

审 阅 报 告

众环阅字（2018）010009号

山东道恩高分子材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东道恩高分子材料股份有限公司（以下简称“道恩股份”）按备考财务报表附注（三）所述的编制基础编制的备考财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日的备考合并资产负债表，2018年1-6月、2017年度的备考合并利润表，以及备考财务报表附注。上述财务报表的编制是道恩股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映道恩股份2018年6月30日、2017年12月31日的备考财务状况以及2018年1-6月、2017年度的备考经营成果。

本报告仅供道恩股份向相关监管部门报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汤家俊

中国注册会计师：彭翔

中国

武汉

2018年10月15日

备考合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：山东道恩高分子材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	89,832,060.38	159,682,646.40
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	(七) 2	420,182.74	391,419.88
应收票据及应收账款	(七) 3	612,318,312.10	617,237,978.24
预付款项	(七) 4	41,829,992.42	33,084,021.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 5	3,645,940.49	2,388,524.52
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	290,935,729.87	245,928,257.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	46,778,627.59	95,633,915.59
流动资产合计		1,085,760,845.59	1,154,346,763.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 8	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七) 9	82,463,980.92	10,917,169.48
投资性房地产			
固定资产	(七) 10	236,015,809.01	225,781,119.70
在建工程	(七) 11	102,383,423.72	58,848,491.79
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 12	104,252,047.80	109,373,431.05
开发支出			
商誉	(七) 13	54,256,750.76	54,256,750.76
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 14	6,027,479.78	6,027,857.49
其他非流动资产	(七) 15	29,390,721.35	14,915,511.21
非流动资产合计		624,790,213.34	490,120,331.48
资产总计		1,710,551,058.93	1,644,467,095.02

法定代表人：于晓宁

主管会计工作负责人：孙玉梅

会计机构负责人：赵风波

备考合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：山东道恩高分子材料股份有限公司

负债和所有者权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七) 17	150,000,000.00	100,000,000.00
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			
应付票据及应付账款	(七) 18	140,076,102.17	230,387,209.95
预收款项	(七) 19	11,972,072.76	7,384,539.94
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 20	9,719,251.26	10,700,162.72
应交税费	(七) 21	14,143,094.47	12,914,184.87
其他应付款	(七) 22	407,522,376.38	362,003,138.92
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		733,432,897.04	723,389,236.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(七) 23	42,147,655.77	45,088,521.99
递延所得税负债	(七) 14	5,455,998.25	6,148,658.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,603,654.02	51,237,180.66
负债合计		781,036,551.06	774,626,417.06
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		878,587,555.56	823,633,281.93
少数股东权益		50,926,952.31	46,207,396.03
股东权益合计		929,514,507.87	869,840,677.96
负债和股东权益总计		1,710,551,058.93	1,644,467,095.02

法定代表人:于晓宁

主管会计工作负责人:孙玉梅

会计机构负责人:赵风波

备考合并利润表

编制单位：山东道恩高分子材料股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度
一、营业总收入		1,208,559,595.13	2,186,753,872.10
其中：营业收入	(七) 24	1,208,559,595.13	2,186,753,872.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,123,866,140.77	2,043,804,494.32
其中：营业成本	(七) 24	1,019,770,107.99	1,839,568,056.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 25	3,563,025.95	9,215,966.98
销售费用	(七) 26	31,511,368.94	61,329,633.78
管理费用	(七) 27	20,899,456.58	39,763,758.81
研发费用	(七) 28	41,026,317.68	73,719,607.82
财务费用	(七) 29	7,009,417.95	11,579,274.07
其中：利息费用	(七) 29	6,922,683.19	8,683,725.61
利息收入	(七) 29	260,764.22	706,108.76
资产减值损失	(七) 30	86,445.68	8,628,196.78
加：其他收益	(七) 31	4,440,866.22	5,717,108.51
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 32	-145,910.55	-3,482,927.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(七) 32	-1,453,188.56	-5,954,520.69
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 33	3,100.00	-5,520.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 34	246,923.77	-159,969.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,238,433.80	145,018,069.74
加：营业外收入	(七) 35	749,363.23	5,549,319.45
减：营业外支出	(七) 36	456,043.80	128,670.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,531,753.23	150,438,718.55
减：所得税费用	(七) 37	9,697,923.32	17,478,397.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,833,829.91	132,960,321.20
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,833,829.91	132,960,321.20
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		75,114,273.63	123,575,668.98
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,719,556.28	9,384,652.22
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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		79,833,829.91	132,960,321.20
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		75,114,273.63	123,575,668.98
归属于少数股东的综合收益总额		4,719,556.28	9,384,652.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：于晓宁

主管会计工作负责人：孙玉梅

会计机构负责人：赵风波

财务报表附注

(2018年6月30日)

(一) 公司的基本情况

山东道恩高分子材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由龙口市道恩工程塑料有限公司(以下简称“道恩工程公司”)整体变更设立的股份有限公司。公司于2010年12月29日在山东省工商行政管理局办理了工商登记手续,领取了370681228007455号企业法人营业执照。

公司前身道恩工程公司系由龙口兴隆道恩化学有限公司和自然人韩丽梅出资设立的有限责任公司。公司于2002年12月6日注册成立,领取了龙口市工商行政管理局颁发的3706812800745号企业法人营业执照。

截止报告期末本公司注册资本为人民币252,000,000.00元。其中:

道恩工程公司设立时申请登记的注册资本为人民币500,000.00元,其中:龙口兴隆道恩化学有限公司(龙口兴隆道恩化学有限公司2002年12月6日更名为山东道恩化学有限公司,2003年12月17日更名为山东道恩集团有限公司,2010年1月28日更名为道恩集团有限公司)以货币资金出资400,000.00元,占注册资本比例为80.00%。韩丽梅以货币资金出资100,000.00元,占注册资本比例为20.00%。本次出资已经龙口华禹有限责任会计师事务所于2002年11月27日出具的龙禹会验字【2002】第225号验资报告予以审验。

2003年7月,根据道恩工程公司股东会决议,道恩工程公司申请增加注册资本9,080,000.00元,分别由山东道恩化学有限公司以实物资产出资8,080,000.00元,韩丽梅以货币资金出资1,000,000.00元,增加后注册资本为人民币9,580,000.00元,其中:山东道恩化学有限公司占88.52%,韩丽梅占11.48%。本次增资已经烟台天宏有限责任会计师事务所于2003年7月28日出具的烟天会验字【2003】121号验资报告予以审验。

2005年7月,根据道恩工程公司股东会决议,道恩工程公司申请增加注册资本28,420,000.00元,分别由山东道恩化学有限公司以货币资金出资10,900,000.00元,韩丽梅以货币资金出资17,520,000.00元,增加后注册资本为人民币38,000,000.00元,其中:山东道恩化学有限公司占51.00%,韩丽梅占49.00%。本次增资已经山东国信会计师事务所有限公司于2005年7月7日出具的国信会验字(2005)第2174号验资报告予以审验。

2009年10月,根据道恩工程公司股东会决议,韩丽梅将其持有的道恩工程公司5.46%股权转让给自然人伍社毛,道恩工程公司于2009年11月18日办理了此次股权转让的工商

变更登记手续。

2010年8月，根据道恩工程公司临时股东会决议，道恩工程公司申请增加注册资本15,870,000.00元，分别由道恩集团有限公司以土地使用权出资13,870,000.00元，伍社毛以货币资金出资1,601,040.00元，田洪池以货币资金出资398,960.00元，增加后注册资本为人民币53,870,000.00元，其中：道恩集团有限公司占61.72%，韩丽梅占30.71%，伍社毛占6.83%，田洪池占0.74%。本次增资已经烟台天宏有限责任会计师事务所于2010年8月28日出具的烟天宏会验字【2010】176号验资报告予以审验。

2010年11月22日，经道恩工程公司临时股东会决议，同意以2010年9月30日为基准日，将道恩工程公司以整体变更方式设立股份有限公司，并更名为山东道恩高分子材料股份有限公司；

根据本公司全体股东于2010年12月8日共同签署的发起人协议和公司章程的规定，以道恩工程公司截止2010年9月30日经审计后的净资产值人民币111,382,515.51元，按1.9541:1的比例全部折为股本，共折合股本57,000,000.00元，折股溢价54,382,515.51元计入资本公积。上述事项已经山东汇德会计师事务所有限公司于2010年12月10日出具的（2010）汇所验字第7-004号验资报告予以审验。

2012年12月，根据本公司2012年第二次临时股东大会决议，公司申请增加注册资本6,000,000.00元，分别由道恩集团有限公司以货币资金认购5,570,000.00股，自然人嵩文朋以货币资金认购430,000.00股，增加后注册资本为人民币63,000,000.00元。本次增资已经山东汇德会计师事务所有限公司于2012年12月25日出具的（2012）汇所验字第7-016号验资报告予以审验。

2016年12月02日经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2989号文核准，本公司于2016年12月30日向社会公众公开发行人民币普通股21,000,000股，每股面值为人民币1元，发行价格为人民币15.28元，募集资金总额为人民币320,880,000.00元，扣除承销费、保荐费、上网发行费、招股说明书印刷费、申报会计师费、律师费等发行费用（不含增值税）合计人民币28,709,433.98元后，实际募集资金净额为人民币292,170,566.02元。上述资金已于2016年12月30日全部到位，增加后注册资本为人民币84,000,000.00元，并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年12月30日出具的众环验字（2016）010160号验资报告审验。

2017年5月23日，经公司2016年度股东大会审议通过，公司以2016年末股本84,000,000.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，转增后总股本增至

126,000,000.00 股。

2018 年 4 月 17 日，经公司 2017 年度股东大会审议通过，公司以 2017 年末股本 126,000,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后总股本增至 252,000,000.00 股。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：山东省龙口市振兴路北首道恩经济园工业园区。

