

雅本化学股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006653 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

雅本化学股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-87
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2019]006653号

雅本化学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了雅本化学股份有限公司（以下简称“雅本化学”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了雅本化学股份有限公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雅本化学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 商誉减值
2. 收购安阳艾尔旺新能源环境有限公司股权
3. 应收账款坏账准备

(一) 商誉减值

1. 事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，雅本化学合并财务报表中商誉的账面价值为 37,268.56 万元。财务报表对商誉减值的披露请参见附注四/(二十一)、附注六/注释 11。

根据企业会计准则，管理层需每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相应的子公司进行减值测试。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对测试的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且商誉测试过程较为复杂管理层需要作出重大判断。故我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们关于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，获取管理层编制的各资产组商誉减值测试表，并检查计算的准确性；
- (2) 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；
- (3) 通过参考行业惯例，评价管理层进行现金流量预测时使用

的估值方法的适当性；

(4) 了解和评价管理层利用其估值专家的工作，包括商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(5) 评价管理层通过参考行业惯例，将关键参数，包括预测收入、平均增长率、利润率与相关资产组的历史业绩及行业水平进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断；结合当前市场的无风险利率、考虑各资产组同行业可比公司的加权平均资本成本，评估管理层采用的折现率。

(6) 评估管理层 2018 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层在商誉减值测试中的相关判断和估计是合理的。

(二) 收购安阳艾尔旺新能源环境有限公司股权

1. 事项描述

2018 年 1 月 5 日，雅本化学向安阳艾尔旺新能源环境有限公司（以下简称“艾尔旺”）增资 1,500.00 万元并同时以对价 22,215.00 万元收购其部分股权，交易完成后雅本化学持有艾尔旺 51% 的股权，该事项为非同一控制下企业合并。雅本化学聘请具有相关资质的第三方评估机构对收购基准日艾尔旺可辨认资产和负债的公允价值进行了评估。财务报表对该事项的披露请参见附注四/（六）、附注七。

因该收购事项涉及金额重大，且非同一控制下企业合并中对购买日的判断、取得的被购买方可辨认净资产公允价值的确定、商誉的计算、控制权日的判断以及对合并事项的会计处理等方面涉及管理层的估计和判断，因此我们将该事项认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们关于该收购事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并测试了雅本化学对重大收购事项的内部控制，获取并检查了与股权收购相关的股东会和董事会决议；

(2) 获取并查看了股权转让协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议、购买价款支付单据、财产转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与雅本化学管理层讨论了购买日的确定；

(3) 获取并查看了被收购公司的评估报告及购买日的财务报表，对被收购公司于购买日的财务报表实施审计程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核；

(4) 评价雅本化学聘请的第三方评估机构的资质、以及资产评估师的资格、专业胜任能力及独立性；

(5) 评价收购日艾尔旺可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的方法、假设和估计的合理性；

(6) 检查商誉计算表，并评价因收购形成的商誉、存货、固定资产及无形资产的确认是否符合企业会计准则的要求；

(7) 评估管理层 2018 年 12 月 31 日对相关收购在财务报表中披露的充分性。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层在股权收购事项中的相关判断和估计是合理的。

(三) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，雅本化学合并财务报表中应收账款账面余额为 52,517.00 万元，已计提坏账准备 1,991.77 万元。财务报表

对应收账款坏账准备的披露请参见附注四/（十二）、附注六/注释 2。

管理层对单项金额重大的应收账款和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据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；除已单独进行减值测试的应收账款外，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。

由于该事项涉及金额重大，且需要管理层作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的重要审计程序包括：

（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）评估管理层 2018 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备在财务报表中列报及披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收账款可回收性的相关判断和估计是合理的。

四、其他信息

雅本化学管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

雅本化学管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，雅本化学管理层负责评估雅本化学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雅本化学，终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅本化学的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对雅本化学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致雅本化学不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就雅本化学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺

陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：张俊峰

（项目合伙人）

中国注册会计师：李颖庆

二〇一九年四月十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	595,368,727.68	927,737,557.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释2	512,101,074.92	393,379,550.86
预付款项	注释3	51,439,669.93	28,708,300.13
其他应收款	注释4	32,063,513.46	39,148,625.22
存货	注释5	304,121,544.97	294,062,842.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	134,300,983.91	20,111,691.29
流动资产合计		1,629,395,514.87	1,703,148,566.98
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	209,559,820.22	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释8	1,023,430,257.31	919,078,778.76
在建工程	注释9	124,108,977.60	99,185,751.96
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	189,893,959.12	61,127,573.83
开发支出			
商誉	注释11	372,685,567.54	205,388,727.17
长期待摊费用	注释12	8,695,678.40	11,398,636.19
递延所得税资产	注释13	23,392,054.89	15,938,913.05
其他非流动资产	注释14	53,299,641.51	168,962,226.14
非流动资产合计		2,005,065,956.59	1,481,080,607.10
资产总计		3,634,461,471.46	3,184,229,174.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：雅本化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释15	793,103,319.20	552,520,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	注释16	4,374,087.11	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释17	417,845,451.49	420,708,568.02
预收款项	注释18	26,265,196.44	3,087,204.17
应付职工薪酬	注释19	12,835,315.22	6,438,500.95
应交税费	注释20	11,995,047.72	6,787,099.51
其他应付款	注释21	40,487,314.11	60,330,658.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	30,000,000.00	34,190,433.13
其他流动负债			
流动负债合计		1,336,905,731.29	1,084,062,464.12
非流动负债：			
长期借款	注释23	140,247,115.00	109,333,031.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释24	37,807,809.35	2,360,196.67
递延所得税负债	注释13	41,217,600.15	36,008,647.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		219,272,524.50	147,701,876.02
负债合计		1,556,178,255.79	1,231,764,340.14
股东权益：			
股本	注释25	963,309,471.00	642,206,314.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	681,724,638.46	1,003,397,636.75
减：库存股			
其他综合收益	注释27	-6,971,607.80	179,439.01
专项储备			
盈余公积	注释28	32,123,603.64	30,021,916.63
未分配利润	注释29	316,340,004.68	234,882,216.48
归属于母公司股东权益合计		1,986,526,109.98	1,910,687,522.87
少数股东权益		91,757,105.69	41,777,311.07
股东权益合计		2,078,283,215.67	1,952,464,833.94
负债和股东权益总计		3,634,461,471.46	3,184,229,174.08

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本年金额	上年金额
一、营业总收入	注释30	1,805,648,808.19	1,207,829,069.32
减：营业成本	注释30	1,290,752,507.56	889,611,534.90
税金及附加	注释31	9,991,952.95	9,958,271.68
销售费用	注释32	36,949,626.22	19,615,662.53
管理费用	注释33	139,729,327.09	90,978,788.82
研发费用	注释34	107,250,476.18	80,082,497.12
财务费用	注释35	11,499,966.36	33,918,813.75
其中：利息费用		38,794,870.05	22,079,733.34
利息收入		5,538,167.70	1,287,844.45
资产减值损失	注释36	13,092,079.38	8,061,437.48
加：其他收益	注释38	25,387,849.53	1,923,315.63
投资收益	注释39	6,169,800.42	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益	注释40	-4,374,087.11	
资产处置收益	注释41	-633,816.59	214,404.15
二、营业利润		<u>222,932,618.70</u>	<u>77,739,782.82</u>
加：营业外收入	注释42	59,784.21	15,734.01
减：营业外支出	注释43	17,376,835.37	101,097.75
三、利润总额		<u>205,615,567.54</u>	<u>77,654,419.08</u>
减：所得税费用	注释44	21,187,236.10	3,276,040.49
四、净利润		<u>184,428,331.44</u>	<u>74,378,378.59</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		184,428,331.44	74,378,378.59
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		160,624,232.89	73,169,190.21
少数股东损益		23,804,098.55	1,209,188.38
五、其他综合收益的税后净额		<u>-7,151,046.81</u>	<u>179,439.01</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>-7,151,046.81</u>	<u>179,439.01</u>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		<u>-7,151,046.81</u>	<u>179,439.01</u>
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,440,179.78	
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		1,289,132.97	179,439.01
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>177,277,284.63</u>	<u>74,557,817.60</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		153,473,186.08	73,348,629.22
归属于少数股东的综合收益总额		23,804,098.55	1,209,188.38
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.1667	0.0853
(二) 稀释每股收益		0.1667	0.0853

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本年金额	上年金额
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		1,713,891,034.68	1,113,473,234.58
收到的税费返还		135,395,991.97	55,928,191.10
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	51,405,952.65	16,919,609.90
经营活动现金流入小计		1,900,692,979.30	1,186,321,035.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,160,633,574.06	665,920,374.99
支付给职工以及为职工支付的现金		158,711,854.51	124,999,872.80
支付的各项税费		81,473,721.01	33,364,321.40
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	192,020,838.10	76,783,728.53
经营活动现金流出小计		1,592,839,987.68	901,068,297.72
经营活动产生的现金流量净额		307,852,991.62	285,252,737.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		665,035,500.00	
取得投资收益收到的现金		6,169,800.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		603,827.30	6,123,027.64
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		671,809,127.72	6,123,027.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,138,679.08	171,555,488.32
投资支付的现金		1,005,035,500.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		96,234,748.86	326,981,430.09
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,412,408,927.94	498,536,918.41
投资活动产生的现金流量净额		-740,599,800.22	-492,413,890.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			850,128,866.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,040,141,384.20	718,043,465.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	9,153,554.17	2,132,207.00
筹资活动现金流入小计		1,049,294,938.37	1,570,304,538.96
偿还债务支付的现金		832,834,415.00	483,875,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,224,878.96	46,410,469.31
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	注释45	179,718,487.66	31,380,166.74
筹资活动现金流出小计		1,130,777,781.62	561,665,836.05
筹资活动产生的现金流量净额		-81,482,843.25	1,008,638,702.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,282,733.90	-3,572,543.47
五、现金及现金等价物净增加额		-498,946,917.95	797,905,006.53
加：年初现金及现金等价物余额		866,862,264.91	68,957,258.38
六、年末现金及现金等价物余额		367,915,346.96	866,862,264.91

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、上年年末余额
 加：会计政策变更
 前期差错更正
 同一控制下企业合并
 其他

其他

二、本年初余额

三、本年增减变动金额

(一) 综合收益总额

(二) 股东投入和减少资本

1. 股东投入的普通股

2. 其他权益工具持有者投入资本

3. 股份支付计入股东权益的金额

4. 其他

(三) 利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对股东的分配

3. 其他

(四) 股东权益内部结转

1. 资本公积转增股本

2. 盈余公积转增股本

3. 盈余公积弥补亏损

4. 设定受益计划变动额结转留存收益

5. 其他

(五) 专项储备

1. 本期提取

2. 本期使用

(六) 其他

四、本年年末余额

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股本	642,206,314.00	1,003,397,636.75	179,439.01	30,021,916.63	234,882,216.48	41,777,311.07	1,952,464,833.94
其他权益工具							
资本公积	321,103,157.00	-321,672,998.29	-7,151,046.81	2,101,687.01	81,457,788.20	49,979,794.62	125,818,381.73
盈余公积							
未分配利润							
所有者权益合计	642,206,314.00	1,003,397,636.75	179,439.01	30,021,916.63	234,882,216.48	41,777,311.07	1,952,464,833.94
负债							
短期借款							
应付账款							
预收账款							
应付职工薪酬							
应交税费							
其他应付款							
一年内到期的非流动负债							
其他非流动负债							
负债合计							
所有者权益和负债总计	963,309,471.00	681,724,638.46	-6,971,607.80	32,123,603.64	316,340,004.68	91,757,105.69	2,078,283,215.67



母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		81,023,120.83	283,663,118.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	242,124,252.34	435,126,605.19
预付款项		10,157,214.33	9,760,331.61
其他应收款	注释2	262,761,799.66	245,004,937.70
存货		63,905,504.40	114,059,680.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,440,359.35	4,061,553.03
流动资产合计		662,412,250.91	1,091,676,226.76
非流动资产：			
可供出售金融资产		209,559,820.22	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,345,659,214.47	990,267,104.47
投资性房地产			
固定资产		96,742,087.53	107,001,514.54
在建工程		13,116,297.04	347,205.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,268,440.12	7,480,142.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,914,819.23	6,331,080.07
递延所得税资产		15,505,842.72	8,936,997.85
其他非流动资产		585,182.70	208,056,232.08
非流动资产合计		1,694,351,704.03	1,328,420,276.32
资产总计		2,356,763,954.94	2,420,096,503.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：雅本化学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		370,403,319.20	348,720,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		24,662,196.29	60,266,975.99
预收款项		2,200.00	8,068,834.87
应付职工薪酬		1,251,096.26	1,288,537.14
应交税费		981,994.27	217,482.22
其他应付款		20,210,074.78	34,384,101.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,000,000.00	24,190,433.13
其他流动负债			
流动负债合计		447,510,880.80	477,136,364.75
非流动负债：			
长期借款		140,247,115.00	109,333,031.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		347,116.67	480,196.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,594,231.67	109,813,228.54
负债合计		588,105,112.47	586,949,593.29
股东权益：			
股本		963,309,471.00	642,206,314.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		682,294,479.75	1,003,397,636.75
减：库存股			
其他综合收益		-8,440,179.78	
专项储备			
盈余公积		32,123,603.64	30,021,916.63
未分配利润		99,371,467.86	157,521,042.41
股东权益合计		1,768,658,842.47	1,833,146,909.79
负债和股东权益总计		2,356,763,954.94	2,420,096,503.08

