	26,627.37	19,943.48
折旧费	48,805.02	49,692.8
设计费	--	14,150.94
合计	4,098,482.73	3,035,296.25

注释 30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,322,895.06	848,964.66
减：利息收入	81,224.1	3,870.67
汇兑损益	(151,246.51)	56,474.23
担保费	143,396.23	120,754.72
其他	36,323.25	56,571.89
合计	1,270,143.93	1,078,894.83

注释 31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,359,065.68	986,035.18
合计	1,359,065.68	986,035.18

注释 32 . 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	66,337.44	256,215.19	66,337.44
合计	66,337.44	256,215.19	66,337.44

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
递延收益摊销	66,337.44	56,215.19	与收益相关
合计	66,337.44	56,215.19	

注释 33 . 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	---	12,199.68	---
其中：固定资产处置损失	---	12,199.68	
对外捐赠	11,000.00	67,000.00	11,000.00
罚款	---	2,050.00	
其他	---	266.38	
合计	11,000.00	81,516.06	11,000.00

注释 34. 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	125,536.91	662,957.14
递延所得税费用	-203,859.85	113,126.24
合计	-78,322.94	776,083.38

注释 34. 现金流量表附注

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	---	200,000.00
押金及保证金	200,000.00	---
利息收入	81,224.10	3,870.67
合计	281,224.10	203,870.67

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
付现销售费用	3,836,201.68	4,817,867.82
付现管理费用	2,215,103.66	1,395,842.05
银行手续费	36,323.25	56,571.89
捐赠支出	11,000.00	67,000.00
其他	---	2,316.38
合计	6,098,628.59	6,339,598.14

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方拆借资金	---	5,015,000.00
合计	---	5,015,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方拆借资金	---	26,813,400.00
合计	---	26,813,400.00

注释 35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,686,309.81	2,993,715.64
加：资产减值准备	1,359,065.68	986,035.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,500,351.50	2,091,884.02
无形资产摊销	61,142.64	61,142.64
长期待摊费用摊销	64,555.74	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	---	---
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	---	12,198.68
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	---	---
财务费用(收益以“一”号填列)	1,315,044.78	1,026,193.61
投资损失(收益以“一”号填列)	---	---
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-203,859.85	1,024,658.84
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“一”号填列)	6,437,792.50	-2,156,561.19
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	3,578,378.57	-3,578,864.95
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-7,421,216.39	-1,917,255.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,377,564.98	543,147.12
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	20,541,404.03	3,610,757.45
减：现金的期初余额	11,553,979.70	5,824,373.63
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	8,987,424.33	-2,213,616.18

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,541,404.03	11,553,979.70
其中：库存现金	40,067.29	7,410.33
可随时用于支付的银行存款	20,501,336.74	11,546,569.37
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	---	---

三、期末现金及现金等价物余额	20,541,404.03	11,553,979.70
----------------	---------------	---------------

注释 36 .所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	借款保证金
固定资产	9,287,537.84	抵押取得银行借款
无形资产	4,894,004.45	抵押取得银行借款
合计	14,281,542.29	

注释 37. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	1,997,646.95		13,218,629.63
其中：美元	1,997,646.95	6.6171	13,218,629.63
应收账款	1,266,398.00		8,109,423.52
其中：美元	1,266,398.00	6.6171	8,379,882.21

六. 关联及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

自然人姓名	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
金秀民	股东、实际控制人	40.85	40.85

(二) 本公司无合营和联营企业

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
金秀民	股东、董事
金秀品	股东、董事、总经理
金秀汉	股东、董事
金飞	股东、董事会秘书
金建明	股东
金建宝	股东
楼立民	股东
吴亚萍	金秀民之配偶
楼小琴	金秀品之配偶
金哲莉	金秀民之子女
南蓓蓓	金飞之配偶
江西龙越化学科技有限公司	金秀民持股 12.50%的公司（2017 年 4 月转让）
衢州龙华医药化工有限公司	金秀民、金秀品、金秀汉控制的公司（2017 年 4

月已被吊销)

(四) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西龙越化学科技有限公司	销售商品	2,600,464.96	2,670,427.35
合计		2,600,464.96	2,670,427.35

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金秀民、金秀品	8,000,000.00	2018-6-26	2019-6-26	否
金秀民、吴亚萍, 金秀品、楼小琴	8,000,000.00	2017-6-16	2018-6-16	否
	2,000,000.00	2017-9-15	2018-9-15	否
金秀民、吴亚萍, 金秀品, 金飞	2,000,000.00	2017-9-18	2018-9-14	否
金秀民、吴亚萍, 金秀品	4,000,000.00	2017-3-21	2018-3-19	是
合计	24,000,000.00			

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西龙越化学科技有限公司	1,515,906.24	75,795.31	2,113,362.24	105,668.11

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	金秀民	2,528,601.50	2,528,601.50
	金秀品	2,469,796.80	2,469,796.80
	金秀汉	882,070.30	882,070.30
	金哲莉	4,000,000.00	4,000,000.00
	吴亚萍	1,500,000.00	1,500,000.00

七. 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八. 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九. 其他重要事项说明

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十. 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

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）	66,337.44
其他	(11,000.00)
减：所得税影响额	8,300.62
合计	47,036.82

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.39	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.31	0.11	0.11

安徽龙华化工股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月三十日