本公司总部办公地址：山东省龙口市振兴路北首道恩经济园工业园区。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于化工行业，主要产品为改性塑料和热塑性弹性体。经营范围包括：前置许可经营项目：无。一般经营项目：弹性体、改性塑料产品的开发、生产与经营，经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。报告期内公司的主营业务未发生过变动。

本公司及子公司（以下合称“本集团”或“集团”）主要经营改性塑料、热塑性弹性体和色母料的生产和销售。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为道恩集团有限公司，道恩集团有限公司的最终共同控制人为自然人于晓宁先生及韩丽梅女士。

（二） 重大资产重组情况

1、 重大资产重组方案

经本公司董事会会议决议，拟通过支付现金方式收购烟台旭力生恩投资中心（有限合伙）所持青岛海尔新材料研发有限公司（以下简称“标的公司”）80.00%股权。

根据《股权转让协议》及参考《评估报告》的评估结果，经交易各方协商一致，本次交易标的公司 80.00% 股权的交易价格确定为 25,796.46 万元，全部以现金支付。

根据湖北众联资产评估有限公司出具的《山东道恩高分子材料股份有限公司股权收购涉及的青岛海尔新材料研发有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（众联评报字[2018]第 1226 号），以 2018 年 6 月 30 日为评估基准日，采用资产基础法及收益法对标的公司 100% 的股权进行评估，其中，资产基础法估值为 29,112.69 万元，收益法估值为 32,245.57 万元。评估机构选用收益法评估结果作为最终评估结论。

以上述评估值为依据，经交易各方协商，确定标的公司 80.00% 股权的交易价格为 25,796.46 万元。

本次交易完成后，本公司将直接持有标的公司 80.00% 的股权，标的公司将成为本公司的子公司。

2、标的公司的基本情况

青岛海尔新材料研发有限公司(以下简称“标的公司”)系经青岛市人民政府外经贸青府字【2001】0215号《中华人民共和国外资企业批准证书》的批准，由青岛海尔投资发展有限公司、海尔科化工程塑料国家工程研究中心有限公司和星洋国际（香港）有限公司共同出资设立的有限责任公司，成立于2001年4月17日。

截止报告期末标的公司的注册资本为人民币60,000,000.00元。其中：

标的公司设立时申请登记的注册资本为美元722.90万元，其中：青岛海尔投资发展有限公司以货币资金出资美元469.90万元，占注册资本比例为65.00%；星洋国际（香港）有限公司以货币资金出资美元180.70万元，占注册资本比例为25.00%；海尔科化工程塑料国家工程研究中心有限公司以货币资金出资美元72.30万元，占注册资本比例为10.00%。以上出资已经青岛日月有限责任会计师事务所于2001年10月12日出具的（2001）青日会外验字第01—57号验字报告予以审验。

2002年9月，根据标的公司董事会决议，青岛海尔投资发展有限公司将其持有的标的公司65.00%股权转让给海尔集团有限公司，标的公司于2002年9月办理了此次股权转让的工商变更登记手续。

2010年8月，根据标的公司董事会决议，海尔集团有限公司将其持有的标的公司65.00%股权转让给青岛卓翱投资有限标的公司；海尔科化工程塑料国家工程研究中心有限公司将其持有的标的公司10.00%股权转让给青岛卓翱投资有限标的公司，标的公司于2010年9月2日办理了此次股权转让的工商变更登记手续。

2015年7月，根据标的公司董事会决议，青岛卓翱投资有限公司将其持有的标的公司75.00%股权转让给青岛海尔数码智能科技有限标的公司；星洋国际（香港）有限公司将其持有的标的公司10.00%股权转让给青岛海尔数码智能科技有限公司。同时，转让后根据设立当时出资汇率，注册资本折算成60,000,000.00元人民币，标的公司于2015年7月29日办理了此次股权转让及注册资本变化的工商变更登记手续。

2015年12月，根据标的公司董事会决议，青岛海尔数码智能科技有限公司将其持有的标的公司80.00%股权转让给山东龙旭高分子材料有限公司，标的公司于2015年12月25日办理了

此次股权转让的工商变更登记手续。

截止 2018 年 6 月 30 日，标的公司股权结构如下：

股东名称	实收资本	持股比例
山东龙旭高分子材料有限公司	48,000,000.00	80.00%
青岛海尔数码智能科技有限公司	12,000,000.00	20.00%
合计	60,000,000.00	100.00%

标的公司属于化工行业，主要产品为改性塑料。经营范围包括：工程塑料、特种塑料、塑料复合材料、化工助剂、纳米材料、生物材料、电子材料、废旧材料再分解、再利用（仅限于经过粉碎、初选的塑料碎片回收处理）及相关制品（以上均不含危险化学品等限制或禁止经营的产品，不含食品、不含冷冻、冷藏、制冷及危险化学品的储存）的研究、开发、生产、技术转让及技术服务；货物与技术的进出口业务（国家法律法规禁止经营的不得经营，国家法律法规限制经营的凭许可证经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。报告期内公司的主营业务未发生过变动。

标的公司主要经营改性塑料的生产和销售。

上述重大资产重组方案尚需呈报批准的程序包括但不限于：

- A、公司股东大会审议通过本次交易正式方案；
- B、相关法律法规所要求的其他可能涉及的批准或核准。

本次交易为现金购买，无需提交中国证监会审批。

（三） 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于2017年1月1日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司已完成购买标的公司80.00%股权），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、备考财务报表附注（二）所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准或其他可能涉及的批准。

2、假设于2017年1月1日，与购买股权相关的手续已全部完成。

3、本备考财务报表以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2017年度合并财务报表、2018年1-6月审阅的合并财务报表；经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的拟购买股权的标的公司2017年度、2018年1-6月财务报表为基础，基于非同一控制下企业合并原则，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制

方法进行编制。

4、考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表时，仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表。根据上述的编制方法编制的备考合并资产负债表和备考合并利润表之间不存在相互勾稽关系，故未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及其相关附注。

本公司本次现金支付购买标的公司80.00%股权金额257,964,560.00元，本次合并对价257,964,560.00元，据此确定2017年1月1日本公司对标的公司的长期股权投资成本257,964,560.00元，相应增加本公司其他应付款。备考合并报表之商誉54,256,750.76元，系以本公司对标的公司的长期股权投资成本与标的公司2018年6月30日可辨认净资产公允价值（考虑递延税费之后）之间的差额确定。

考虑到报告使用者理解财务信息的需要和编制时的实际可操作性，本公司在按前述基础编制本备考财务报表时，参考标的公司业经湖北众联资产评估有限公司出具的《山东道恩高分子材料股份有限公司股权收购涉及的青岛海尔新材料研发有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（众联评报字[2018]第1226号）按资产基础法评估的价值作为合并期初可辨认资产和负债的公允价值的确认基础，调增2017年1月1日非流动资产公允价值与账面价值之间的差额4,983.77万元，并以此为基础进行了相应资产的折旧和摊销；调增2017年1月1日流动资产公允价值与账面价值之间的差额326.76万元，对流动资产在未来消耗或出售时，一并转入当期损益。

5、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及其他可能涉及的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际支付的现金及其作价，以及重组费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注（三）所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团的备考财务状况和经营成果等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中

可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的

财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本集团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。

（2） 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、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；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的35%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金

融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将期末单项金额超过其相应科目期末余额的 5%且期末余额在 200 万元以上的款项作为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

应收款项账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
----------	---

按组合计提坏账准备的计提方法

应收款项账龄组合	账龄分析法
----------	-------

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1—2年(含2年)	10	10
2—3年(含3年)	20	20
3—5年(含5年)	50	50
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	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、

以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

(1) 本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权；
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

② 自行建造投资性房地产的成本，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 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。本集团使用寿命有限的无形资产主要为土地使用权，其使用寿命以土地使用权证上的终止日期为准。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：研究阶段支出是指研究该产品的市场应用情况和国际同类产品的剖析研究以及实验室小试研究，包括实验室制备技术成功前的所有支出；开发阶段支出在实验室制备技术成功的基础上进行中试和产业化扩大生产开发设计，以及客户应用评估测试等工作，开发阶段支出是产品转入中试试验和车

间放大试作以及客户产品评估测试阶段后的可直接归属的支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为

以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：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等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益

工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司主要业务为销售改性塑料、热塑性弹性体及色母料产品。

当同时满足下述条件时，本公司确认改性塑料、热塑性弹性体及色母料销售收入：

①本公司已与客户签订有效商品销售合同或取得有效的客户订单。

②本公司所生产的改性塑料、热塑性弹性体及色母料已按合同约定的条件实际交付客户，并经客户确认。本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

③本公司所销售改性塑料、热塑性弹性体及色母料的数量能够通过相关称重器材可靠的计量，销售价格或定价原则已通过销售合同或订单予以确定。

④产品销售成本能够可靠地计量。

⑤相关的经济利益很可能流入本公司。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团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：

A、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。

B、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。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外

收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期

损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、套期会计处理方法

本集团为规避商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本集团的套期包括公允价值套期和现金流量套期。

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

29、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的

特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可

合并为一个经营分部。

31、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

32、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为 17%、16%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据国家税务总局财税〔2018〕32号关于调整增值税税率的通知，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的7%。

- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%
- (5) 地方水利建设基金为应纳流转税额的 1%、0.50%。

根据山东省人民政府办公厅于 2017 年 5 月 22 日发布的《关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》（鲁政办字【2017】83 号）：自 2017 年 6 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，减半征收地方水利建设基金，由按照增值税、消费税实际缴纳额的 1% 调整为 0.50%。

(6) 企业所得税：根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2017 年 12 月 28 日发布的《关于公示山东省 2017 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司作为拟认定高新技术企业予以公示。

2013 年 12 月 12 日，本公司之子公司青岛润兴塑料新材料有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局及青岛市地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期为自 2013 年起三年。2016 年青岛润兴通过高新技术企业复审，据此，青岛润兴按 15% 的税率计提和缴纳企业所得税。