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本年金额	上年金额
一、营业收入	注释4	192,335,726.10	202,936,501.76
减：营业成本	注释4	153,165,168.23	173,293,210.60
税金及附加		1,685,469.24	1,294,345.20
销售费用		1,072,112.03	1,861,347.28
管理费用		36,037,298.12	24,033,552.04
研发费用		10,919,558.61	16,673,801.01
财务费用		14,265,788.25	11,619,390.59
其中：利息费用		17,271,550.03	13,297,965.16
利息收入		973,265.31	571,587.62
资产减值损失		13,039,359.28	8,854,327.32
加：其他收益		6,583,805.00	606,850.00
投资收益	注释5	53,756,189.03	50,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益			-12,183.32
二、营业利润		22,490,966.37	15,901,194.40
加：营业外收入			
减：营业外支出		8,042,941.10	
三、利润总额		14,448,025.27	15,901,194.40
减：所得税费用		-6,568,844.87	-6,541,386.75
四、净利润		21,016,870.14	22,442,581.15
(一) 持续经营净利润		21,016,870.14	22,442,581.15
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-8,440,179.78	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-8,440,179.78	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,440,179.78	
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			
六、综合收益总额		12,576,690.36	22,442,581.15
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：雅本化学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本年金额	上年金额
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		397,187,415.69	280,774,523.74
收到的税费返还		4,414,643.42	1,552,748.93
收到其他与经营活动有关的现金		7,628,273.78	1,710,562.63
经营活动现金流入小计		409,230,332.89	284,037,835.30
购买商品、接受劳务支付的现金		151,418,737.60	174,918,467.38
支付给职工以及为职工支付的现金		25,398,046.61	27,076,802.22
支付的各项税费		8,302,668.48	4,622,945.28
支付其他与经营活动有关的现金		57,817,889.05	207,625,228.27
经营活动现金流出小计		242,937,341.74	414,243,443.15
经营活动产生的现金流量净额		166,292,991.15	-130,205,607.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		185,035,500.00	
取得投资收益收到的现金		64,956,189.03	7,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,410.69
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		249,991,689.03	7,001,410.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,418,573.52	16,779,161.06
投资支付的现金		438,277,600.00	557,410,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		127,395,005.00	142,403,747.20
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		585,091,178.52	716,592,908.26
投资活动产生的现金流量净额		-335,099,489.49	-709,591,497.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			850,128,866.96
取得借款收到的现金		551,141,384.20	462,243,465.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,102,877.17	
筹资活动现金流入小计		560,244,261.37	1,312,372,331.96
偿还债务支付的现金		492,734,415.00	197,875,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,437,928.31	34,424,002.77
支付其他与筹资活动有关的现金			10,143,457.33
筹资活动现金流出小计		587,172,343.31	242,442,660.10
筹资活动产生的现金流量净额		-26,928,081.94	1,069,929,671.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,197,459.43	-71,336.41
五、现金及现金等价物净增加额		-193,537,120.85	230,061,230.03
加：年初现金及现金等价物余额		273,380,581.68	43,319,351.65
六、年末现金及现金等价物余额		79,843,460.83	273,380,581.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

雅本化学股份有限公司 2018 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

雅本化学股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身是成立于 2006 年的雅本化学（苏州）有限公司。2010 年 1 月，本公司整体变更设立为股份有限公司，原 4 名股东作为股份公司的发起人，股份总数 6,800 万股。2011 年 8 月，经中国证券监督管理委员会证监许可字（证监许可[2011] 1312 号）《关于核准苏州雅本化学股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本公司向社会投资者公开发行人民币普通股 2,270 万股，并于 2011 年 9 月 6 日在深圳证券交易所上市挂牌交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2018 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本 96,330.95 万股，注册资本为 96,330.95 万元。

公司营业执照注册号为 91320500782722859L 号，公司住所及总部地址均位于江苏省太仓市太仓港港口开发区石化区东方东路 18 号。

公司是由母公司为阿拉山口市雅本创业投资有限公司控股 31.12% 的股份有限公司，实际控制人由蔡彤、毛海峰、王卓颖、马立凡及汪新芽组成一致行动人。其中：蔡彤、毛海峰、王卓颖及马立凡持有阿拉山口市雅本创业投资有限公司 63.49% 的股权；汪新芽持有本公司 8.72% 的股份。

(二) 经营范围

许可经营项目：生产、销售：原料药（凭许可证经营）；

一般经营项目：医药中间体[其中包括 3-氯-2-胍基吡啶、(1S,2S) - (-) -1,2-二苯基乙二胺、邻乙氧羰基苯磺酰胺、1-(甲基-四唑-3-基)-2-磺酰胺基-3-甲基-3, 4-吡唑、1-(3-氯吡啶-2-基)-3-溴-1H-吡啶-5-甲酸、N,N- 双[(6-叔丁基苯酚-2-基) 甲基]- (1S,2S) -1,2-二苯基乙二胺、5-溴-7-氮杂吡啶、5-氯-7-氮杂吡啶、盐酸文拉法新、左乙拉西坦、盐酸埃罗替尼、甲磺酸伊马替尼、达沙替尼、拉帕替尼]的研究与开发、生产、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务并提供相关咨询服务。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司系医药及农药中间体产品的生产制造企业，主要从事医药和农药中间体产品的研发、生产、销售等。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第四届董事会第二次会议于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海雅本化学有限公司	全资子公司	二级	100	100
南通雅本化学有限公司	全资子公司	二级	100	100
江苏建农植物保护有限公司	全资子公司	二级	100	100
上海朴颐化学科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
上海雅本环境技术有限公司	全资子公司	二级	100	100
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	全资子公司	二级	100	100
湖州颐辉生物科技有限公司	控股子公司	三级	60	60
上海朴颐化工有限公司	全资子公司	三级	100	100
霍尔果斯朴颐生物科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
ABA Chemicals (Malta) Holdings Limited	全资子公司	三级	100	100
ABA Chemicals (BVI) LTD	全资子公司	三级	100	100
Amino Chemicals Limited	全资子公司	四级	100	100
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	控股子公司	二级	51	51
平顶山艾尔旺环保科技有限公司	全资子公司	三级	100	100

(一) 本年纳入合并财务报表范围的主体较上年相比，增加 2 户，其中：本年新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体为：

名称	变更原因
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	非同一控制下企业合并
平顶山艾尔旺环保科技有限公司	非同一控制下企业合并

(二) 本年无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据公司实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备（详见附注四/（十二））、存货的计价方法及存货跌价准备的计提（详见附注四/（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（详见附注四/（十七）和附注四/（二十））、收入的确认时点（详见附注四/（二十五））。

(二)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。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

本公司营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划生标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)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。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(九) 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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生当月月初中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算成人民币记账。

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。

2. 外币财务报表的折算

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，采用交易发生当期的加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)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，资产负债表日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、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）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) 可供出售金融资产的减值准备

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) 持有至到期投资的减值准备

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。

(十二) 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

单项金额重大的应收账款的确认标准：占应收账款期末余额 10%（含 10%）以上且单项金额大于 300 万元的应收账款；

单项金额重大的其他应收款的确认标准：单项金额大于 300 万元的其他应收款。

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. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析	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
合并范围内关联方	单独进行减值测试	合并范围内的关联方具有相似的信用风险特征

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①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 (%)
1-3 个月 (含 3 个月)		5.00
3 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例 (%)
合并范围内关联方	单独进行减值测试, 若有客观证据表明发生了减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备; 经单独测试未发现减值, 不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

4. 其他计提方法说明

对于应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十三) 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。主要包括物资采购、原材料、产成品 (或库存商品)、在产品、低值易耗品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

- (1) 物资采购按实际成本核算;
- (2) 原材料、产成品取得时按实际成本法核算, 发出及领用按加权平均法核算;
- (3) 低值易耗品取得时按实际成本核算, 领用时采用一次摊销法核算。

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

资产负债表日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。

资产负债表日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。

(十四)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 划分为持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所

得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五)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之四 / (六) 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。

(十六) 投资性房地产

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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-30	5	4.750-3.167
土地使用权	按剩余可使用年限平均摊销		

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(十七) 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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产采用年限平均法并按以下折旧方法、折旧年限和年折旧率计提折旧：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-15	5.00	6.33-19.00
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	5-10	5.00	9.50-19.00
固定资产装修	5-10		10.00-20.00

(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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十八) 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。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。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

(二十)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及专有技术和商标权等。

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
土地使用权	出让合同约定	土地权证规定的可使用年限
专利权及专有技术	10 年	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
商标权	10 年	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
软件	10 年	不超过合同性权利或其他法定权利的期限

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

经复核，本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

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行

复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(二十一)长期资产减值准备

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。

(二十二)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。有合同约定的长期待摊费用依据合同约定分摊，其余的在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三)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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 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。

本公司根据以上规定与原则来确定销售商品收入的时点，即（1）内销业务，按照销售合同约定，对于发货至客户的，在货物运达对方验收确认时作为确认收入的时点；对于客户至公司提货的，以货物出库并经客户验收作为收入确认的时点；（2）外销业务，在货物已完成海关报关出口时确认收入。

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

(1) 固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 合同或协议价款的收取采用递延方式收入的确认和方法

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，如果合同中未明确需要收取相关融资费用或利息的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；如果合同中明确需要收取相关融资费用或利息的，则按照应收的合同或协议价款确定收入的金额。

在保证应收节点相关应收款项全部流入企业的前提下，按实际收取的款项确认相关融资或利息收入。

6. 与特许经营权（BOT）业务相关收入的确认

特许经营权（BOT）业务建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

（二十六）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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。

(二十七) 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。

(二十八) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/(十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日 之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经 重列后金额	备注
应收票据	4,272,734.00	-4,272,734.00		
应收账款	389,106,816.86	-389,106,816.86		
应收票据及应收账款		393,379,550.86	393,379,550.86	
在建工程	83,602,172.03	15,583,579.93	99,185,751.96	
工程物资	15,583,579.93	-15,583,579.93		
应付票据	167,542,709.10	-167,542,709.10		
应付账款	253,165,858.92	-253,165,858.92		
应付票据及应付账款		420,708,568.02	420,708,568.02	
应付利息	960,886.45	-960,886.45		
应付股利	1,250,000.00	-1,250,000.00		
其他应付款	58,119,771.89	2,210,886.45	60,330,658.34	
管理费用	171,061,285.94	-80,082,497.12	90,978,788.82	
研发支出		80,082,497.12	80,082,497.12	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（注）	销售货物、应税销售服务收入	17%、16%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	按公司所在地政策缴纳
企业所得税	应纳税所得额	见下表“不同纳税主体所得税税率说明”
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	4 元-6 元

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起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%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
雅本化学股份有限公司	15%
上海雅本化学有限公司	15%
南通雅本化学有限公司	15%
江苏建农植物保护有限公司	15%
上海朴颐化学科技有限公司	15%
湖州颐辉生物科技有限公司	(注 1)
上海雅本环境技术有限公司	25%

续：

纳税主体名称	所得税税率
上海朴颐化工有限公司	(注 2)
霍尔果斯朴颐生物科技有限公司	(注 3)
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	16.5%
ABA Chemicals (Malta) Holdings Limited	35%
Amino Chemicals Limited	35%
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	15%
平顶山艾尔旺环保科技有限公司	12.5%

注 1：湖州颐辉生物科技有限公司企业所得税为核定征收，应纳税所得额为公司总收入的 5%。

注 2：上海朴颐化工有限公司属于小型微利企业，所得税税率为 10%。

注 3：本年为免税年度，详见本财务报表附注五/（二）税收优惠政策及依据。

（二）税收优惠政策及依据

1. 母公司雅本化学股份有限公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201832002503），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

2. 子公司上海雅本化学有限公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201731000708），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

3. 子公司南通雅本化学有限公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832008154），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

4. 子公司江苏建农植物保护有限公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832002920），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

5. 子公司上海朴颐化学科技有限公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201731002803），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

6. 子公司霍尔果斯朴颐生物科技有限公司根据财政部和国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号规定 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，

自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。2018 年实际执行企业所得税率为零。

7. 子公司艾尔旺新能源环境有限公司获得由河南省科学技术委员会、河南省财政局、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201841000255），认定为高新技术企业。2018 年实际执行企业所得税率为 15%。

8. 子公司平顶山艾尔旺环保科技有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定企业从事规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2015 年 10 月 14 日河南平顶山高新技术产业园区国家税务局《税务通知书》平高新国税税通[2015]947 号准予受理。2018 年实际执行企业所得税率为 12.5%。

六、合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	184,878.88	116,269.91
银行存款	367,730,468.08	866,745,995.00
其他货币资金	227,453,380.72	60,875,292.47
合计	595,368,727.68	927,737,557.38
其中：存放在境外的款项总额	9,782,315.76	15,649,576.44

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
用于担保的定期存款	109,811,200.00	
银行承兑汇票保证金	86,386,925.96	60,875,292.47
履约保证金	29,947,242.31	
信用卡保证金	1,308,012.45	
合计	227,453,380.72	60,875,292.47

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司质押、冻结，或有潜在收回风险的款项详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释2.应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,848,797.34	4,272,734.00
应收账款	505,252,277.58	389,106,816.86
合计	512,101,074.92	393,379,550.86

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,848,797.34	4,272,734.00

2. 年末公司无已质押的应收票据。

3. 年末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	69,611,102.10	

4. 年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	年末余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	525,170,003.72	100.00	19,917,726.14	3.79	505,252,277.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	525,170,003.72	100.00	19,917,726.14		505,252,277.58

续：

类别	年初余额				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	397,662,968.89	100.00	8,556,152.03	2.15	389,106,816.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	397,662,968.89	100.00	8,556,152.03		389,106,816.86

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	477,863,518.61	4,301,890.04	0.90
其中：1-3 个月（含 3 个月）	391,825,717.20		
3 个月-1 年	86,037,801.41	4,301,890.04	5.00
1-2 年	28,395,179.88	4,259,276.99	15.00
2-3 年	5,398,900.88	1,619,670.26	30.00
3-4 年	7,389,000.00	3,694,500.00	50.00
4-5 年	405,077.50	324,062.00	80.00
5 年以上	5,718,326.85	5,718,326.85	100.00
合计	525,170,003.72	19,917,726.14	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	387,434,237.95	5,065,325.41	1.31
其中：1-3 个月（含 3 个月）	286,127,729.79		
3 个月-1 年	101,306,508.16	5,065,325.41	5.00
1-2 年	5,575,742.33	836,361.35	15.00
2-3 年	2,817,600.01	845,280.00	30.00
3-4 年	47,827.50	23,913.75	50.00
4-5 年	11,447.92	9,158.34	80.00
5 年以上	1,776,113.18	1,776,113.18	100.00
合计	397,662,968.89	8,556,152.03	

确定该组合依据的说明：详见本财务报表附注之四/（十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额-1,346,573.57 元；本年度无收回或转回坏账准备。

3. 本年度无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 1	245,906,533.07	46.82	2,132,297.82
客户 2	55,244,119.00	10.52	
客户 3	25,839,948.00	4.92	
客户 4	16,890,000.00	3.22	844,500.00
客户 5	10,863,000.00	2.07	804,885.90
合计	354,743,600.07	67.55	3,781,683.72

注释3.预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,814,751.21	92.95	26,350,417.35	91.79
1 至 2 年	1,892,574.35	3.68	383,781.49	1.34
2 至 3 年	122,986.95	0.24	1,306,191.70	4.55
3 年以上	1,609,357.42	3.13	667,909.59	2.33
合计	51,439,669.93	100.00	28,708,300.13	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付账款

3. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
单位 1	6,516,372.65	12.67	1 年以内	预付材料款
单位 2	3,345,423.44	6.50	1 年以内	预付材料款
单位 3	2,970,573.14	5.77	1 年以内	预付材料款
单位 4	2,246,917.92	4.37	1 年以内	预付费用款
单位 5	2,198,275.87	4.27	1 年以内	预付材料款
合计	17,277,563.02	33.58		

注释4.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,063,513.46	39,148,625.22
合计	32,063,513.46	39,148,625.22

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	年末余额				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	35,965,479.40	100.00	3,901,965.94	10.85	32,063,513.46
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	35,965,479.40	100.00	3,901,965.94		32,063,513.46

续：

类别	年初余额				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	42,858,976.20	100.00	3,710,350.98	8.66	39,148,625.22
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	42,858,976.20	100.00	3,710,350.98		39,148,625.22

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,576,542.19	1,628,827.11	5.00
1-2 年	1,177,292.21	176,593.83	15.00
2-3 年	58,000.00	17,400.00	30.00
3-4 年	9,000.00	4,500.00	50.00
4-5 年	350,000.00	280,000.00	80.00
5 年以上	1,794,645.00	1,794,645.00	100.00
合计	35,965,479.40	3,901,965.94	

续：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,629,273.78	2,031,463.70	5.00
1-2 年	167,300.00	25,095.00	15.00
2-3 年	9,000.00	2,700.00	30.00
3-4 年	350,000.00	175,000.00	50.00
4-5 年	1,136,550.68	909,240.54	80.00
5 年以上	566,851.74	566,851.74	100.00
合计	42,858,976.20	3,710,350.98	

确定该组合依据的说明：详见本财务报表附注之四/（十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额-410,130.35 元；本年度无收回或转回坏账准备。

3. 本年度无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
出口退税	28,286,186.77	39,674,567.12
保证金	6,365,542.35	2,839,877.44
备用金	978,584.17	141,096.24
代垫款项	134,421.00	141,919.50
其他	200,745.11	61,515.90
合计	35,965,479.40	42,858,976.20

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
单位 1	出口退税	28,286,186.79	1 年以内	78.65	1,414,309.34
单位 2	保证金	1,443,000.00	1 年以内 115,000.00 元, 4-5 年 350,000.00 元, 5 年以上 978,000.00 元	4.01	1,263,750.00
单位 3	保证金	950,802.41	1 年以内	2.64	47,540.12
单位 4	保证金	500,000.00	1 年以内	1.39	25,000.00
单位 5	保证金	500,000.00	1-2 年	1.39	75,000.00
合计		31,679,989.20		88.08	2,825,599.46

注释5.存货

1. 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	83,081,235.97	4,098,101.10	78,983,134.87	56,382,785.91	3,246,534.73	53,136,251.18
在产品	92,173,596.07	3,683,132.07	88,490,464.00	109,929,654.38	7,086,356.65	102,843,297.73
库存商品	151,706,924.28	20,855,617.10	130,851,307.18	145,084,198.63	13,597,308.84	131,486,889.79
低值易耗品	5,578,681.48		5,578,681.48	6,202,591.59		6,202,591.59
发出商品	217,957.44		217,957.44	24,755.22		24,755.22
委托加工物资				369,056.59		369,056.59
合计	332,758,395.24	28,636,850.27	304,121,544.97	317,993,042.32	23,930,200.22	294,062,842.10

2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他(注)	
原材料	3,246,534.73	2,578,869.05			1,730,116.15	-2,813.46	4,098,101.09
在产品	7,086,356.65	2,372,060.78			5,776,186.68	-901.32	3,683,132.07
库存商品	13,597,308.84	9,898,273.58			2,660,740.28	-20,774.97	20,855,617.11
合计	23,930,200.22	14,849,203.41			10,167,043.11	-24,489.75	28,636,850.27

注：系为外币报表折算差额。

存货跌价准备说明：确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注之四/（十三）存货。

本期存货跌价准备转销的原因为出售或报废。

注释6.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	122,000,000.00	
待抵扣增值税进项税额	5,496,565.35	17,863,480.50
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	4,580,081.11	986,476.14
预缴增值税	1,301,377.12	1,165,032.41
待认证增值税进项税额	922,960.33	96,702.24
合计	134,300,983.91	20,111,691.29

注释7.可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	209,559,820.22		209,559,820.22			
按公允价值计量	209,559,820.22		209,559,820.22			

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	218,000,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-8,440,179.78
减：已计提减值金额	
公允价值	209,559,820.22

注释8.固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,023,430,257.31	919,078,778.76
固定资产清理		
合计	1,023,430,257.31	919,078,778.76

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装修	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计						
1. 年初余额	444,885,968.99	712,663,774.31	7,431,074.69	11,735,247.30	33,489,017.68	1,210,205,082.97
2. 增加金额	51,205,769.84	156,359,143.28	4,144,924.22	1,850,090.15	4,354,010.01	217,913,937.50
购置		5,046,648.86	872,127.01		3,217,720.26	9,136,496.13
在建工程转入	35,309,124.15	135,309,352.34		1,850,090.15	326,280.84	172,794,847.48
非同一控制下企业合并	15,896,645.69	16,003,142.08	3,272,797.21		810,008.91	35,982,593.89
3. 减少金额	-476,951.08	1,512,244.08	365,537.69		-293.63	1,400,537.06
处置或报废		1,786,505.40	365,537.69		10,764.96	2,162,808.05
外币报表折算差额	-476,951.08	-274,261.32			-11,058.59	-762,270.99
4. 年末余额	496,568,689.91	867,510,673.51	11,210,461.22	13,585,337.45	37,843,321.32	1,426,718,483.41
二、累计折旧						
1. 年初余额	55,834,912.16	203,078,921.47	4,098,027.83	8,415,372.72	17,822,663.70	289,249,897.88
2. 增加金额	22,230,751.61	78,123,499.38	4,199,993.60	2,248,708.06	6,362,018.13	113,164,970.78
计提	19,657,018.84	71,251,293.77	1,593,817.70	2,248,708.06	5,826,951.94	100,577,790.31
非同一控制下企业合并	2,573,732.77	6,872,205.61	2,606,175.90		535,066.19	12,587,180.47
3. 减少金额	-29,490.17	791,696.82	231,507.20		8,982.94	1,002,696.79
处置或报废		816,348.26	231,507.20		10,226.71	1,058,082.17
外币报表折算差额	-29,490.17	-24,651.44			-1,243.77	-55,385.38
4. 年末余额	78,095,153.94	280,410,724.03	8,066,514.23	10,664,080.78	24,175,698.89	401,412,171.87
三、减值准备						
1. 年初余额	1,753,152.72	69,185.49			54,068.12	1,876,406.33
2. 增加金额						
3. 减少金额		352.10				352.10
处置或报废		352.10				352.10
4. 年末余额	1,753,152.72	68,833.39			54,068.12	1,876,054.23
四、账面价值合计						
1. 年初账面价值	387,297,904.11	509,515,667.35	3,333,046.86	3,319,874.58	15,612,285.86	919,078,778.76
2. 年末账面价值	416,720,383.25	587,031,116.09	3,143,946.99	2,921,256.67	13,613,554.31	1,023,430,257.31

2. 年末无暂时闲置的固定资产。

3. 年末无通过融资租赁租入、经营租出的固定资产。

4. 年末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	161,978,818.13	尚未竣工结算

5. 固定资产抵押情况详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释9.在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	91,178,785.26	83,602,172.03
工程物资	32,930,192.34	15,583,579.93
合计	124,108,977.60	99,185,751.96

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南通项目工程	67,974,638.93		67,974,638.93	79,970,129.21		79,970,129.21
太仓在建设备	11,784,908.28		11,784,908.28			
滨海车间生产线	6,727,363.55		6,727,363.55	2,071,715.04		2,071,715.04
滨海安全环保工程	4,101,737.25		4,101,737.25			
马耳他在建设备	376,803.80		376,803.80	246,258.53		246,258.53
滨海厂房及基建工程	213,333.45		213,333.45	1,314,069.25		1,314,069.25
合计	91,178,785.26		91,178,785.26	83,602,172.03		83,602,172.03

2. 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
南通项目工程	79,970,129.21	123,531,634.51	135,527,124.79		67,974,638.93
太仓在建设备		18,742,219.18	6,957,310.90		11,784,908.28
滨海车间生产线	2,071,715.04	24,000,017.06	19,344,368.55		6,727,363.55
合计	82,041,844.25	166,273,870.75	161,828,804.24		86,486,910.76

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利息资本化率(%)	资金来源
南通项目工程	81,548.11	85.68	85.68	11,215,055.04	178,850.67	3.71	自筹资金、金融机构贷款、募股资金
太仓在建设备	1,990.00	59.22	59.22				自筹资金
滨海车间生产线	3,500.00	74.49	74.49				自筹资金
合计	87,038.11			11,215,055.04	178,850.67		