2014 年 10 月 14 日，青岛海尔新材料研发有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局及青岛市地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期为三年。2017 年 12 月 25 日，海尔新材料通过高新技术企业复审，据此，2017 年-2018 年 6 月按 15% 的税率计提和缴纳企业所得税。

本公司之子公司山东道恩特种弹性体材料有限公司企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

详见本附注（六）1（6）。

（七）备考合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	78,807.75	44,934.13
银行存款	77,877,751.75	109,419,564.72
其他货币资金	11,875,500.88	50,218,147.55
合计	89,832,060.38	159,682,646.40

注：其他货币资金主要系信用证保证金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	420,182.74	391,419.88
其中：套期工具投资	420,182.74	391,419.88
合 计	420,182.74	391,419.88

套期工具及对相关套期工具交易的说明：

公司于 2017 年 10 月 23 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于开展商品期货套期保值业务的议案》：公司拟开展套期保值业务，充分利用期货市场功能，合理规避生产经营所需聚丙烯原材料价格波动给经营带来的不利影响。截止报告期末，公司共累计投入 450,000.00 元资金开展套期业务。

3、应收票据及应收账款

科目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	196,800,509.41	141,854,380.50
应收账款	415,517,802.69	475,383,597.74
合 计	612,318,312.10	617,237,978.24

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑票据	192,796,809.41	139,401,555.50
商业承兑票据	4,003,700.00	2,452,825.00
合计	196,800,509.41	141,854,380.50

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	6,582,824.35
合 计	6,582,824.35

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑票据	689,688,916.10
商业承兑票据	54,288,673.78
合计	743,977,589.88

以下是与应收账款有关的附注：

(4) 应收账款分类披露：

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	438,927,148.97	99.48%	23,409,346.28	5.33%	415,517,802.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,310,103.43	0.52%	2,310,103.43	100.00%	
合计	441,237,252.40	100.00%	25,719,449.71	5.83%	415,517,802.69

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	502,163,919.19	99.90%	26,780,321.45	5.33%	475,383,597.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	507,050.00	0.10%	507,050.00	100.00%	
合计	502,670,969.19	100.00%	27,287,371.45	5.43%	475,383,597.74

(5) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	430,931,711.01	21,546,585.56	5.00
1年至2年(含2年)	3,433,536.93	343,353.70	10.00
2年至3年(含3年)	2,559,147.23	511,829.44	20.00
3年至4年(含4年)	1,962,913.86	981,456.94	50.00
4年至5年(含5年)	27,438.60	13,719.30	50.00
5年以上	12,401.34	12,401.34	100.00
合计	438,927,148.97	23,409,346.28	5.33

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	491,271,587.59	24,563,579.38	5.00
1年至2年(含2年)	5,347,745.30	534,774.53	10.00
2年至3年(含3年)	3,634,418.75	726,883.76	20.00
3年至4年(含4年)	1,897,766.21	948,883.11	50.00
4年至5年(含5年)	12,401.34	6,200.67	50.00
合计	502,163,919.19	26,780,321.45	5.33

(6) 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-1,567,921.74元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(7) 按欠款方归集的2018年6月30日前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的2018年6月30日前五名应收账款汇总金额为143,127,256.88元，占应收账款2018年6月30日合计数的比例为32.43%，相应计提的坏账准备2018年6月30日汇总金额为7,156,362.84元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	2018年6月30日	2017年12月31日
------	------------	-------------

	金额	占总额的比例	金额	占总额的比例
1年以内（含1年）	41,824,942.42	99.98%	33,004,408.63	99.76%
1年至2年（含2年）	2,350.00	0.01%	76,912.68	0.23%
3年以上	2,700.00	0.01%	2,700.00	0.01%
合计	41,829,992.42	100.00%	33,084,021.31	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的 2018 年 6 月 30 日前五名预付款项汇总金额为 33,888,053.85 元，占预付款项 2018 年 6 月 30 日合计数的比例为 81.00 %。

5、其他应收款

科目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收利息	673,246.58	778,944.21
其他应收款	2,972,693.91	1,609,580.31
合计	3,645,940.49	2,388,524.52

以下是与应收利息有关的附注：

(1) 应收利息分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
委托理财	673,246.58	778,944.21
合计	673,246.58	778,944.21

以下是与其他应收款有关的附注：

(2) 其他应收款分类披露：

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,159,559.94	100.00%	186,866.03	5.91%	2,972,693.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
合计	3,159,559.94	100.00%	186,866.03	5.91%	2,972,693.91

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,711,082.62	54.16%	101,502.31	5.93%	1,609,580.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,711,082.62	54.16%	101,502.31	5.93%	1,609,580.31

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,705,726.12	135,286.30	5.00
1年至2年(含2年)	391,870.36	39,187.04	10.00
2年至3年(含3年)	61,963.46	12,392.69	20.00
合计	3,159,559.94	186,866.03	5.91

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,592,119.16	79,605.96	5.00
1年至2年(含2年)	93,963.46	9,396.35	10.00
3年至4年(含4年)	4,000.00	2,000.00	50.00
4年至5年(含5年)	21,000.00	10,500.00	50.00
合计	1,711,082.62	101,502.31	5.93

(4) 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 85,363.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
备用金借支	1,839,388.88	954,248.60
代职工缴纳社保金额	217,903.48	171,887.58
押金及保证金	552,201.09	230,049.43
往来款	550,066.49	1,000.00
出口退税		353,897.01
合计	3,159,559.94	1,711,082.62

(6) 按欠款方归集的 2018 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收款 2018年6月30 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2018年6 月30日
曲蔚蔚	备用金借支	518,300.00	1年以内	16.40	25,915.00
中国人民财产保险股份有限公司烟台市分公司	财产保险	480,000.00	1年以内	15.19	24,000.00
崔永路	备用金借支	314,570.36	1年以内、 1-2年	9.96	26,457.04
中华人民共和国黄岛海关	押金及保证金	285,878.00	1年以内	9.05	14,293.90
欧阳晓琛	备用金借支	174,000.00	1年以内、 1-2年	5.51	12,690.00
合计		1,772,748.36		56.11	103,355.94

6、 存货

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				430,598.29		430,598.29

原材料	146,597,807.95	1,808,649.27	144,789,158.68	130,964,785.92	3,426,427.32	127,538,358.60
库存商品	93,240,595.75	6,449,674.61	86,790,921.14	80,660,242.32	3,262,892.86	77,397,349.46
委托加工物资	14,527,976.00		14,527,976.00			
发出商品	44,827,674.05		44,827,674.05	40,561,951.25		40,561,951.25
合计	299,194,053.75	8,258,323.88	290,935,729.87	252,617,577.78	6,689,320.18	245,928,257.60

7、其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税额	1,778,627.59	633,915.59
银行理财产品	45,000,000.00	95,000,000.00
合计	46,778,627.59	95,633,915.59

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	2018年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截止期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	
山东龙旭高分子材料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	

(续表)

被投资单位名称	减值准备				2017年现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	
山东龙旭高分子材料有限公司					
合计					

(续表)

被投资单位名称	成立日期	注册资本(万元)	持股比例(%)	
			期末数	年初数
山东龙旭高分子材料有限公司	2015.10.15	10,000.00	10.00	10.00
合计		10,000.00		

9、长期股权投资

被投资单位	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业 大韩道恩高分子材料(上海)有限公司	9,644,110.17		9,644,110.17	10,917,169.48		10,917,169.48

小计	9,644,110.17		9,644,110.17	10,917,169.48		10,917,169.48
二、联营企业						
烟台旭力生恩投资中心(有限合伙)	72,819,870.75		72,819,870.75			
小计	72,819,870.75		72,819,870.75			
合计	82,463,980.92		82,463,980.92	10,917,169.48		10,917,169.48

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
大韩道恩高分子材料(上海)有限公司			-1,273,059.31					
小计			-1,273,059.31					
二、联营企业								
烟台旭力生恩投资中心(有限合伙)	73,000,000.00		-180,129.25					
小计	73,000,000.00		-180,129.25					
合计	73,000,000.00		-1,453,188.56					

10、固定资产

(1) 固定资产明细:

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	154,384,348.80	255,170,788.60	2,712,192.83	24,051,819.24	436,319,149.47
2. 本期增加金额	447,136.34	23,638,360.42	410,194.87	625,444.32	25,121,135.95

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 购置		3,315,543.94	410,194.87	244,546.89	3,970,285.70
(2) 在建工程转入	447,136.34	20,322,816.48		380,897.43	21,150,850.25
3. 本期减少金额		5,774,149.56	464,331.00	73,090.74	6,311,571.30
(1) 处置或报废		5,543,380.34	464,331.00	73,090.74	6,080,802.08
(2) 转入在建工程		230,769.22			230,769.22
4. 2018年6月30日	154,831,485.14	273,034,999.46	2,658,056.70	24,604,172.82	455,128,714.12
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	51,502,908.71	140,460,544.42	1,944,267.41	16,630,309.23	210,538,029.77
2. 本期增加金额	3,767,773.89	8,807,572.79	150,676.33	1,467,368.00	14,193,391.01
(1) 计提	3,767,773.89	8,807,572.79	150,676.33	1,467,368.00	14,193,391.01
3. 本期减少金额		5,109,501.78	441,114.45	67,899.44	5,618,515.67
(1) 处置或报废		5,025,462.54	441,114.45	67,899.44	5,534,476.43
(2) 转入在建工程		84,039.24			84,039.24
4. 2018年6月30日	55,270,682.60	144,158,615.43	1,653,829.29	18,029,777.79	219,112,905.11
三、减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额					
4. 2018年6月30日					
四、账面价值					
1. 2018年6月30日	99,560,802.54	128,876,384.03	1,004,227.41	6,574,395.03	236,015,809.01
2. 2017年12月31日	102,881,440.09	114,710,244.18	767,925.42	7,421,510.01	225,781,119.70