(二) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	16,488,788.82		16,488,788.82	9,105,033.77		9,105,033.77
尚未安装的设备	16,438,375.38		16,438,375.38	6,471,403.40		6,471,403.40
为生产准备的工器具	3,028.14		3,028.14	7,142.76		7,142.76
合计	32,930,192.34		32,930,192.34	15,583,579.93		15,583,579.93

注释10.无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及专有技术	商标权	软件	合计
一、账面原值合计					
1. 年初余额	34,510,001.45	34,438,653.20	2,408,232.93	2,344,210.00	73,701,097.58
2. 增加金额	35,669,057.45	117,210,740.36		166,211.00	153,046,008.81
购置	25,088,981.70			166,211.00	25,255,192.70
非同一控制下企业合并	10,580,075.75	117,210,740.36			127,790,816.11
3. 减少金额		-29,868.34		-9,153.10	-39,021.44
外币报表折算差额		-29,868.34		-9,153.10	-39,021.44
4. 年末余额	70,179,058.90	151,679,261.90	2,408,232.93	2,519,574.10	226,786,127.83
二、累计摊销					
1. 年初余额	5,015,810.60	5,538,929.67	1,009,202.53	1,009,580.95	12,573,523.75
2. 增加金额	2,335,151.83	21,412,241.48	301,804.80	261,652.37	24,310,850.48
计提	1,198,802.82	10,012,189.52	301,804.80	261,652.37	11,774,449.51
非同一控制下企业合并	1,136,349.01	11,400,051.96			12,536,400.97
3. 减少金额		-1,521.85		-6,272.63	-7,794.48
外币报表折算差额		-1,521.85		-6,272.63	-7,794.48
4. 年末余额	7,350,962.43	26,952,693.00	1,311,007.33	1,277,505.95	36,892,168.71
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 增加金额					
3. 减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值合计					
1. 年初账面价值	29,494,190.85	28,899,723.53	1,399,030.40	1,334,629.05	61,127,573.83
2. 年末账面价值	62,828,096.47	124,726,568.90	1,097,225.60	1,242,068.15	189,893,959.12

2. 无形资产抵押情况详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释11.商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	增加		减少	年末余额
		企业合并形成	其他（注）		
上海雅本化学有限公司	1,776,574.86				1,776,574.86
南通雅本化学有限公司	10,524,748.18				10,524,748.18
江苏建农植物保护有限公司	4,354,078.70				4,354,078.70
上海朴颐化学科技有限公司	119,413,578.78				119,413,578.78
Amino Chemicals Limited	69,319,746.65		399,803.73		69,719,550.38
安阳艾尔旺新能源环境有限公司（注）		166,897,036.64			166,897,036.64
合计	205,388,727.17	166,897,036.64	399,803.73		372,685,567.54

注：其他系外币报表折算差额。

2. 商誉减值准备

报告期无商誉减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）上海雅本化学有限公司

2009年11月，公司分别与蔡彤、王惠丰、毛海峰、马立凡、王卓颖、武飞签订《股权转让协议》，约定收购上海雅本化学有限公司（以下简称“上海雅本”）100%的股权，股权交易价款为9,839,358.17元。交易取得的上海雅本可辨认净资产公允价值份额的金额为8,062,783.31元。此交易形成商誉1,776,574.86元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（2）南通雅本化学有限公司

2012年2月，根据公司与新天亚洲有限公司签订《南通朝霞精细化工有限公司股权转让合同》，约定收购南通朝霞精细化工有限公司（后更名为“南通雅本化学有限公司”，以下简称“南通雅本”）95%的股权，由上海雅本化学有限公司收购南通雅本5%的股权。股权交易价格为48,000,000.00元。交易取得的南通雅本可辨认净资产公允价值份额的金额为37,475,251.82元。此交易形成商誉10,524,748.18元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（3）江苏建农植物保护有限公司

2014年1月，根据公司与江苏建农农药化工有限公司签订的《股权转让和增资协议》，约定向江苏建农农药化工有限公司收购江苏建农植物保护有限公司（以下简称“建农植保”）股权并增资，交易价格共10,000万元，交易完成后公司持有建农植保75%的股权。交易取得建农植保可辨认净资产公允价值份额的金额为95,645,921.30元。此交易形成商誉4,354,078.70元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产

组或资产组组合一致。

(4) 上海朴颐化学科技有限公司

2016 年 2 月，根据公司与王博、于德武、袁熙琛、王亚夫、胡长春和樊刚签订的《股权转让协议书》，约定收购上海朴颐化学科技有限公司（以下简称“朴颐化学”）100%的股权，股权交易价款为 16,000 万元，交易完成后公司持有朴颐化学 100%的股权。交易取得朴颐化学可辨认净资产公允价值份额的金额为 40,586,421.42 元。此交易形成商誉 119,413,578.78 元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(5) Amino Chemicals Limited

2017 年 5 月，根据公司与 Dipharma Francis s.r.l.签订的《股权购买协议》，约定收购 Amino Chemicals Limited（以下简称“Amino”）100%的股权，股权交易价款为 2,448.43 万欧元（折合人民币 18,956.02 万元），交易完成后公司持有 Amino 100%的股权。交易取得 Amino 可辨认净资产公允价值份额的金额为 120,891,702.99 元。此交易形成商誉 68,668,456.14 元。期末因汇率变动增加商誉 1,051,094.24 元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(6) 安阳艾尔旺新能源环境有限公司

2017 年 12 月，根据公司与王志玺、马双华、孙晓英、李星文、曲颂华、安阳兴合环境技术服务中心（有限合伙）及安阳艾尔旺新能源环境有限公司（以下简称“艾尔旺”）签订《增资以及股权转让协议》，约定收购艾尔旺股权并增资，交易价格共 23,715.00 万元，交易完成后公司持艾尔旺 51%股权。交易取得艾尔旺可辨认净资产公允价值份额的金额为 70,252,973.36 元。此交易形成商誉 166,897,036.64 元。该资产组或资产组组合与购买日商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。经测算本期公司对上海雅本化学有限公司、南通雅本化学有限公司、江苏建农植物保护有限公司、上海朴颐化学科技有限公司、Amino Chemicals Limited 和安阳艾尔旺新能源环境有限公司的商誉均未发生减值。

公司按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算结果及关键参数如下：

项目	上海雅本化学有限公司	南通雅本化学有限公司	江苏建农植物保护有限公司
商誉①	1,776,574.86	10,524,748.18	4,354,078.70
归属于少数股东权益的商誉②			1,451,359.57
整体商誉③=①+②	1,776,574.86	10,524,748.18	5,805,438.27
资产组账面价值④	43,837,525.58	711,900,599.53	203,498,094.56
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=④+③	45,614,100.44	722,425,347.71	209,303,532.83
预计未来现金流量的现值⑥	150,760,827.48	829,665,070.29	281,564,692.24
整体商誉减值损失（⑤大于⑥时）⑦=⑤-⑥	未减值	未减值	未减值

续：

项目	上海朴颐化学科技有限公司（注 1）	Amino Chemicals Limited（注 2）	安阳艾尔旺新能源环境有限公司（注 3）
商誉①	119,413,578.78	69,719,550.38	166,897,036.64
归属于少数股东权益的商誉②			160,352,054.81
整体商誉③=①+②	119,413,578.78	69,719,550.38	340,606,197.22
资产组账面价值④	8,045,437.27	127,614,510.60	128,658,059.63
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=④+③	127,459,016.05	197,334,060.98	455,907,151.08
预计未来现金流量的现值⑥	172,000,000.00	240,000,000.00	507,000,000.00
整体商誉减值损失（⑤大于⑥时）⑦=⑤-⑥	未减值	未减值	未减值

注 1：资产组预计未来流量的现值（可回收金额）利用了上海申威资产评估有限公司 2019 年 4 月 8 日沪申威评报字（2019）第 1239 号的评估结果。

注 2：资产组预计未来流量的现值（可回收金额）利用了上海申威资产评估有限公司 2019 年 4 月 5 日沪申威评报字（2019）第 1232 号的评估结果。

注 3：资产组预计未来流量的现值（可回收金额）利用了上海申威资产评估有限公司 2019 年 4 月 5 日沪申威评报字（2019）第 1228 号的评估结果。

项目	折现率	依据
上海雅本化学有限公司	16.24%	根据资产加权平均资本成本确定
南通雅本化学有限公司	16.24%	根据资产加权平均资本成本确定
江苏建农植物保护有限公司	16.24%	根据资产加权平均资本成本确定
上海朴颐化学科技有限公司	15.05%	根据资产加权平均资本成本确定
Amino Chemicals Limited	14.31%	根据资产加权平均资本成本确定
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	13.31%	根据资产加权平均资本成本确定

注释12.长期待摊费用

项目	年初余额	增加额	摊销额	年末余额
新物质登记费	6,873,047.14	308,742.41	1,529,146.91	5,652,642.64
房屋租赁费	2,417,121.25		464,300.28	1,952,820.97
农药技术服务费	1,409,187.57	513,584.88	1,162,201.26	760,571.19
装修费	329,873.06		231,691.34	98,181.72
其他	369,407.17		137,945.29	231,461.88
合计	11,398,636.19	822,327.29	3,525,285.08	8,695,678.40

注释13.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	80,839,914.53	12,125,987.18	61,205,008.43	9,180,751.27
资产减值准备	50,075,185.50	7,510,337.16	32,062,344.50	4,830,217.29
递延收益	12,800,692.68	1,920,103.90		
合并抵销存货未实现毛利	7,613,170.40	1,141,975.56	10,417,607.19	1,562,641.08
交易性金融负债公允价值变动	4,374,087.11	656,113.07		
预提费用	250,253.47	37,538.02	475,223.69	71,283.56
固定资产折旧差异			1,322,380.84	198,357.13
预提利息			637,751.44	95,662.72
合计	155,953,303.69	23,392,054.89	106,120,316.09	15,938,913.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产增值	80,559,605.76	12,283,218.73	39,926,608.00	5,988,991.20
固定资产税务与会计间差异	82,861,715.93	28,934,381.42	86,147,640.33	30,019,656.28
合计	163,421,321.69	41,217,600.15	126,074,248.33	36,008,647.48

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	4,257,411.08	6,010,765.06
可抵扣亏损	22,127,612.22	17,308,675.91
合计	26,385,023.30	23,319,440.97

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

说明：另外，根据马耳他当地税法，公司截至 2018 年 12 月 31 日止存在未吸收投资减免（Unabsorbed Investment Tax Credit）4,377,600.55 欧元、未吸收特定投资减免（Unabsorbed Special tax credits）5,968,530.64 欧元可抵减以后年度企业所得税应纳税额。其中未吸收特定投资减免（Unabsorbed Special tax credits）5,968,530.64 欧元将于 2020 年到期。

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

项目	年末余额	年初余额	备注
2021 年	70,707.47	70,707.47	
2022 年	559,983.46	559,983.46	
2023 年	19,955.38		
永续	21,476,965.91	16,677,984.98	
合计	22,127,612.22	17,308,675.91	

注释14.其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
预付设备款	47,005,353.58	8,987,471.19
预付工程款	6,294,287.93	18,382,478.40
预付土地款		15,517,271.55
预付投资款		126,075,005.00
合计	53,299,641.51	168,962,226.14

注释15.短期借款

1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	576,203,319.20	402,520,000.00
抵押借款	38,000,000.00	15,000,000.00
质押借款	58,900,000.00	
票据贴现	100,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	115,000,000.00
合计	793,103,319.20	552,520,000.00

2. 年末无已逾期未偿还的短期借款。

3. 保证借款说明

(1) 母公司阿拉山口市雅本创业投资有限公司（以下简称“雅本投资”）和汪新芽共同为本公司在中国银行股份有限公司太仓支行余额为 13,872 万元的借款提供保证担保；

(2) 子公司南通雅本化学有限公司（以下简称“南通雅本”）为本公司在中国农业银行太仓分行余额为 3,000 万元的借款提供保证担保；

(3) 雅本投资和南通雅本为本公司在招商银行股份有限公司苏州分行余额为 7,000 万

元的借款提供保证担保；

(4) 宁波银行股份有限公司苏州分行为本公司在上海商业储蓄银行国际金融业务分行余额为 148.88 万欧元，折合人民币 11,683,319.20 元的借款提供保证担保；