(2) 截止本期末，本集团无闲置及近期计划处置的固定资产；

(3) 截止本期末，本集团所有权受限制的固定资产情况详见本报告附注（七）16；

(4) 截止本期末，固定资产不存在减值迹象；

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	26,159,536.00	产权证书正在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程明细情况：

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高性能热塑性弹性体（TPV）扩建项目	47,895,796.46		47,895,796.46	18,445,724.49		18,445,724.49
安装调试设备	1,432,702.19		1,432,702.19	5,608,461.54		5,608,461.54
医用溴化丁基橡胶项目	22,105,667.64		22,105,667.64	22,105,667.64		22,105,667.64
变电站				1,194,871.80		1,194,871.80

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产3000吨特种氢化丁腈橡胶项目	30,949,257.43		30,949,257.43	11,493,766.32		11,493,766.32
合 计	102,383,423.72		102,383,423.72	58,848,491.79		58,848,491.79

(2) 重大在建工程项目变动情况 a

项目名称	2017年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2018年6月30日	本期利息资本化率(%)
高性能热塑性弹性体(TPV)扩建项目	18,445,724.49	29,450,071.97			47,895,796.46	
安装调试设备	5,608,461.54	13,856,329.10	18,032,088.45		1,432,702.19	
医用溴化丁基橡胶项目	22,105,667.64				22,105,667.64	
高分子材料技术开发建设项目		1,923,890.00	1,923,890.00			
变电站	1,194,871.80		1,194,871.80			
年产3000吨特种氢化丁腈橡胶项目	11,493,766.32	19,455,491.11			30,949,257.43	
合计	58,848,491.79	64,685,782.18	21,150,850.25		102,383,423.72	

重大在建工程项目变动情况 b

项目名称	预算数(万元)	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额
高性能热塑性弹性体(TPV)扩建项目	18,533.00	募集资金及自有资金	46.33%	已完成主体厂房建设及部分设备购置工作		
医用溴化丁基橡胶项目	9,000.00	募集资金及自有资金	52.92%	已完成主体厂房建设及部分设备购置工作		
年产3000吨特种氢化丁腈橡胶项目	7,817.00	自有资金	39.59%	车间厂房主体工程建设中		

(3) 截止本期末，在建工程不存在减值迹象。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	84,891,418.34	3,250,000.00	48,530,408.47	706,610.00	137,378,436.81
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018年6月30日	84,891,418.34	3,250,000.00	48,530,408.47	706,610.00	137,378,436.81
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日	9,129,408.62	3,250,000.00	14,918,987.14	706,610.00	28,005,005.76
2. 本期增加金额	838,342.43		4,283,040.82		5,121,383.25
(1) 摊销	838,342.43		4,283,040.82		5,121,383.25
3. 本期减少金额					
4. 2018年6月30日	9,967,751.05	3,250,000.00	19,202,027.96	706,610.00	33,126,389.01
三、减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018年6月30日					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
四、账面价值					
1. 2018年6月30	74,923,667.29		29,328,380.51		104,252,047.80
2. 2017年12月31日	75,762,009.72		33,611,421.33		109,373,431.05

注1：截止期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例4.45%；

注2：截止期末，本集团所有权受限制的无形资产明细情况详见附注（七）16。

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
		企业合并形成的	处置	
青岛海尔新材料研发有限公司	54,256,750.76			54,256,750.76
合计	54,256,750.76			54,256,750.76

注：商誉是假设本公司在2017年1月1日以购买成本扣除本公司按交易完成后享有青岛海尔新材料研发有限公司于2018年6月30日评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的金额确认。

14、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,162,255.33	5,124,338.30	34,078,193.94	5,111,729.08
递延收益	6,020,943.19	903,141.48	6,107,522.73	916,128.41
合计	40,183,198.52	6,027,479.78	40,185,716.67	6,027,857.49

（2）已确认的递延所得税负债

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	36,373,321.69	5,455,998.25	40,991,057.81	6,148,658.67
合 计	36,373,321.69	5,455,998.25	40,991,057.81	6,148,658.67

(3) 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明细

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
资产减值准备	2,384.29	
可抵扣亏损	1,563,727.58	639,636.86
合 计	1,566,111.87	639,636.86

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年6月30日	2017年12月31日	备注
2021	14,044.26	14,044.26	
2022	625,592.60	625,592.60	
2023	924,090.72		
合 计	1,563,727.58	639,636.86	

15、其他非流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预付工程设备款	29,390,721.35	14,915,511.21
十堰襄阳物流有限公司变卖公司货物赔款	452,021.62	452,021.62
减：减值准备	452,021.62	452,021.62
合 计	29,390,721.35	14,915,511.21

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年6月30日	受限原因
货币资金	11,875,500.88	信用证保证金
应收票据	6,582,824.35	进口信用证质押

项目	2018年6月30日	受限原因
固定资产	50,410,904.22	注 1、2、3
无形资产	63,264,823.59	注 1、2、3
合计	132,134,053.04	

注 1：2016 年 6 月 28 日，本公司之子公司青岛润兴向建设银行城阳支行滨江支行借款 25,000,000.00 元，以其拥有的房地产提供抵押。截止报告期末，前述借款已归还，但青岛润兴尚未解除抵押。抵押房产分别为青岛市城阳区棘洪滩街道 1-4 号厂房及研发楼；

注 2：2016 年 6 月 23 日，本公司向中国农业银行借款 49,000,000.00 元，以其拥有的房产及土地使用权提供抵押。截止报告期末，前述借款已归还，但公司尚未解除抵押。抵押房产分别为龙口经济开发区振兴路北首路东 1-8 号建筑物及车间和仓库，抵押土地为龙口经济开发区振兴路北首东侧土地使用权。

注 3：2018 年 4 月 11 日至 4 月 13 日，本公司之子公司青岛海尔新材料研发有限公司向建设银行青岛城阳支行累计借款 100,000,000.00 元，以其拥有的房地产提供抵押。抵押房产分别为本公司的工业房地产。

17、短期借款

借款条件	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
抵押+保证贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证贷款	50,000,000.00	
合计	150,000,000.00	100,000,000.00

18、应付票据及应付账款

种 类	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		28,365,003.01
其中：银行承兑汇票		28,365,003.01
商业承兑汇票		
应付账款	140,076,102.17	202,022,206.94
其中：材料采购款	122,754,148.52	170,904,152.54
工程项目款	3,833,894.28	20,136,339.27
设备配件款	10,682,913.76	7,610,913.12
其他款项	2,805,145.61	3,370,802.01

合 计	140,076,102.17	230,387,209.95
-----	----------------	----------------

注：本集团无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	11,648,971.91	7,082,167.18
1年至2年（含2年）	102,212.77	195,358.47
2年至3年（含3年）	149,853.36	51,991.27
3年以上	71,034.72	55,023.02
合计	11,972,072.76	7,384,539.94

(2) 本集团无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
一、短期薪酬	10,700,162.72	35,192,344.64	36,173,256.10	9,719,251.26
二、离职后福利—设定提存计划		3,688,673.41	3,688,673.41	
合计	10,700,162.72	38,881,018.06	39,861,929.52	9,719,251.26

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年6月 30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,629,039.39	31,218,681.68	32,075,146.69	7,772,574.38
二、职工福利费		440,348.81	440,348.81	
三、社会保险费		2,095,203.21	2,095,203.21	
其中：1. 医疗保险费		1,713,389.92	1,713,389.92	
2. 生育保险费		237,782.66	237,782.66	
3. 工伤保险费		144,030.63	144,030.63	

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年6月 30日
四、住房公积金		1,337,172.24	1,337,172.24	
五、工会经费及教育经费	1,009,552.94	100,938.70	107,065.07	1,003,426.57
六、职工奖励及福利基金	1,061,570.39		118,320.08	943,250.31
合计	10,700,162.72	35,192,344.64	36,173,256.10	9,719,251.26

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
1、基本养老保险费		3,550,525.00	3,550,525.00	
2、失业保险费		138,148.41	138,148.41	
合计		3,688,673.41	3,688,673.41	

21、应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1. 增值税	4,190,808.31	3,171,196.95
2. 企业所得税	7,569,121.41	6,529,175.67
3. 城市维护建设税	937,169.79	1,362,925.20
4. 教育费附加	401,644.20	584,110.78
5. 地方教育费附加	267,762.85	389,407.20
6. 地方水利建设基金	49,286.59	97,351.78
7. 房产税	371,624.85	360,459.14
8. 土地使用税	217,272.14	217,272.16
9. 个人所得税	103,787.33	147,419.27
10. 其他	34,617.00	54,866.72
合计	14,143,094.47	12,914,184.87

注：集团无拖欠性质的应缴税费。

22、其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
----	------------	-------------

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
股东借款应付利息	4,880,477.41	3,603,002.17
普通股股利	37,312,845.48	37,312,845.48
欠人购买股权款项	257,964,560.00	257,964,560.00
股东借款本金	92,648,996.55	45,648,996.55
欠付客户未找回的承兑款		850,000.00
代收代付款	972,852.91	928,054.50
保证金	1,914,500.00	1,710,500.00
欠付日常经营费用	11,400,063.14	13,516,675.03
员工押金	279,073.99	243,618.73
其他往来	149,006.90	224,886.46
合计	407,522,376.38	362,003,138.92

(1) 应付股利

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
香港星洋(国际)有限公司	37,312,845.48	37,312,845.48
合计	37,312,845.48	37,312,845.48

(2) 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
山东龙旭高分子材料股份有限公司	45,648,996.55	为股东借款本金，尚未归还，自动续期
合计	45,648,996.55	

23、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
收到政府补助形成的递延收益	42,147,655.77	45,088,521.99
合计	42,147,655.77	45,088,521.99