(5) 本公司为南通雅本在交通银行股份有限公司如东支行余额为 2,000 万元的短期借款提供保证担保；

(6) 本公司、蔡彤和毛海峰为南通雅本在江苏如东农村商业银行股份有限公司洋口支行余额为 4,980 万元的短期借款提供保证担保；

(7) 本公司和子公司江苏建农植物保护有限公司（以下简称“建农植保”）为南通雅本在江苏如东农村商业银行股份有限公司洋口支行余额为 3,200 万元的短期借款提供保证担保；

(8) 本公司为南通雅本在江苏银行股份有限公司南通新桥支行余额为 5,500 万元的短期借款提供保证担保；

(9) 本公司为南通雅本在招商银行股份有限公司苏州分行余额为 10,000 万元的短期借款提供保证担保；

(10) 本公司为建农植保在江苏银行股份有限公司滨海支行余额为 2,400 万元的短期借款提供保证担保；

(11) 本公司为建农植保在招商银行股份有限公司苏州分行余额为 4,000 万元的短期借款提供保证担保；

(12) 本公司为建农植保在江苏昆山农村商业银行股份有限公司滨海支行余额为 500 万元的短期借款提供保证担保。

4. 抵押借款说明

(1) 南通雅本以自有房产及土地使用权抵押，连同本公司及建农植保为其提供的保证担保，自中国银行股份有限公司如东支行取得余额为 2000 万元的短期借款。

(2) 南通雅本以自有土地使用权抵押，连同蔡彤、毛海峰为其提供的保证担保，自江苏如东农村商业银行股份有限公司洋口支行取得余额为 1800 万元的短期借款。

短期借款资产抵押情况详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

5. 质押借款说明

质押借款系子公司安阳艾尔旺新能源环境有限公司（以下简称“安阳艾尔旺”）以安阳锦华中水处理设备有限公司定期存单及产生的利息质押在平安银行股份有限公司郑州分行取得余额为 5,890 万元的短期借款。

注释16.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	4,374,087.11	
其中：衍生金融负债	4,374,087.11	

注释17.应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据	239,561,010.24	167,542,709.10
应付账款	178,284,441.25	253,165,858.92
合计	417,845,451.49	420,708,568.02

(一)应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	239,561,010.24	152,907,581.12
商业承兑汇票		14,635,127.98
合计	239,561,010.24	167,542,709.10

说明：年末无已到期未支付的应付票据。

(二)应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	143,818,365.90	158,609,516.95
应付工程款	14,258,237.10	56,229,191.63
应付设备款	14,054,135.98	28,544,383.81
应付其他款	6,153,702.27	9,782,766.53
合计	178,284,441.25	253,165,858.92

说明：本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释18.预收款项

预收账款情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	10,987,648.44	3,087,204.17
预收项目款	8,180,701.17	
预收工程款	7,096,846.83	
合计	26,265,196.44	3,087,204.17

说明：本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释19.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,152,330.03	154,509,799.11	148,106,870.65	12,555,258.49
离职后福利-设定提存计划	286,170.92	11,035,870.48	11,041,984.67	280,056.73
辞退福利		424,179.73	424,179.73	
合计	6,438,500.95	165,969,849.32	159,573,035.05	12,835,315.22

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,898,477.29	134,636,398.96	128,290,737.33	12,244,138.92
职工福利费	4,499.12	7,702,654.61	7,707,153.73	
社会保险费	150,027.41	6,415,850.27	6,421,634.57	144,243.11
其中：基本医疗保险费	131,711.62	5,815,681.21	5,819,098.68	128,294.15
工伤保险费	4,510.17	543,409.65	545,642.05	2,277.77
生育保险费	13,805.62	410,305.86	410,440.29	13,671.19
住房公积金	55,569.50	3,485,913.36	3,513,765.86	27,717.00
工会经费和职工教育经费	43,756.71	1,915,435.46	1,820,032.71	139,159.46
合计	6,152,330.03	154,509,799.11	148,106,870.65	12,555,258.49

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	276,849.85	10,757,592.24	10,763,554.14	270,887.95
失业保险费	9,321.07	278,278.24	278,430.53	9,168.78
合计	286,170.92	11,035,870.48	11,041,984.67	280,056.73

注释20.应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税	9,094,042.63	5,295,861.98
增值税	803,303.25	243,944.86
个人所得税	759,935.38	361,324.78
房产税	612,358.05	540,520.21
土地使用税	385,592.55	240,744.97
环保税	131,012.43	
其他	208,803.43	104,702.71
合计	11,995,047.72	6,787,099.51

注释21.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,122,543.92	960,886.45
应付股利	1,981,007.30	1,250,000.00
其他应付款	37,383,762.89	58,119,771.89
合计	40,487,314.11	60,330,658.34

(一)应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	176,379.94	446,755.62
短期借款应付利息	946,163.98	514,130.83
合计	1,122,543.92	960,886.45

(二)应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付少数股东股利	1,981,007.30	1,250,000.00

(三)其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付股权收购款（注）	19,320,000.00	32,640,000.00
预提费用	5,601,458.41	3,423,280.36
应付其他往来款	4,347,695.41	8,545,188.06
应付关联方往来款	2,758,639.55	10,746,354.98
应付代垫款	2,005,219.90	
押金及保证金	200,983.00	333,633.00
其他	3,149,766.62	2,431,315.49
合计	37,383,762.89	58,119,771.89

注：其中 19,320,000.00 元系应付收购子公司上海朴颐化学科技有限公司股权款，因收购资产业绩承诺事项尚在履约期，收购股权款尚未支付完毕。

2. 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注释22.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	34,190,433.13

一年内到期的非流动负债说明：

(1) 本公司以持有的建农植保 75%股权质押自太仓工商银行浏家港支行取得余额为

1,000 万元的一年内到期的非流动负债；

(2) 本公司以持有的安阳艾尔旺 51% 股权质押、连同南通雅本和建农植保担保自中国农业银行股份有限公司太仓分行取得余额为 2,000 万元的一年内到期的非流动负债。

一年内到期的长期借款资产抵押情况详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释23.长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	140,247,115.00	109,333,031.87

2. 长期借款说明

(1) 本公司以持有的安阳艾尔旺 51% 股权质押、通过南通雅本和建农植保担保自中国农业银行股份有限公司太仓分行取得余额为 8,100 万元的长期借款；

(2) 雅本投资以持有的本公司无限售流通股股票 2560 万股质押、以及和汪新芽共同担保为本公司自中国银行股份有限公司太仓分行取得的余额为 7,550 万欧元（人民币 5,924.71 万元）的长期借款。

长期借款资产质押情况详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释24.递延收益

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增补助	非同一控制下企业合并		
与资产相关政府补助	2,360,196.67	20,143,064.10	17,410,000.00	2,105,451.42	37,807,809.35

与政府补助相关的递延收益

负债项目	年初余额	新增补助金额	非同一控制下企业合并增加	计入当期损益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
优惠政策土地返还款		12,823,064.10		22,371.42	12,800,692.68	与资产相关
平顶山市发展和改革委员会 重点流域水污染治理项目中央基建投资资金 平发改城市【2013】443号 平发改城市【2014】337号			12,410,000.00	730,000.00	11,680,000.00	与资产相关
江苏省发展和改革委员会与江苏省财政厅 关于下达 2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金及项目投资计划 苏发改高技发【2017】1594号 苏财建【2017】295号		7,000,000.00			7,000,000.00	与资产相关
国家发展和改革委员会办公厅 关于 2012 年战略性新兴产业（节能环保）项目的复函 发改办环资【2011】2870号			5,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	与资产相关
江苏省财政厅 江苏省经济和信息化委员会 关于下达 2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知 苏财工贸【2016】73号	1,080,000.00			120,000.00	960,000.00	与资产相关
江苏省财政厅 江苏省经济和信息化委员会 关于下达 2015 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知 苏财工贸【2015】74号	800,000.00			100,000.00	700,000.00	与资产相关
中共如东县委人才工作领导小组关于确定 2018 年如东“扶海英才”计划资助对象的通知 东委人才【2018】3号		320,000.00			320,000.00	与资产相关
太仓市环境保护局 市级环保专项资金补助款 关于下达 2017 年度太仓市环境保护专项资金的通知 太环发【2017】35号	341,250.00			91,000.00	250,250.00	与资产相关
太仓市经济和信息化委员会 关于拨付 2015 年新能源汽车推广应用市级财政补贴（第一批）资金的通知 太经信产投【2017】34号	77,280.00			22,080.00	55,200.00	与资产相关
新型中枢神经抑制剂左乙拉西坦的产业化研究财政拨款《科技计划项目合同财政拨款项目责任书》项目编号：TC2013S006	61,666.67			20,000.00	41,666.67	与资产相关
合计	2,360,196.67	20,143,064.10	17,410,000.00	2,105,451.42	37,807,809.35	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 2,105,451.42 元。

注释25.股本

项目	年初余额	变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股	19,491,507.00			9,745,753.50	-29,237,260.50	-19,491,507.00	
(3) 其他内资持股	103,414,124.00			51,707,062.00	-128,610,433.50	-76,903,371.50	26,510,752.50
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股	12,990,839.00			6,495,419.00		6,495,419.00	19,486,258.00
基金、理财产品	90,423,285.00			45,211,643.00	-128,610,433.50	-83,398,791.00	7,024,494.00
(4) 外资持股	16,250,594.00			8,125,297.00	894,285.00	6,988,297.00	23,238,891.00
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股	16,250,594.00			8,125,297.00	894,285.00	6,988,297.00	23,238,891.00
有限售条件股份合计	139,156,225.00			69,578,112.50	-156,953,408.00	-89,406,582.00	49,749,643.00
2. 无限售条件流通股份							
(1) 人民币普通股	503,050,089.00			251,525,044.50	156,953,408.00	410,509,739.00	913,559,828.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股份合计	503,050,089.00			251,525,044.50	156,953,408.00	410,509,739.00	913,559,828.00
合计	642,206,314.00			321,103,157.00		321,103,157.00	963,309,471.00

股本变动情况说明：

(1) 根据 2018 年 4 月 18 日召开的公司第三届董事会第二十二次会议、2018 年 5 月 11 日召开的 2017 年度股东大会审议通过的《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，公司以总股本 642,206,314 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.6 元（含税），共计派发现金红利 38,532,378.84 元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，即增加股本人民币 321,103,157.00 元，转增后的注册资本为人民币 963,309,471.00 元。2018 年 11 月 7 日，公司完成工商变更手续。

(2) 2018 年 12 月 28 日，华商基金—浙商银行—上海爱建信托—爱建信托欣欣 14 号定向增发事务管理类单一资金信托、平安大华基金—浦发银行—粤财信托—粤财信托·弘盛 11 号单一资金信托计划、金鹰基金—中信银行—华宝信托—华宝—中信 1 号单一资金信托、金元顺安基金—中信银行—中诚信托—2017 年中信银行组合投资单一资金信托和农银国际投资（苏州）有限公司对所持股份的流通限制承诺期届满，申请解除股份限售；本次解除限售股份 157,847,693 股，占公司总股本的 16.39%。2018 年 1 月 2 日，股东蔡彤解除限售股份 4,062,568.00 股；2018 年 12 月 26 日，蔡彤持 4,956,853.00 流通股受限。。

注释26.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	1,003,397,636.75	3,815,970.86	325,488,969.15	681,724,638.46

资本公积的说明：

1. 资本公积转增股本

本年资本公积转增股本 321,103,157.00 元，详见本财务报表附注之六/注释 25.股本。

2. 与少数股东的交易

如本财务报表附注之八/（二）所述，本公司向建农植保非同比例增资 8000 万元，获得建农植保 10.49% 股权，本次增资于 2018 年 1 月 5 日完成。增资完成后本公司持有建农植保 85.49% 的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 3,815,970.86 元。

如本财务报表附注之八/（二）所述，本公司受让江苏建农农药化工有限公司（以下简称“建农化工”）持有的建农植保 14.51% 的股权，本次股权收购已于 2018 年 6 月 1 日完成。本次交易完成后，本公司持有建农植保 100% 的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 4,385,812.15 元。

注释27.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、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	179,439.01	-7,151,046.81			-7,151,046.81		-6,971,607.80
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,440,179.78			-8,440,179.78		-8,440,179.78
外币报表折算差额	179,439.01	1,289,132.97			1,289,132.97		1,468,571.98
其他综合收益合计	179,439.01	-7,151,046.81			-7,151,046.81		-6,971,607.80

注释28.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	30,021,916.63	2,101,687.01		32,123,603.64

盈余公积说明：法定盈余公积增加系公司根据当年净利润的 10% 提取。

注释29.未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上年末未分配利润	234,882,216.48	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	234,882,216.48	
加：归属于母公司所有者的净利润	160,624,232.89	
减：提取法定盈余公积	2,101,687.01	10.00
应付普通股股利	77,064,757.68	（注 1、注 2）
年末未分配利润	316,340,004.68	