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项 目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	2018年6月30日	说明
一、与收益相关的政府补助						
1. 烟台市2018年市级制造业强市奖励		1,300,000.00	1,300,000.00			
2. 示范企业奖励		100,000.00	100,000.00			
3. 专家工作站奖励		100,000.00	100,000.00			
4. 隐形冠军奖励		500,000.00	500,000.00			
5. 高新技术企业认定补助		108,000.00	108,000.00			
6. 中小企业隐形冠军奖励		100,000.00	100,000.00			
小 计		2,208,000.00	2,208,000.00			
二、与资产相关的政府补助						
1. 3万吨级特种橡胶材料扩建项目补助	3,800,000.00		380,000.00		3,420,000.00	注1
2. 轮胎用高气体阻隔新型合成橡胶研究开发及产业化项目	6,483,333.33		500,000.00		5,983,333.33	注2
3. 1万吨/年热塑性硫化橡胶关键技术及产业示范项目补助	725,333.33		128,000.00		597,333.33	注3
4. 地方特色产业中小企业发展资金补助	1,283,333.33		100,000.00		1,183,333.33	注4
5. 高流动性热塑性硫化橡胶(TPV)的研制与产业化项目	591,666.67		50,000.00		541,666.67	注5
6. 长碳链聚酰胺树脂及柔性合金	1,502,666.66		116,500.00		1,386,166.66	注

项 目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	2018年6月30日	说明
制备与应用关键技术研究课题项目						6
7. 2万吨级特种橡塑材料扩建项目补助	439,500.00		45,000.00		394,500.00	注7
8. “8515”企业技术改造项目补助	1,050,383.34		78,350.00		972,033.34	注8
9. 制备热塑性硫化橡胶的预分散动态硫化方法及其应用基础项目补助	440,833.33		42,500.00		398,333.33	注9
10. 2万吨级特种橡塑材料改建项目补助	150,000.00		20,000.00		130,000.00	注10
11. 工程塑料制造执行系统的应用与示范项目补助	87,500.00		15,000.00		72,500.00	注11
12. 500吨/年氢化丁晴橡胶的制备技术补助	68,333.33		12,500.00		55,833.33	注12
13. 动态硫化制备医用热塑性弹性体 IIR/PP 型 TPV 的产业化项目补助	95,000.00		10,000.00		85,000.00	注13
14. 耐热性丁晴橡胶聚丙烯热塑性硫化橡胶的制备技术	108,333.32		10,000.00		98,333.32	注14
15. 万吨级热塑性医用溴化丁基橡胶研发及产业化项目	5,485,764.28		410,000.00		5,075,764.28	注15
16. 5000T 级聚氨酯热塑性弹性体材料生产项目	258,683.33		18,700.00		239,983.33	注16

项 目	2017年12月 31日	本期新增补 助金额	本期摊销金 额	其 他 变 动	2018年6月30 日	说 明
17. 国家创新能力 建设项目	5,889,437.37		400,000.00		5,489,437.37	注 17
18. 高分子新材料 研发检测与应用 公共服务平台	380,416.67		27,500.00		352,916.67	注 18
19. 2.1 万吨高性能 热塑性弹性体 (TPV) 扩建项目	691,666.67		50,000.00		641,666.67	注 19
20. 30000 吨/年改 性塑料扩建项目	1,436,666.67		80,000.00		1,356,666.67	注 20
21. 高性能热塑性 弹性体国家地方 联合工程实验室	1,363,337.62		75,000.01		1,288,337.61	注 21
22. 高漏电起痕指 数 (CTI) 阻燃增 强 PBT 特种工程 塑料制备技术及 产业化研究	33,333.34		16,666.67		16,666.67	注 22
23. 热塑性医用溴 化丁基橡胶制备 技术	1,683,333.33		100,000.00		1,583,333.33	注 23
24. 山东省特种橡 塑工程实验室	252,500.00		15,000.00		237,500.00	注 24
25. 科技创新平台	166,666.67		10,000.00		156,666.67	注 25
26. 聚合物材料的 轻量化技术研究	479,400.00		17,680.00		461,720.00	注 26
27. 高分子材料技 术开发建设项目	491,910.00		25,890.00		466,020.00	注 27
28. 特种氢化丁腈 橡胶合成关键技 术研发及产业化	941,666.67		50,000.00		891,666.67	注 28
29. 多孔硅酸钙/ 石墨烯复合材料的 绿色合成及其对 VOC 综合控制 应用技术开发项	1,000,000.00		8,333.33		991,666.67	注 29

项 目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	2018年6月30日	说明
目						
30. 高体感相容性有机硅热塑性硫化胶(SiTPV)制备技术及产业化示范项目	600,000.00				600,000.00	注30
31. 山东省塑胶弹性体工程技术研究中心	1,000,000.00		41,666.67		958,333.33	注31
32. 海尔产业园项目奖励	5,727,272.73		65,454.54		5,661,818.19	
33. 年产2500吨纤维增强热塑性复合材料研究与产业技改项目	380,250.00		21,125.00		359,125.00	
小 计	45,088,521.99		2,940,866.22		42,147,655.77	
合 计	45,088,521.99	2,208,000.00	5,148,866.22		42,147,655.77	

注1：根据龙口市发展和改革委员会于2012年10月下发的龙发改投字【2012】22号关于转发2012年我市产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央预算内投资计划的通知，公司于2012年12月收到技术改造支出拨款760万元，用于公司3万吨级特种橡塑材料扩建项目的设备采购安装。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注2：根据烟台市科学技术局和烟台市财政局于2013年7月5日下发的烟科【2013】32号《关于下达2013年山东省自主创新专项计划烟台市部分的通知》，公司于2013年9月收到龙口市财政局拨款700万元、于2014年9月收到龙口市财政局拨款200万元、于2015年11月收到龙口市财政局拨款30万元、于2017年1月收到龙口市财政局拨款70万元，共计1,000万元用于公司轮胎用高气体阻隔新型合成橡胶研究开发及产业化项目。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注3：根据国家科技支撑计划课题任务书及国家科技部于2011年3月22日下发的国科发财【2011】107号关于拨付2011年国家科技支撑计划课题经费的通知，公司承担1万吨/年热塑性硫化橡胶关键技术及产业示范项目，该项目属于国家科技支撑计划课题，可获得国家科技

支撑计划经费。公司于2010年4月收到财政部拨款128万元、于2011年6月收到财政部拨款128万元。根据公司于2010年4月15日与科学技术部条件财务司及中国石油和化学工业联合会签订的国家科技计划课题预算说明书，上述补助用于购置专用设备，故该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注4：根据龙口市财政局于2011年9月下发的龙财企指【2011】87号关于下达2011年地方特色产业中小企业发展资金预算指标的通知，公司于2011年10月收到烟台市财政局拨款200万元，该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注5：根据山东省经济和信息化委员会于2013年9月27日下发的鲁经信技字【2013】498号《关于下达2013年企业技术创新能力提升项目和自主创新成果转化项目的通知》，公司于2013年12月收到龙口市财政局拨款100万元，用于高流动性热塑性硫化橡胶（TPV）的研制与产业化项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注6：根据国家科学技术部分别于2013年3月和4月下发的国科发财【2013】373号和410号关于预拨2013年国家科技支撑计划课题经费的通知，公司分别于2013年3月和4月收到国家财政部拨款70万元、2014年1月和4月收到国家科学技术部条财司拨款65万元、2015年2月和5月收到科学技术部拨款297万元（其中199万元为合作单位风神轮胎股份有限公司、中国科学院化学研究所、山东广垠新材料有限公司、人民解放军总后勤部油料研究所及北京化工大学，公司已于2015年7月支付欠付上述合作单位政府补助款项），共计233万元用于长碳链聚酰胺树脂及柔性合金制备与应用关键技术研究课题项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注7：根据龙口市发展和改革委员会于2012年9月下发的龙发改投字【2012】20号关于下达2011年龙口市战略性新兴产业引导资金计划的通知，公司于2012年8月收到龙口市财政局拨款63万元、2013年8月收到龙口市财政局拨款27万元，共计90万元用于2万吨级特种橡塑材料扩建项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注8：根据龙口市财政局于2013年9月30日下发的龙财企【2013】94号《关于下达预算指标的通知》，公司于2013年11月收到龙口市财政局拨款52.30万元、于2014年12月收到龙口市财政局拨款90.90万元、于2015年7月收到龙口市财政局拨款13.50万元，共计156.70万元用于“8515”企业技术改造项目，该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预

计使用期限平均分摊转入当期损益。

注9：根据国家科学技术部于2010年10月下发的国科发基【2010】602号关于国家重点基础研究发展计划2011年项目立项的通知；根据公司与北京化工大学签订的“联合申报国家重点基础研究发展计划项目（制备热塑性硫化橡胶的预分散动态硫化方法及其应用基础）”课题合作协议书，北京化工大学作为课题承担单位，公司作为参与单位，负责完成TPV示范生产线的建设与试制工作。公司分别于2012年3月收到北京化工大学转来45万元拨款、2014年5月和6月收到北京化工大学转来40万元拨款，共计85万元属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注10：根据烟台市财政局、经济和信息化委员会于2011年9月下发的烟财企指【2011】25号关于下达2011新兴产业和重点行业发展专项资金的通知，公司于2011年10月收到龙口市财政局拨款40万元，用于2万吨级特种橡胶材料改建项目，属于与资产相关政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注11：根据山东省经济和信息化委员会于2010年10月13日下发的省经信信推字【2010】503号关于下达2010年信息技术推广应用专项资金项目计划的通知，公司于2010年12月收到龙口市财政局拨款30万元，用于工程塑料制造执行系统的应用与示范项目，属于与资产相关政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注12：根据山东省科技发展计划项目合同书和烟台市科学技术发展计划项目及资金使用合同，公司分别于2010年9月和11月收到烟台市科学技术局和龙口市科技局拨款15万元、10万元，用于500吨/年氢化丁腈橡胶的制备技术项目，属于与资产相关政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。截止报告期末，该项递延收益已累计摊销金额为144,166.67元；