注 1：根据 2017 年度权益分派方案，公司向全体股东每 10 股派发现金 0.6 元（含税），共计派发现金红利 38,532,378.84 元（含税），详见本财务报表附注之六/注释 25.股本。

注 2：根据 2018 年 8 月 28 日召开的公司第三届董事会第二十五次会议、2018 年 9 月 14 日召开的 2018 年度第三次临时股东大会审议通过的《关于 2018 年半年度利润分配预案的议案》，公司以总股本 963,309,471 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.4 元（含税），共计派发现金红利 38,532,378.84 元（含税）。

注释30.营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,786,700,638.09	1,282,412,241.71	1,189,933,818.71	879,069,917.72
其他业务	18,948,170.10	8,340,265.85	17,895,250.61	10,541,617.18
合计	1,805,648,808.19	1,290,752,507.56	1,207,829,069.32	889,611,534.90

注释31.税金及附加

项目	本年金额	上年金额
房产税	2,412,445.23	2,600,476.48
城市维护建设税	2,135,423.02	895,123.30
土地使用税	1,549,096.00	1,047,084.95
印花税	1,404,118.59	604,737.25
教育费附加	1,202,027.98	523,293.14
地方教育费附加	782,005.38	348,862.09
环境保护税	489,885.27	
资产转移税		3,926,736.02
其他	16,951.48	11,958.45
合计	9,991,952.95	9,958,271.68

注释32.销售费用

项目	本年金额	上年金额
运费	20,758,615.82	8,945,182.02
职工薪酬	8,209,665.73	4,988,566.74
销售佣金	2,791,164.38	1,061,618.35
会展费	1,482,288.89	2,116,322.03
交通差旅费	1,278,277.17	1,555,892.64
业务招待费	615,299.45	
办公费	193,455.70	261,548.48
其他	1,620,859.08	686,532.27
合计	36,949,626.22	19,615,662.53

注释33.管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	44,687,862.17	31,092,767.60
折旧及摊销费用	22,847,131.37	18,078,469.65
咨询服务费	17,320,853.37	10,909,796.60
生产环保安全费	14,103,441.53	7,937,781.79
修理费	13,162,367.26	6,255,216.83
办公费	5,390,299.97	3,223,392.63
交通差旅费	5,347,310.38	2,755,033.79
租赁及物业费	4,735,787.17	3,703,747.16
业务招待费	3,806,563.51	2,118,979.12
水电费	2,186,776.98	1,673,812.46
保险费	1,673,030.11	1,255,033.34
其他	4,467,903.27	1,974,757.85
合计	139,729,327.09	90,978,788.82

注释34.研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	39,501,132.20	35,141,042.96
材料消耗	31,146,385.78	16,881,758.60
折旧及摊销费用	15,907,450.50	14,429,225.34
技术服务费	11,368,759.37	6,543,566.84
办公费	2,320,369.39	1,945,413.77
水电费	1,813,104.30	1,890,215.08
修理费	1,390,706.85	758,860.60
专利代理费	1,192,692.01	680,834.73
差旅费	844,311.75	577,898.89
检测费	647,856.07	745,670.38
其他	1,117,707.96	488,009.93
合计	107,250,476.18	80,082,497.12

注释35.财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息支出	38,794,870.05	22,079,733.34
减：利息收入	5,538,167.70	1,287,844.45
汇兑损益	-23,052,055.27	12,697,385.91
其他	1,295,319.28	429,538.95
合计	11,499,966.36	33,918,813.75

注释36.资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-1,757,124.03	-2,690,212.98
存货跌价损失	14,849,203.41	10,751,650.46
合计	13,092,079.38	8,061,437.48

注释37.其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本年金额	上年金额
政府补助	25,387,849.53	1,923,315.63

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	2,105,451.42	386,870.00	与资产相关
《中共安阳市委、安阳市人民政府关于深化人才发展体制机制改革加快人才强市建设的实施意见》（安发[2018]4 号文）	10,776,700.00		与收益相关

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
江苏省财政厅关于下达 2018 年商务发展专项资金（第四批）预算指标的通知 苏财工贸【2018】357 号	3,503,800.00		与收益相关
江苏省财政厅关于下达 2018 年商务发展专项资金（第一批）预算指标的通知 苏财工贸【2018】133 号	2,303,400.00		与收益相关
财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知 财税【2015】78 号	1,473,928.27		与收益相关
上海科学技术委员会 上海市科技小巨人工程实施办法 沪科合【2015】8 号	900,000.00		与收益相关
浦东新区人民政府 浦东新区科技发展基金管理办法 浦府【2016】128 号	900,000.00		与收益相关
如东县人民政府关于促进工业经济转型升级稳定增长的若干政策意见 东政发【2015】39 号	770,000.00		与收益相关
如东县财政局、如东县科学技术局关于拨付 2017 年度企业研究开发费用省级政府财政奖励资金的通知 东财经【2018】14 号	330,900.00		与收益相关
安阳高新区 2017 年度优秀企业奖励	300,000.00		与收益相关
上海市知识产权局 上海专利资助办法 沪知局【2017】61 号	295,000.00		与收益相关
上海市知识产权局 上海市企事业专利工作试点示范单位认定和管理办法 沪知局【2017】62 号	240,000.00		与收益相关
太仓市科技局关于兑现 2017 年度科技奖补政策通知 太科字【2018】15 号	200,000.00		与收益相关
江苏省财政厅关于 2016 年度工业转型升级的奖励决定 滨政发【2017】23 号	200,000.00	50,000.00	与收益相关
江苏省财政厅关于下达 2018 年度江苏省知识产权战略推进计划项目专项资金的通知 太知字【2018】4 号	180,000.00		与收益相关
安阳市科技局关于下达 2017 年省企业安发财政补助资金预算的通知 安财预【2017】610 号	178,800.00		与收益相关
姑苏重点产业紧缺人才计划实施细则 苏委办发【2016】96 号	120,000.00		与收益相关
上海市知识产权局 关于印发修订后的《上海市专利资助办法》的通知 沪知局【2012】62 号	107,520.00	65,621.00	与收益相关
太仓市环境保护局关于下达 2018 年度太仓市环境保护专项资金的通知 太财建【2018】10 号	75,450.00		与收益相关
南通市人力资源和社会保障局关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知 通人社规【2016】4 号	62,580.00	79,140.00	与收益相关
安阳高新技术产业开发区管理委员会关于拨付 2017 年企业研发财政补助的通知 安开文【2018】95 号	59,600.00		与收益相关
如东县人力资源和社会保障局、如东县财政局关于进一步加强高校毕业生就业见习工作的通知 东人设【2016】105 号	54,601.00	30,800.00	与收益相关

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
安阳市人力资源和社会保障局关于进一步推进安阳市高校毕业生就业见习工作的实施意见 安人社【2010】161号	54,600.00		与收益相关
太仓市政府办公室关于印发《太仓市“1+X”政策财政专项资金项目申报主体信用审查与结果应用实施细则（试行）》的通知 太政办【2018】145号	42,175.00		与收益相关
新桥镇人民政府关于表彰 2017 年度优秀企业等的科技创新奖 松新桥府【2018】8号	30,000.00		与收益相关
上海市科学技术委员会 关于开展 2017-2018 年度上海市科技创新券工作的通知 沪科【2018】277号	27,500.00		与收益相关
上海科学技术委员会 关于组织开展 2016-2017 年大型科学仪器设施共享服务评估与奖励工作的通知 沪科【2017】276号	23,100.00		与收益相关
2017 年度港区、浮桥先进企业光荣榜	20,000.00		与收益相关
上海市人民政府办公厅关于进一步促进科技成果转化转移转化的实施意见 沪府办发【2015】46号	20,000.00	61,000.00	与收益相关
上海市经济信息化委关于公布 2017 年度上海市“专精特新”中小企业名单的通知 沪经信企【2018】1号	10,000.00		与收益相关
上海漕河泾开发区松江高科技园发展有限公司优秀企业奖励款	10,000.00	5,000.00	与收益相关
太仓市人才工作办公室、太仓市经济和信息化委员会 关于组织举办第五期企业高级职业经理人任职资质培训班的通知 太经信组【2017】9号	5,900.00	5,900.00	与收益相关
松江区 G60 科创走廊人才薪酬扶持实施细则	6,243.84		与收益相关
浙江省人民政府办公厅文件 关于进一步减轻企业负担降低企业成本的若干意见 浙政办发【2016】152号	600.00		与收益相关
如东县财政局 县政府关于进一步促进科技创新的若干政策意见 东政发（2014）53号		240,000.00	与收益相关
江苏省人才工作领导小组办公室 关于组织申报 2016 年江苏省“双创计划”的通知 苏人才办【2016】11号		150,000.00	与收益相关
专利经费资助		139,080.00	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金 沪张江高新管委【2015】第 127 号		125,000.00	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金 沪张江高新管委【2015】第 127 号		125,000.00	与收益相关
关于印发太仓港经济技术开发区科技创新奖励实施办法（试行）的通知 太港管规【2016】1号		100,000.00	与收益相关
关于下达苏州市 2017 年第十四批科技发展计划（企业研发机构绩效）项目及经费的通知 太科字【2017】216号		100,000.00	与收益相关
关于确定 2015 年江苏省“双创计划”资助对象的通知 苏人才办【2015】26号		75,000.00	与收益相关
新桥镇人民政府关于表彰 2016 年度优秀企业的经济贡献奖 松新桥政府【2017】3号		50,000.00	与收益相关

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
如东县财政局 关于兑现 2015 年工业经济转型升级稳定增长政策（第一批）的请示 东发改【2016】130 号		40,000.00	与收益相关
如东县财政局 关于 2015 年度省工业和信息产业转型升级专项资金项目申报具体要求的通知 苏经信综合【2015】217 号		30,000.00	与收益相关
关于印发太仓港经济技术开发区科技创新奖励实施办法（试行）的通知 太港管规【2016】1 号		20,000.00	与收益相关
上海市科学技术委员会 关于开展 2015-2016 年上海市科技创新券兑现工作的通知 沪科【2016】305 号		16,000.00	与收益相关
上海临港松江科技城“园区知识产权专项奖励”企业奖励获批告知通知书		14,000.00	与收益相关
如东县财政局 2015 年工业经济转型升级亿元企业上台阶经费 东政发【2016】28 号		10,000.00	与收益相关
湖州市人力资源和社会保障局、湖州市财政局 关于 2016 年度湖州市区失业保险稳岗补贴工作的通知 湖人社发【2016】63 号		4,404.63	与收益相关
如东县洋口镇会计中心 关于兑现 2015 年工业经济转型升级稳定增长政策（第一批）的请示 东政发【2016】28 号		500.00	与收益相关
合计	25,387,849.53	1,923,315.63	

注释38.政府补助

按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本年金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	20,143,064.10	2,105,451.42	详见附注六注释 24
计入其他收益的政府补助	23,282,398.11	23,282,398.11	详见附注六注释 37
合计	43,425,462.21	25,387,849.53	

注释39.投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置理财产品取得的投资收益	6,169,800.42	

注释40.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-4,374,087.11	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,374,087.11	
合计	-4,374,087.11	

注释41.资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置利得或损失	-633,816.59	214,404.15

注释42.营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	59,784.21	15,734.01	59,784.21

注释43.营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入非经常性损益的金额
停工损失	15,949,393.40		15,949,393.40
罚款支出	1,113,405.24	50,950.03	1,113,405.24
对外捐赠	209,325.00	10,000.00	209,325.00
非流动资产毁损报废损失	24,593.44	35,147.72	24,593.44
其他	80,118.29	5,000.00	80,118.29
合计	17,376,835.37	101,097.75	17,376,835.37

注释44.所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	29,268,332.57	11,249,337.82
递延所得税费用	-8,081,096.47	-7,973,297.33
合计	21,187,236.10	3,276,040.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	205,615,567.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,842,335.13
子公司适用不同税率的影响	-2,862,768.50
调整以前期间所得税的影响	-147,151.45
不可抵扣的成本、费用和损失影响	828,808.84
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	1,684,632.18
研发费用加计抵扣影响	-9,158,620.10
所得税费用	21,187,236.10

注释45.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	本年金额	上年金额
政府补助收入	43,425,462.21	2,101,845.63
利息收入	5,538,167.71	1,287,844.44
退回的保证金	998,700.00	446,988.75
暂收的往来款项		12,688,069.32
其他	1,443,622.73	394,861.76
合计	51,405,952.65	16,919,609.90

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
暂付的往来款	12,685,773.32	
付现的管理费用和研发费用	146,133,019.27	61,569,138.41
付现的销售费用	26,267,624.46	13,659,795.48
付现的财务费用	1,295,319.28	570,416.41
保证金	2,752,987.86	781,000.00
其他	2,886,113.91	203,378.23
合计	192,020,838.10	76,783,728.53

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行承兑汇票保证金	9,153,554.17	2,132,207.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
质押的定期存款	109,811,200.00	
收购少数股东权益	35,242,100.00	
银行承兑汇票保证金	34,665,187.66	30,020,166.74
支付的发行费用		1,360,000.00
合计	179,718,487.66	31,380,166.74

注释46.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	184,428,331.44	74,378,378.59
加：资产减值准备	13,092,079.38	8,061,437.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,577,790.31	86,890,365.25
无形资产摊销	11,774,449.51	3,662,078.90
长期待摊费用摊销	3,138,368.18	2,027,111.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	633,816.59	-214,404.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	24,593.44	35,147.72
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	4,374,087.11	
财务费用(收益以“-”号填列)	25,904,102.28	25,463,590.28
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,169,800.42	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,459,703.68	-4,781,304.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,323,349.76	-3,146,430.98

项目	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,902,081.62	1,633,628.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,544,856.94	-67,003,846.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,305,165.80	158,246,985.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	307,852,991.62	285,252,737.86
(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		
现金的年末余额	367,915,346.96	866,862,264.91
减：现金的年初余额	866,862,264.91	68,957,258.38
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-498,946,917.95	797,905,006.53

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	111,075,005.00
其中：安阳艾尔旺新能源环境有限公司	111,075,005.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	31,160,256.14
其中：安阳艾尔旺新能源环境有限公司	31,160,256.14
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	16,320,000.00
其中：上海朴颐化学科技有限公司	16,320,000.00
取得子公司支付的现金净额	96,234,748.86

3. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	367,915,346.96	866,862,264.91
其中：库存现金	184,878.88	116,269.91
可随时用于支付的银行存款	367,730,468.08	866,745,995.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	367,915,346.96	866,862,264.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47.所有权或使用权受到限制的资产

1. 货币资金

项目	余额	受限原因
货币资金（注）	109,811,200.00	用于担保的定期存款
货币资金	86,386,925.96	银行承兑汇票保证金
货币资金	29,947,242.31	履约保证金
货币资金	1,308,012.45	信用卡保证金
合计	227,453,380.72	

注：本公司以子公司上海雅本化学有限公司的定期存单质押在宁波银行股份有限公司苏州分行取得金额为 10,000 万元的票据贴现。

2. 固定资产

抵押物名称	权证编号	面积 (平方米)	年末净值	抵押期限
位于如东县沿海经济开发区通海三路西侧、海滨四路北侧的房屋所有权（注）	苏（2018）如东县不动产权第 0007548 号	13,908.58	38,231,075.16	2018 年 5 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日

注：上述已抵押房产系子公司南通雅本在中国银行股份有限公司如东支行不超过 9,500 万元的金融债务的抵押物。截止年末，已取得金额为 2,000 万元的短期借款。

3. 无形资产

抵押物名称	权证编号	面积 (平方米)	年末净值	抵押期限
位于如东县沿海经济开发区通海三路西侧、海滨四路北侧的土地使用权（注 1）	苏（2018）如东县不动产权第 0007548 号	95,979.80	12,628,469.84	2018 年 5 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日
位于如东县沿海经济开发区雅本化工北侧，通海三路西侧的土地使用权（注 2）	苏 2018 如东县不动产权第 0006992 号	90,118.00	24,879,906.85	2018 年 10 月 29 日至 2021 年 10 月 28 日

注 1：上述已抵押房产系子公司南通雅本在中国银行股份有限公司如东支行不超过 9,500 万元的金融债务的抵押物。截止年末，已取得金额为 2,000 万元的短期借款。

注 2：上述已抵押房产系子公司南通雅本在江苏如东农村商业银行股份有限公司洋口支行不超过 1,800 万的金融债务的抵押物。截止年末，已取得金额为 1,800 万元的短期借款。

4. 长期股权投资

本公司以持有的建农植保 75% 股权质押自太仓工商银行浏家港支行取得金额为 1,000 万元的借款（报表年末列示为一年内到期的非流动负债）。

本公司以持有的安阳艾尔旺 51% 股权质押连同南通雅本化学有限公司和建农植保江苏建农植物保护有限公司担保自中国农业银行股份有限公司太仓分行取得余额为 10,100 万元的借款（其中：2000 万元列示为一年内到期的非流动负债、8100 万元列示为长期借款）。

注释48.外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,291,090.52	6.8632	118,672,212.46
欧元	3,218,893.04	7.8473	25,259,619.35
港元	23,428.77	0.8762	20,528.29
英镑	160.83	8.6762	1,395.39
卢比	630.00	0.0984	61.99
应收账款			
其中：美元	621,750.00	6.8632	4,267,194.60
欧元	2,068,178.49	7.8473	16,229,617.06
其他应收款			
其中：欧元	121,163.00	7.8473	950,802.41
短期借款			
其中：欧元	1,488,833.00	7.8473	11,683,319.20
应付账款			
其中：美元	89,583.48	6.8632	614,829.34
欧元	1,851,203.21	7.8473	14,526,946.95
其他应付款			
其中：欧元	233,886.58	7.8473	1,835,378.16
港元	3,113,857.04	0.8762	2,728,361.54
长期借款（含一年内到期）			
其中：欧元	7,550,000.00	7.8473	59,247,115.00

2. 境外经营实体说明

重要境外经营实体情况如下：

子公司全称	注册地	记账本位币	选择依据
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	香港	港元	依据当地法律
ABA Chemicals (Malta) Holdings Limited	马耳他	欧元	依据当地法律
Amino Chemicals Limited	马耳他	欧元	依据当地法律

七、合并范围的变更

非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	2018年1月5日	23,715.00	51	企业合并	2018年1月5日

续：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	实际控制	126,517,783.26	42,300,033.80

2. 合并成本及商誉

合并成本	安阳艾尔旺新能源环境有限公司
现金	237,150,010.00
合并成本合计	237,150,010.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	70,252,973.36
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	166,897,036.64

大额商誉形成的主要原因：见本财务报表附注之六/注释 11.商誉

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安阳艾尔旺新能源环境有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	121,738,292.95	121,656,084.41
非流动资产	140,749,571.95	85,836,014.95
流动负债	99,803,719.93	99,803,719.93
非流动负债	24,933,216.82	17,410,000.00
净资产	137,750,928.15	90,278,379.43
减：少数股东权益		
取得的净资产	137,750,928.15	90,278,379.43

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据购买日账面价值及评估基准日可辨认资产、负债公允价值调整后确定。

八、在其他主体中的权益

(一)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（%）		取得方式
				直接	间接	
上海雅本化学有限公司	上海浦东新区	上海浦东新区	贸易、研发	100.00		非同一控制下企业合并
南通雅本化学有限公司	江苏如东	江苏如东	生产、销售	97.96	2.04	非同一控制下企业合并
江苏建农植物保护有限公司	江苏滨海	江苏滨海	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
上海朴颐化学科技有限公司	上海松江	上海松江	贸易、研发	100.00		非同一控制下企业合并
湖州颐辉生物科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	贸易、研发		60.00	非同一控制下企业合并
上海雅本环境技术有限公司	上海自贸区	上海自贸区	咨询、销售	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海朴颐化工有限公司	上海松江	上海松江	咨询、销售		100.00	设立
霍尔果斯朴颐生物科技有限公司	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	咨询、销售		100.00	设立
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	香港	香港	投资、咨询	100.00		设立
ABA Chemicals (Malta) Holdings Limited	马耳他	马耳他	投资、咨询		100.00	设立
Amino Chemicals Limited	马耳他	马耳他	生产、销售		100.00	非同一控制下企业合并
ABA Chemicals (BVI) LTD	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资、咨询		100.00	设立
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	河南安阳	河南安阳	环保	51.00		非同一控制下企业合并
平顶山艾尔旺环保科技有限公司	河南平顶山	河南平顶山	环保		100.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	归属于少数股东损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益	备注
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	49.00	18,204,315.24	2,450,000.00	83,252,270.03	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	16,551.04	13,503.49	30,054.53	10,810.13	2,254.15	13,064.27

续：

子公司名称	本金额				上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	12,651.78	4,522.41	4,522.41	964.36				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据建农植保、本公司与建农化工（建农植保参股股东）签订的增资协议，本公司以 8,000 万元认购建农植保新增注册资本 7,881 万元，建农化工放弃同比例增资。增资完成后本公司获得建农植保 10.49% 股权，持股比例增加至 85.49%。本次增资于 2018 年 1 月 5 日完成。

根据建农化工与本公司签订的《股权转让协议》，建农化工将其持有的建农植保 14.51% 的股权作价 3,824.21 万元转让给本公司，转让完成后本公司持有建农植保 100% 的股权。建农植保已于 2018 年 6 月 1 日完成工商变更登记。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	建农植保非同比例增资	收购建农植保 14.51% 股权
现金	80,000,000.00	38,242,100.00
购买成本/处置对价合计	80,000,000.00	38,242,100.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	83,815,970.86	33,856,287.85
差额	-3,815,970.86	4,385,812.15
其中：调整资本公积	-3,815,970.86	4,385,812.15

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体基本情况

上海青典投资合伙企业（有限合伙）为与本公司相关联、但未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体，主要从事对外投资业务。2018 年 12 月 31 日的资产总额为 43,650.73 万元。

2. 与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

项目	年末余额		年初余额	
	账面价值	最大损失敞口	账面价值	最大损失敞口
可供出售金融资产	209,559,820.22	209,559,820.22		

九、与金融工具相关的风险披露

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市

场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收账款总额 67.55%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。除本财务报告附注之十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二)流动性风险

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

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

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	595,368,727.68	595,368,727.68	595,368,727.68			
应收票据	6,848,797.34	6,848,797.34	6,848,797.34			
应收账款	505,252,277.58	525,170,003.72	525,170,003.72			
其他应收款	32,063,513.46	35,965,479.40	35,965,479.40			
小计	1,139,533,316.06	1,163,353,008.14	1,163,353,008.14			
短期借款	793,103,319.20	793,103,319.20	793,103,319.20			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,374,087.11	4,374,087.11	4,374,087.11			
应付票据	239,561,010.24	239,561,010.24	239,561,010.24			
应付账款	178,284,441.25	178,284,441.25	178,284,441.25			
应付利息	1,122,543.92	1,122,543.92	1,122,543.92			
其他应付款	37,383,762.89	37,383,762.89	37,383,762.89			
1 年内到期的非流动负债	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00			
长期借款	140,247,115.00	140,247,115.00		36,430,284.37	103,816,830.63	
小计	1,419,702,192.50	1,419,702,192.50	1,279,455,077.50	36,430,284.37	103,816,830.63	

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要产品以境外销售为主，境外销售结算货币主要为美元和欧元，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在较大的外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(1) 公司本年与银行签订 1,600.00 万美元的远期外汇结售汇合约，锁定汇率并承诺在 2019 年 2 月 8 日至 2019 年 2 月 10 日期间结汇。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本财务报表附注之六/注释 48.外币货币性项目。

(3) 敏感性分析：

截至 2018 年 12 月 31 日止，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润约 747.65 万元。

2. 利率风险

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

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

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币和欧元计价的浮动利率合同，金额分别为 8,100 万元和 755 万欧元，详见本财务报表附注之七/注释 23.长期借款。

(3) 敏感性分析：

截至 2018 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的利润会减少或增加约 144.63 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31

日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融负债小计	4,374,087.11			
衍生金融负债	4,374,087.11			

2. 非持续的公允价值计量

公司无非持续的公允价值计量。

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司按照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确认公允价值变动。

(四) 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在年度内未发生变更。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	新疆博州阿拉山口市综合保税区	创业投资、股权投资、实业投资、社会经济咨询	1,800.00	31.12	31.12

本公司实际控制人为蔡彤、毛海峰、王卓颖、马立凡及汪新芽组成的一致行动人。

蔡彤、毛海峰、王卓颖及马立凡共持有阿拉山口市雅本创业投资有限公司 63.49% 的股权对其实施控制，阿拉山口市雅本创业投资有限公司持有本公司 31.12% 的股份并对本公司实施控制。汪新芽持有本公司 8.72% 的股份。