注13：根据烟台市科学技术局和财政局于2011年11月下发的烟科【2011】68号关于下达2011年度烟台市科学技术发展计划的通知，公司于2012年10月收到科技局拨款20万元，用于动态硫化制备医用热塑性弹性体IIR/PP型TPV的产业化项目，属于与资产相关政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注14：根据公司与龙口市科技局签订烟台市科技发展计划项目合同书，公司于2013年4月收到科技局拨款20万元，用于耐油型丁腈橡胶（NBR）/聚丙烯（PP）热塑性硫化橡胶TPV的制备技术项目，属于与资产相关政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注15：根据国家发展和改革委员会于2013年10月下发的发改办高技【2013】2548号关于

2013年新材料研发及产业化专项项目实施方案的复函，公司于2014年3月收到龙口市财政局拨款900万元（其中180万元为合作单位安徽华峰医药橡胶有限公司应享有经费，公司已于2015年4月将款项支付给该公司）、2015年2月收到龙口市科技局拨款100万元，用于万吨级热塑性医用溴化丁基橡胶研发及产业化项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注16：根据龙口市财政局于2014年8月11日下发的龙财企指【2014】28号《关于下达预算指标的通知》，公司于2014年8月收到龙口市财政局拨款37.40万元，用于5000吨级聚氨酯热塑性弹性体材料生产项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注17：根据国家发展和改革委员会于2012年12月17日下发的发改办高技【2012】3569号国家发展改革委办公厅关于2012年(第二批)企业技术中心创新能力建设专项项目的复函；根据烟台市财政局于2014年7月29日下发的烟财建指【2014】42号关于下达2014年国家产业技术与开发资金预算指标的通知。公司于2014年9月收到烟台市财政局拨款800万元，用于建设动态硫化技术研究实验室、医用新型材料实验室、轮胎用型材料实验室、高性能弹性体材料实验室等，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注18：根据龙口市财政局于2014年12月15日下发的龙财企指【2014】66号《关于下达预算指标的通知》，公司于2014年12月收到龙口市财政局拨款55万元，用于高分子新材料研发、检测与应用公共服务平台项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注19：根据龙口市财政局于2014年12月24日下发的龙财企指【2014】84号《关于下达预算指标的通知》，公司于2014年12月收到龙口市财政局拨款100万元，用于2.1万吨高性能热塑性弹性体（TPV）扩建项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注20：根据龙口市财政局于2016年1月14日下发的龙财企指【2016】7号《关于下达预算指标的通知》；根据龙口市财政局于2016年6月16日下发的龙财企指【2016】39号《关于下达预算指标的通知》，公司分别于2016年1月、2016年6月收到龙口市财政局拨款60万元、100万元，共计160万元用于30000吨/年改性塑料扩建项目，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注21：根据中国共产党龙口市委委员会于2015年12月19日下发的龙委【2015】38号《中共

龙口市委 龙口市人民政府关于大力实施“聚才兴龙”工程的意见》，公司于2016年6月收到龙口市财政局拨款150万元，用于高性能热塑性弹性体国家地方联合工程实验室，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注22：根据龙口市科学技术局、龙口市财政局于2016年2月17日下发的龙科字【2016】3号《关于下达龙口市二零一五年科学技术发展计划和补助经费的通知》，公司于2016年5月收到龙口市财政局拨款10万元，用于高漏电起痕指数（CTI）阻燃增强PBT特种工程塑料制备技术及产业化研究，项目期为2016.1-2018.12。该政府补助属于无法区分与收益或资产相关的综合性项目，故按照项目实施期分摊计入当期损益。

注23：根据龙口市财政局于2016年6月16日下发的龙财企指【2016】38号《关于下达预算指标的通知》，公司于2016年6月收到龙口市财政局拨款200万元，用于热塑性医用溴化丁基橡胶制备技术，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注24：根据中国共产党龙口市委委员会于2015年12月19日下发的龙委【2015】38号《中共龙口市委 龙口市人民政府关于大力实施“聚才兴龙”工程的意见》，公司于2016年6月收到龙口市财政局拨款30万元，用于山东省特种橡塑工程实验室，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注25：根据中共龙口市委、龙口市人民政府于2013年3月28日下发的龙发【2013】7号《关于加快提升企业自主创新能力的意见》，公司于2016年5月收到龙口市财政局拨款20万元，用于科技创新平台，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注26：根据本公司与项目牵头单位：华东理工大学签订的“重点基础材料技术提升与产业化”专项“聚合物材料的轻量化技术”项目合作协议。2016年度收到子项目牵头单位北京工商大学转来的国家重点研发计划中央财政经费35.36万元、2017年度收到北京工商大学转来17万元，共计52.36万元用于超临界流体连续挤出发泡聚丙烯片材的产业化研究，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注27：根据烟台市财政局下发的烟财企指[2016]64号文，本期收到2016年市级工业转型升级专项资金51.78万元，用于高分子材料技术开发建设项目技术改造，属于与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注28：根据烟台市财政局和科学技术局于2016年8月10日联合下发的烟财教指【2016】

42号《关于下达2016年度烟台市重点研发计划资金预算指标的通知》，公司于2017年1月收到龙口市会计核算中心拨款100万元，用于公司特种氢化丁腈橡胶合成关键技术研发及产业化项目。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注29：根据烟台市科学技术局和烟台市财政局于2017年7月20日联合下发的烟科【2017】32号《关于下达山东省2017年重点研发计划（第二批）烟台市部分的通知》，公司于2017年11月收到龙口市财政局拨款200万元，同时公司分别转款给合作单位山东大学60万元、山东得盛新材料科技有限公司40万元，剩余100万元用于公司多孔硅酸钙/石墨烯复合材料的绿色合成及其对VOC综合控制应用技术开发项目。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注30：根据科学技术部高技术研究中心于2017年8月2日下发的国科高发计字【2017】35号《关于国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项2017年度项目立项的通知》，公司于2017年11月收到项目牵头单位北京化工大学转来拨款60万元，用于公司高体感相容性有机硅热塑性硫化胶（SiTPV）制备技术及产业化示范项目。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

注31：根据龙口市财政局于2017年12月3日下发的龙财教指【2017】275号《关于拨付专项经费补助资金的通知》，公司于2017年12月收到龙口市财政局拨款100万元，用于公司山东省塑胶弹性体工程技术研究中心项目。该项补助系与资产相关的政府补助，按照形成长期资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

24、营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,166,432,760.84	984,632,261.96	2,129,304,806.57	1,793,910,808.01
其他业务	42,126,834.29	35,137,846.03	57,449,065.53	45,657,248.07
合计	1,208,559,595.13	1,019,770,107.99	2,186,753,872.10	1,839,568,056.08

25、税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年度

城市维护建设税	1,001,191.76	2,796,375.53
教育费附加	429,082.19	1,197,274.24
地方教育费附加	286,054.83	1,299,275.26
地方水利建设基金	39,953.79	254,339.00
房产税	710,734.12	1,583,882.89
土地使用税	434,544.38	974,646.42
车船使用税	1,800.00	7,135.20
印花税	659,664.88	1,103,038.44
合 计	3,563,025.95	9,215,966.98

26、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度
运输费	22,822,585.42	44,039,782.44
职工薪酬	4,947,120.48	8,049,700.95
行政运营费	2,660,327.11	5,876,508.16
其他	1,081,335.93	3,363,642.23
合计	31,511,368.94	61,329,633.78

27、管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	8,436,885.44	14,415,223.47
修理费	2,066,812.08	4,362,126.75
行政运营费	3,062,178.47	5,896,221.13
折旧及摊销费	5,454,685.22	10,793,282.37
上市及中介费用	170,701.20	1,325,377.18
其他	1,708,194.17	2,971,527.91
合计	20,899,456.58	39,763,758.81

28、研发费用

主要项目	2018年1-6月	2017年度
------	-----------	--------

主要项目	2018年1-6月	2017年度
研发领料	27,018,479.30	50,522,271.10
职工薪酬	7,427,731.70	12,731,389.85
其他费用	6,580,106.68	10,465,946.87
合计	41,026,317.68	73,719,607.82

29、财务费用

主要项目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	4,566,058.50	8,059,978.45
减：利息收入	260,764.22	706,108.76
利息净支出	4,305,294.28	7,353,869.69
汇兑损益	45,407.13	2,529,870.64
银行手续费	302,091.85	1,071,786.58
贴现息	2,356,624.69	623,747.16
合计	7,009,417.95	11,579,274.07

30、资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	-1,482,558.02	5,916,367.24
存货跌价损失	1,569,003.70	2,711,829.54
合计	86,445.68	8,628,196.78

31、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2018年1-6月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,440,866.22	5,717,108.51	4,440,866.22
合计	4,440,866.22	5,717,108.51	4,440,866.22

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
1. 3万吨级特种橡胶材料扩建项目补助	380,000.00	760,000.00	与资产相关

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
2. 轮胎用高气体阻隔新型合成橡胶研究开发及产业化项目	500,000.00	965,000.00	与资产相关
3. 1万吨/年热塑性硫化橡胶关键技术及产业示范项目补助	128,000.00	256,000.00	与资产相关
4. 地方特色产业中小企业发展资金补助	100,000.00	200,000.00	与资产相关
5. 高流动性热塑性硫化橡胶（TPV）的研制与产业化项目	50,000.00	100,000.00	与资产相关
6. 长碳链聚酰胺树脂及柔性合金制备与应用关键技术研究课题项目	116,500.00	233,000.00	与资产相关
7. 2万吨级特种橡塑材料扩建项目补助	45,000.00	90,000.00	与资产相关
8. “8515”企业技术改造项目补助	78,350.00	156,700.00	与资产相关
9. 制备热塑性硫化橡胶的预分散动态硫化方法及其应用基础项目补助	42,500.00	85,000.00	与资产相关
10. 2万吨级特种橡塑材料改建项目补助	20,000.00	40,000.00	与资产相关
11. 工程塑料制造执行系统的应用与示范项目补助	15,000.00	30,000.00	与资产相关
12. 500吨/年氢化丁晴橡胶的制备技术补助	12,500.00	25,000.00	与资产相关
13. 动态硫化制备医用热塑性弹性体 IIR/PP 型 TPV 的产业化项目补助	10,000.00	20,000.00	与资产相关
14. 耐热性丁晴橡胶聚丙烯热塑性硫化橡胶的制备技术	10,000.00	20,000.00	与资产相关
15. 万吨级热塑性医用溴化丁基橡胶研发及产业化项目	410,000.00	820,000.00	与资产相关
16. 5000T 级聚氨酯热塑性弹性体材料生产项目	18,700.00	37,400.00	与资产相关
17. 国家创新能力建设项目	400,000.00	800,000.00	与资产相关
18. 高分子新材料研发检测与应用公共服务平台	27,500.00	55,000.00	与资产相关
19. 2.1万吨高性能热塑性弹性体（TPV）扩建项目	50,000.00	100,000.00	与资产相关
20. 30000吨/年改性塑料扩建项目	80,000.00	160,000.00	与资产相关
21. 高性能热塑性弹性体国家地方联合工程实验室	75,000.01	111,532.76	与资产相关
22. 高漏电起痕指数（CTI）阻燃增强 PBT 特	16,666.67	33,333.33	与资产相关

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
种工程塑料制备技术及产业化研究			
23. 热塑性医用溴化丁基橡胶制备技术	100,000.00	200,000.00	与资产相关
24. 山东省特种橡塑工程实验室	15,000.00	30,000.00	与资产相关
25. 科技创新平台	10,000.00	20,000.00	与资产相关
26. 聚合物材料的轻量化技术研究	17,680.00	35,360.00	与资产相关
27. 高分子材料技术开发建设项目	25,890.00	25,890.00	与资产相关
28. 特种氢化丁腈橡胶合成关键技术研发及产业化	50,000.00	58,333.33	与资产相关
29. 多孔硅酸钙/石墨烯复合材料的绿色合成及其对VOC综合控制应用技术开发项目	8,333.33		与资产相关
30. 山东省塑胶弹性体工程技术研究中心	41,666.67		与资产相关
31. 烟台市2018年市级制造业强市奖励	1,300,000.00		与收益相关
32. 示范企业奖励	100,000.00		与收益相关
33. 专家工作站奖励	100,000.00		与收益相关
34. 海尔产业园项目奖励	65,454.54	130,909.09	与资产相关
35. 年产2500吨纤维增强热塑性复合材料研究与产业技改项目	21,125.00	42,250.00	与资产相关
36. 出口信用扶持奖励		76,400.00	与收益相关
合 计	4,440,866.22	5,717,108.51	

32、投资收益

产生投资收益的来源	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,453,188.56	-5,954,520.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-30,250.000	-2,440.00
理财产品投资收益	1,337,528.01	2,474,033.38
合 计	-145,910.55	-3,482,927.31

33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
---------------	-----------	--------

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,100.00	-5,520.00

34、资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）	246,923.77	-159,969.24
合 计	246,923.77	-159,969.24

35、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项目	2018年1-6月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	708,000.00	5,317,248.54	708,000.00
其他利得	41,363.23	232,070.91	41,363.23
合计	749,363.23	5,549,319.45	749,363.23

（2）计入当期损益的政府补助

A、2018年1-6月计入当期损益政府补助的种类及金额

政府补助的种类		发生额
与收益相关的政府补助	隐形冠军奖励	500,000.00
与收益相关的政府补助	高新技术企业认定补助	108,000.00
与收益相关的政府补助	中小企业隐形冠军奖励	100,000.00
合计		708,000.00

B、2017年度计入当期损益政府补助的种类及金额

政府补助的种类		发生额
与收益相关的政府补助	上市奖励	3,876,500.00
与收益相关的政府补助	行业标准化奖励	240,000.00
与收益相关的政府补助	科技合作奖	100,000.00
与收益相关的政府补助	创新转型项目奖励	372,500.00
与收益相关的政府补助	高新技术企业奖励	100,000.00
与收益相关的政府补助	科技计划项目研发费奖励	209,400.00
与收益相关的政府补助	技术改造项目奖励	134,500.00

政府补助的种类		发生额
与收益相关的政府补助	专利及其他奖励	284,348.54
合计		5,317,248.54

36、营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	435,291.29	10,005.11	435,291.29
对外捐赠	1,000.00	11,000.00	1,000.00
其他	19,752.51	107,665.53	19,752.51
合计	456,043.80	128,670.64	456,043.80

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,390,206.03	20,627,741.29
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-692,282.71	-3,149,343.94
所得税费用	9,697,923.32	17,478,397.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月
利润总额	89,531,753.23
按适用税率计算的所得税费用	13,429,762.97
子公司适用不同税率的影响	-92,647.50
调整以前期间所得税的影响	-1,032,032.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,984.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-3,213,279.26
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	231,618.75

项目	2018年1-6月
权益法核算长期股权投资计算投资收益影响	222,515.78
所得税费用	9,697,923.32

38、外币货币性项目

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
货币资金			
其中：美元	8,405,317.24	6.6166	55,614,622.05
欧元	198,260.61	7.6515	1,516,991.06
应收账款			
其中：美元	2,827,181.99	6.6166	18,706,332.38
欧元	330.00	7.6515	2,525.00
应付账款			
其中：美元	1,779,977.15	6.6166	11,777,396.81

(八) 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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		
青岛润兴塑料新材料有限公司	山东省	山东省 青岛市	工业生产	100.00		100.00	非同一控制 企业合并
山东道恩特种弹性体材料有限公	山东省	山东省 龙口市	工业生产	100.00		100.00	设立

司							
青岛海尔新材料 研发有限公司	山东省	山东省 胶州市	工业 生产	80.00		80.00	非同一控制 企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营或联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	本公司持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1. 大韩道恩高分子材料(上海)有限公司	上海市	上海市 奉贤区	工业 生产	50.00		权益法
二、联营企业						
1. 烟台旭力生恩投资中心(有限合伙)	烟台市	山东省 烟台市	投资 管理	99.97		权益法

(2) 重要的合营或联营企业的主要财务信息

①大韩道恩高分子材料(上海)有限公司

项目	2018年6月30日/2018年	2017年12月31日
	1-6月	/2017年度
流动资产	102,383,067.97	99,318,005.02
其中：现金和现金等价物	7,956,327.92	4,453,094.06
非流动资产	74,426,643.92	77,449,823.37
资产合计	176,809,711.89	176,767,828.39
流动负债	154,106,625.03	151,195,472.90
非流动负债	3,393,075.00	3,716,225.00
负债合计	157,499,700.03	154,911,697.90
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	19,310,011.86	21,856,130.49

项目	2018年6月30日/2018年 1-6月	2017年12月31日 /2017年度
按持股比例计算的净资产份额	9,644,110.17	10,917,169.48
对合营企业权益投资的账面价值	9,644,110.17	10,917,169.48
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	91,307,763.080	132,964,187.50
财务费用	804,476.710	1,060,353.57
所得税费用		
净利润	-2,546,118.630	-11,909,041.38
其他综合收益		
综合收益总额	-2,546,118.630	-11,909,041.38
本期收到的来自合营企业的股利		

②烟台旭力生恩投资中心（有限合伙）

项目	2018年6月30日/2018年 1-6月	2017年12月31日 /2017年度
流动资产	1,095,924.00	
其中：现金和现金等价物	1,095,924.00	
非流动资产	72,000,000.00	
资产合计	73,095,924.00	
流动负债	176,300.00	
非流动负债		
负债合计	176,300.00	
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	72,919,624.00	

项目	2018年6月30日/2018年 1-6月	2017年12月31日 /2017年度
按持股比例计算的净资产份额	72,819,870.75	
对合营企业权益投资的账面价值	72,819,870.75	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润	-180,376.00	
其他综合收益		
综合收益总额	-180,376.00	
本期收到的来自合营企业的股利		

(十) 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据及应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易

对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团无因提供财务担保而面临信用风险。

本集团与客户间的贸易条款以现金交易和信用交易相结合，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期，信用期最长为3个月。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截止期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占32.43%，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3和附注（七）5的披露。

2、 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

本集团金融资产和金融负债全部于1年以内到期。

3、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)和股东权益产生的影响。

项目	2018年1-6月		2017年度	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 4%	-2,501,742.30	-2,501,742.30	-990,057.88	-990,057.88
人民币对美元升值 4%	2,501,742.30	2,501,742.30	990,057.88	990,057.88

项目	2018年1-6月		2017年度	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对欧元贬值 4%	-101.00	-101.00	-42,126.82	-42,126.82
人民币对欧元升值 4%	101.00	-101.00	42,126.82	42,126.82

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、利率风险

无。

C、其他价格风险

无。

4、公允价值

详见本报告附注（十一）。

5、金融资产转移

无。

（十一）公允价值的披露

（1）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2018年6月30日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1. 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	420,182.74			420,182.74
（1）套期工具投资	420,182.74			420,182.74
持续以公允价值计量的资产总额	420,182.74			420,182.74

（2）第一层次公允价值计量信息

项目	2018年6月30日 公允价值	可观察输入值

项目	2018年6月30日 公允价值	可观察输入值
期末持仓期货投资	420,182.74	期货公司交易结算单（盯市）中的期末结算价格

（十二）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
道恩集团有限公司	有限责任公司	山东省龙口市	贸易	1.06 亿元	48.51	48.51

本公司最终控制方为于晓宁及韩丽梅夫妇。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

2018年6月15日，标的公司投资设立的全资子公司青岛海纳新材料有限公司注册成立，注册资本15,000.00万元。截止2018年6月30日，标的公司尚未出资，其子公司青岛海纳新材料有限公司未开展经营。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营或联营企业情况详见本附注（九）2。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
山东道恩钦业有限公司	实际控制人控制的其他企业
道恩化学有限公司	实际控制人控制的其他企业
龙口道恩模具有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海东旭化学有限公司	实际控制人控制的其他企业
龙口市东泰橡塑制品有限公司	实际控制人亲属控制的企业
烟台鲁旭塑胶有限公司	子公司海尔新材料（标的公司）最终控股母公司

山东龙旭高分子材料有限公司	子公司海尔新材料（标的公司）控股母公司
---------------	---------------------

5、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联 交易 内容	关联 交易 定价 方式	2018年1-6月		2017年度	
			金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
大韩道恩高分子材料（上海）有限公司	购买产品及材料	市场价格	24,123,440.38	2.51	2,437,837.61	0.13
道恩集团有限公司	购买材料	市场价格	9,896.80	0.00	2,098,026.25	0.12
山东道恩钛业有限公司	购买材料	市场价格	697,219.28	0.07	1,165,811.97	0.06
道恩化学有限公司	购买材料	市场价格	2,858,176.82	0.30		
烟台鲁旭塑胶有限公司	购买材料	市场价格	15,847,526.15	1.65		
上海东旭化学有限公司	购买材料	市场价格	15,679,262.64	1.63	1,484,144.90	0.08

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联 交易 内容	关联 交易 定价 方式	2018年1-6月		2017年度	
			金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
大韩道恩高分子材料（上海）有限公司	销售产品及材料	市场价格	1,920,151.38	0.16	1,452,814.10	0.07
龙口道恩模具有限公司	销售产品及材	市场价格	679,074.55	0.06		

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018年1-6月		2017年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
龙口市东泰橡塑制品有限公司	料 销售产品及材料	市场价格	945,191.41	0.08		

(2) 关联担保

关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保额度	担保借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于晓宁、韩丽梅	本公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2019/5/30	2021/5/30	否
山东龙旭高分子材料有限公司、张培良、吕卫萍	标的公司	155,000,000.00	100,000,000.00	2018/4/10	2021/4/10	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入： 道恩集团有限公司	47,000,000.00	47,000,000.00	2018年6月21日	2019年6月20日	

(4) 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度
关键管理人员报酬	562,001.45	1,159,352.46

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应付关联方款项

项目	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
----	-----	------------	-------------

应收账款	龙口道恩模具有限公司	22,176.99	
预付账款	道恩集团有限公司	14,286.81	
预收款项	大韩道恩高分子材料（上海）有限公司	6,076,192.35	503,320.10
预收款项	龙口市东泰橡塑制品有限公司	147,156.42	
应付账款	道恩集团有限公司		24,209.56
应付账款	山东道恩钛业有限公司	4,500.00	395,600.00
应付账款	大韩道恩高分子材料（上海）有限公司	4,911,196.48	
应付账款	道恩化学有限公司	2,071,565.00	
应付账款	烟台鲁旭塑胶有限公司	15,847,526.15	
应付账款	上海东旭化学有限公司	340,120.69	2,169,992.47
其他应付款	道恩集团有限公司	47,000,000.00	

（十三） 承诺及或有事项

截止报告日本集团不存在重大需披露的或有事项。

（十四） 资产负债表日后事项

1、 标的公司控股股东变化

2018年6月5日，烟台旭力生恩投资中心（有限合伙）（以下简称“旭力生恩”）与山东龙旭、标的公司签署了《股权转让协议》，以24,000万元人民币受让山东龙旭持有标的公司80%的股权。2018年7月3日，标的公司已在胶州市市场监督管理局办理完毕上述股东变更事项，旭力生恩持有本公司80%股权。

2、 标的公司利润分配

2018年8月13日，经标的公司股东会决议，通过了标的公司2017年度利润分配方案，将标的公司截止2017年12月31日前的可供股东分配的利润进行分配，具体分配比例为：烟台旭力生恩投资中心（有限合伙）出资比例80%，分配金额为1,200万元；青岛海尔数码智能科技有限公司出资比例20%，分配金额为300万元。标的公司已于2018年8月28日和2018年8月14日完成上述股利支付。

（十五）其他重要事项

1、 分部报告

（1）经营分部基本情况

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、山东道恩高分子材料股份有限公司改性塑料和热塑性弹性体生产经营分部：经营弹性体、改性塑料产品的开发、生产与经营，经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。改性塑料和热塑性弹性体经营分部主要产品：改性塑料、热塑性弹性体。

B、青岛润兴塑料新材料有限公司色母料生产经营分部：制造、加工：塑料色母料、功能母料、塑料改性料。色母料经营分部主要产品：专用色母料、功能色母料。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

（2）经营分部的财务信息

A、2018年1-6月

项目	改性塑料及热塑性弹性体报告分部	色母料报告分部	抵销	合计
一、营业收入	1,126,444,937.59	93,008,624.88	-10,893,967.34	1,208,559,595.13
其中：对外交易收入	1,119,420,020.46	89,139,574.67		1,208,559,595.13
分部间交易收入	7,024,917.13	3,869,050.21	-10,893,967.34	
二、对联营企业和合营企业的投资收益	-1,453,188.56			-1,453,188.56
三、资产减值损失	1,419,542.58	463,134.77	-1,796,231.67	86,445.68
四、销售费用	28,701,441.16	2,809,927.78		31,511,368.94
五、利润总额（亏损）	80,972,756.72	6,762,764.84	1,796,231.67	89,531,753.23
六、资产总额	1,660,665,306.62	131,971,136.44	-82,085,384.13	1,710,551,058.93
七、负债总额	561,463,190.45	36,639,750.89	182,933,609.72	781,036,551.06

B、2017年度

项目	改性塑料及热塑性弹性体报告分部	色母料报告分部	抵销	合计
一、营业收入	2,031,724,800.11	158,085,013.96	-3,055,941.97	2,186,753,872.10
其中：对外交易收入	2,030,946,309.65	155,807,562.45		2,186,753,872.10
分部间交易收入	778,490.46	2,277,451.51	-3,055,941.97	
二、对联营企业和合营企业的投资收益	-5,954,520.69			-5,954,520.69
三、资产减值损失	10,495,302.86	-114,935.99	-1,752,170.09	8,628,196.78
四、销售费用	56,880,206.66	4,449,427.12		61,329,633.78
五、利润总额（亏损）	137,226,852.42	11,459,696.04	1,752,170.09	150,438,718.55
六、资产总额	1,566,738,393.18	125,632,468.33	-47,903,766.49	1,644,467,095.02
七、负债总额	519,573,401.32	36,194,772.71	218,858,243.03	774,626,417.06

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

产品类别	2018年1-6月	2017年度
改性塑料	929,922,389.06	1,693,628,179.99
热塑性弹性体	147,468,062.64	283,332,648.98
色母料	89,042,309.14	152,343,977.60
其他业务	42,126,834.29	57,449,065.53
合计	1,208,559,595.13	2,186,753,872.10

B、地理信息

对外交易收入及成本的分布：

项目	2018年1-6月	2017年度
中国大陆地区	1,145,764,588.85	1,978,510,346.00
中国大陆地区以外的国家和地区	62,795,006.28	208,243,526.10
合计	1,208,559,595.13	2,186,753,872.10

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

C、主要客户信息

2018年1-6月:

客户名称	收入	占本集团营业收入 总额比例
青岛海尔零部件采购有限公司及关联公司	541,505,598.19	44.81%
北京北化新橡特种材料科技股份有限公司	23,028,208.08	1.91%
松下采购(中国)有限公司	21,470,748.06	1.78%
上海延锋金桥汽车饰件系统有限公司及关联公司	18,909,757.50	1.56%
海信(山东)冰箱有限公司及关联公司	17,752,982.84	1.47%
合计	622,667,294.67	51.53%

2017年度:

客户名称	收入	占本集团营业收入 总额比例
青岛海尔零部件采购有限公司及关联公司	910,241,675.54	41.63%
松下采购(中国)有限公司	76,197,820.63	3.48%
香港三菱商事會社有限公司	40,078,606.83	1.83%
北京北化新橡特种材料科技股份有限公司	38,842,626.40	1.78%
科达斯特恩(常州)汽车塑件系统有限公司	35,583,215.64	1.63%
合计	1,100,943,945.03	50.35%

2、已担保和取得的担保物资产

作为负债或或有负债担保物的资产

本集团主要为借款合同以及衍生工具负债保证金提供担保物。作为负债或或有负债担保物的集团资产账面价值详见本附注(七)16。

3、政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计2,208,000.00元(上年发生额共计5,317,248.54元),其中计入其他收益1,500,000.00元(上年发生额0元),详见附注(七)31;计入营业外收入708,000.00元(上年发生额5,317,248.54元),详见附注(七)35。

(2) 与资产相关的政府补助

本集团与资产相关的政府补助全部确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益的情况详见附注（七）23。

（3）计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	2018年1-6月		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	1,500,000.00	2,940,866.22	4,440,866.22
计入营业外收入	708,000.00		708,000.00
合 计	2,208,000.00	2,940,866.22	5,148,866.22

（十六）补充资料

1、 非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2018年1-6月	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-188,367.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但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	5,148,866.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,337,528.01	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	2018年1-6月	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	-27,150.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,610.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,291,487.43	
减：非经常性损益的所得税影响数	900,196.18	
少数股东损益的影响数	-5,304.31	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额：	5,396,595.56	

法定代表人：于晓宁

主管会计工作负责人：孙玉梅

会计机构负责人：赵风波