关联方	与公司关系及任职
蔡彤	董事长
毛海峰	董事、副总经理
王卓颖	董事、董事会秘书、副总经理
马立凡	董事、副总经理
汪新芽	持股 5% 以上关键股东

(二) 本公司的子公司情况详见附注八/ (一) 在子公司中的权益。

(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
上海美丽境界实业有限公司	实际控制人控制的公司
DARWIN BIOTECH LTD	实际控制人控制的公司
益方生物科技(上海)有限公司	实际控制人参股的公司
上海鲜锐生物科技有限公司	实际控制人参股的公司
上海美丽境界股权投资管理有限公司(注)	实际控制人参股的公司
上海爱丽更环境科技有限公司	实际控制人参股的公司

注：上海美丽境界股权投资管理有限公司，原名“上海青确投资有限公司”。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本期公司无购买商品、接受劳务的关联交易

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
益方生物科技（上海）有限公司	房屋出租	441,450.01	117,712.48
上海鲜锐生物科技有限公司	房屋出租	329,831.61	259,525.71
上海爱丽更环境科技有限公司	房屋出租	36,032.45	
上海美丽境界实业有限公司	房屋出租		65,829.89

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司为子公司提供担保情况如下：

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南通雅本化学有限公司	21,000.00	2015/1/5	2018/12/31	已完结
江苏建农植物保护有限公司	3,000.00	2017/6/19	2018/6/18	已完结
江苏建农植物保护有限公司	6,000.00	2017/6/12	2018/6/11	已完结
江苏建农植物保护有限公司	4,500.00	2017/11/1	2020/10/30	已完结
南通雅本化学有限公司	5,000.00	2017/7/19	2018/7/18	已完结
南通雅本化学有限公司	6,000.00	2017/6/30	2018/6/18	已完结
南通雅本化学有限公司	5,000.00	2017/11/29	2018/6/11	已完结
江苏建农植物保护有限公司	3,000.00	2018/7/31	2019/7/30	未完结
江苏建农植物保护有限公司	6,000.00	2018/10/31	2019/10/30	未完结
江苏建农植物保护有限公司	2,300.00	2018/11/1	2021/11/4	未完结
南通雅本化学有限公司	2,000.00	2018/5/28	2019/5/16	未完结
南通雅本化学有限公司	5,000.00	2018/7/29	2022/7/28	未完结
南通雅本化学有限公司	3,200.00	2018/10/29	2022/10/28	未完结
南通雅本化学有限公司	10,000.00	2018/8/10	2021/10/11	未完结
南通雅本化学有限公司	10,000.00	2018/10/31	2019/10/30	未完结
南通雅本化学有限公司	10,000.00	2018/6/28	2019/12/3	未完结
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	2,000.00	2018/6/14	2021/3/12	未完结

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阿拉山口市雅本创业投资有限公司（注）	21,000.00	2015/1/5	2018/12/31	已完结
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	22,560.00	2017/12/13	2019/12/13	未完结
汪新芽	5,640.00	2017/12/13	2019/12/13	未完结
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	10,000.00	2017/6/12	2018/6/11	已完结
蔡彤（注）	5,000.00	2017/7/19	2018/7/18	已完结
毛海峰（注）	5,000.00	2017/7/19	2018/7/18	已完结

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	20,000.00	2018/12/31	2019/10/30	未完毕
蔡彤(注)	5,000.00	2018/7/29	2022/7/28	未完毕
毛海峰(注)	5,000.00	2018/7/29	2022/7/28	未完毕
蔡彤(注)	1,800.00	2018/10/29	2021/10/28	未完毕
毛海峰(注)	1,800.00	2018/10/29	2021/10/28	未完毕

注：系为本公司的子公司南通雅本化学有限公司提供的担保。

5. 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	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	益方生物科技(上海)有限公司	463,522.52			
应收账款	上海鲜锐生物科技有限公司	73,821.18		90,834.00	
预付账款	上海美丽境界股权投资管理有限公司			3,891,600.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收款项	上海爱丽更环境科技有限公司	250,000.00	
其他应付款	上海鲜锐生物科技有限公司	30,278.00	30,278.00
其他应付款	DARWIN BIOTECH LTD	2,728,361.55	10,716,076.98

6. 其他事项

(1) 年末主要股东股份冻结情况：

股东名称	质权人	冻结股数	冻结类型	冻结期间
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	东吴证券股份有限公司	6,036,217.00	质押	2017年03月13日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	国信证券股份有限公司	34,499,900.00	质押	2016年07月21日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	国信证券股份有限公司	3,370,788.00	质押	2017年05月11日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	中国国际金融股份有限公司	14,924,900.00	质押	2017年06月21日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	中国国际金融股份有限公司	25,600,000.00	质押	2017年06月22日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	中国国际金融股份有限公司	20,474,900.00	质押	2017年11月29日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	东吴证券股份有限公司	88,500,000.00	质押	2017年12月19日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	中国银行股份有限公司 太仓分行	582,000.00	质押	2018年03月07日

股东名称	质权人	冻结股数	冻结类型	冻结期间
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	红塔证券股份有限公司	4,075,000.00	质押	2018 年 07 月 13 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	红塔证券股份有限公司	8,500,000.00	质押	2018 年 07 月 13 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	红塔证券股份有限公司	6,878,516.00	质押	2018 年 09 月 11 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	东吴证券股份有限公司	3,908,124.00	质押	2018 年 09 月 18 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	红塔证券股份有限公司	6,000,000.00	质押	2018 年 11 月 26 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	海通证券股份有限公司	5,530,000.00	质押	2018 年 12 月 13 日
阿拉山口市雅本创业投资有限公司	东吴证券股份有限公司	2,500,000.00	质押	2018 年 12 月 14 日
汪新芽	海通证券股份有限公司	4,500,000.00	质押	2017 年 04 月 05 日
汪新芽	东吴证券股份有限公司	31,499,750.00	质押	2016 年 07 月 28 日
汪新芽	海通证券股份有限公司	20,045,998.00	质押	2016 年 04 月 06 日
汪新芽	东吴证券股份有限公司	12,120,000.00	质押	2017 年 07 月 27 日
汪新芽	东吴证券股份有限公司	14,249,900.00	质押	2017 年 08 月 31 日
汪新芽	海通证券股份有限公司	1,575,000.00	质押	2018 年 04 月 04 日

(2) 入伙上海青典投资合伙企业（有限合伙）

2018 年 5 月，本公司与上海美丽境界股权投资管理有限公司（以下简称“美丽境界”）及其他投资者签订合伙协议共同设立产业并购基金，合伙企业名称为上海青典投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“青典”）。截止至 2018 年 12 月 31 日，认缴总额为人民币 64,860 万元，其中本公司认缴金额为人民币 30,000 万元，实缴金额为人民币 21,800 万元。根据合伙协议，本公司作为有限合伙人，不执行合伙事务；美丽境界作为普通合伙人，担任青典的执行事务合伙人。

7. 关联方承诺情况

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

(1) 根据公司与如东县新天地投资发展有限公司签订的《沿海经济开发区职工生活配套区房屋租赁合同》及《房屋租赁补充协议》，如东县新天地投资发展有限公司将位于沿海经济开发区职工生活配套区 A-33#住房出租给公司作为职工宿舍，房屋面积 4,207.41 平方米，租赁期为 2013 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 30 日止，公司已支付租金总额 4,643,002.80 元，押金 257,945.00 元。

(2) 根据公司与如东县新天地投资发展有限公司签订的《沿海经济开发区职工生活配套区房屋租赁合同》，如东县新天地投资发展有限公司将位于沿海经济开发区职工生活配套区第 29 栋第 4 层 11 间住房出租给公司作为职工宿舍，房屋面积 746.505 平方米，租赁期为 2018 年 10 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日止，公司已支付租金总额 106,750.21 元，押金 10,675.02 元。

2. 其他重大财务承诺事项

抵押资产情况：

详见本财务报表附注之六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

3. 除存在上述承诺事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(1) 根据 2019 年 4 月 18 日公司第四届董事会第二次会议关于 2018 年度利润分配预案的议案，以截止 2018 年 12 月 31 日公司总股本 963,309,471.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.5 元（含税）。上述利润分配预案需经 2018 年度股东大会通过。

(2) 2019 年 2 月 26 日，子公司南通雅本两个外包项目承包商在工厂废水处理区域施工作业时因涉嫌违规操作引发本次安全事故，本次事故造成上述工程项目承包商员工 2 人死亡，1 人受伤。因本次事故发生在废水处理区域，未对生产车间造成影响。出于配合调查需要，在南通安委会出具本次事故的处理意见和决定之前，南通雅本暂时停止生产。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1.应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	101,000,000.00	20,000,000.00
应收账款	141,124,252.34	415,126,605.19
合计	242,124,252.34	435,126,605.19

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	101,000,000.00	20,000,000.00

2. 年末公司无已质押的应收票据。

3. 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	900,000.00	100,000,000.00

4. 年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	年末余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,926,753.44	100.00	1,802,501.10	1.26	141,124,252.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	142,926,753.44	100.00	1,802,501.10		141,124,252.34

续：

种类	年初余额				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	416,881,317.04	100.00	1,754,711.85	0.42	415,126,605.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	416,881,317.04	100.00	1,754,711.85		415,126,605.19

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,470,752.00		
其中：1-3 个月（含 3 个月）	7,470,752.00		
3 个月-1 年			
1-2 年			
2-3 年	5,375.00	1,612.50	30.00
3-4 年			
4-5 年	5,557.50	4,446.00	80.00
5 年以上	1,796,442.60	1,796,442.60	100.00
合计	9,278,127.10	1,802,501.10	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,078,271.30		
其中：1-3 个月（含 3 个月）	10,078,271.30		
3 个月-1 年			
1-2 年	277,375.00	41,606.25	15.00
2-3 年			
3-4 年	5,557.50	2,778.75	50.00
4-5 年			
5 年以上	1,710,326.85	1,710,326.85	100.00
合计	12,071,530.65	1,754,711.85	

确定该组合依据的说明：详见本财务报表附注之四/（十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	133,648,626.34		

续：

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	404,809,786.39		

确定该组合依据的说明：详见本财务报表附注之四/（十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 47,789.25 元；本年度无收回或转回坏账准备。

3. 本年度无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海雅本化学有限公司	101,190,386.07	70.80	
南通雅本化学有限公司	32,458,240.27	22.71	
客户 1	5,000,000.00	3.50	
客户 2	2,470,752.00	1.73	
客户 3	1,240,523.40	0.87	1,240,523.40
合计	142,359,901.74	99.61	1,240,523.40

注释2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	42,550,000.00	53,750,000.00
其他应收款	220,211,799.66	191,254,937.70
合计	262,761,799.66	245,004,937.70

(一)应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
江苏建农植物保护有限公司		3,750,000.00
朴颐化学科技有限公司		10,000,000.00
南通雅本化学有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	2,550,000.00	
合计	42,550,000.00	53,750,000.00

说明：年末无账龄超过 1 年的重要应收股利。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	年末余额				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	220,305,080.30	100.00	93,280.64	0.04	220,211,799.66
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	220,305,080.30	100.00	93,280.64		220,211,799.66

续:

种类	年初余额				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	191,370,963.70	100.00	116,026.00	0.06	191,254,937.70
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	191,370,963.70	100.00	116,026.00		191,254,937.70

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	553,612.80	27,680.64	5.00
1-2 年			
2-3 年	32,000.00	9,600.00	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	56,000.00	56,000.00	100.00
合计	641,612.80	93,280.64	

续：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	110,519.90	5,526.00	5.00
1-2 年	42,000.00	6,300.00	15.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	29,000.00	23,200.00	80.00
5 年以上	81,000.00	81,000.00	100.00
合计	262,519.90	116,026.00	

确定该组合依据的说明：详见本财务报表附注之四/（十二）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	219,663,467.50		

续：

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	191,108,443.80		

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-22,745.36 元，本年无收回或转回坏账准备。

3. 本年度无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	年末余额	年初余额
合并范围内关联方往来款	219,663,467.50	191,108,443.80
保证金	165,000.00	152,000.00
代垫款项	56,880.00	57,904.00
其他	419,732.80	52,615.90
合计	220,305,080.30	191,370,963.70

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	合并范围内关联方往来款	219,663,467.50	1 年以内 27,452,800.00 元; 1-2 年 192,210,667.50 元	99.71	
单位 2	保证金	77,000.00	1 年以内	0.03	3,850.00
单位 3	代垫款项	56,880.00	1 年以内	0.03	2,844.00
单位 4	保证金	29,200.00	5 年以上	0.01	29,200.00
单位 5	保证金	24,000.00	2-3 年	0.01	7,200.00
合计		219,850,547.50		99.79	43,094.00

注释3.长期股权投资

款项性质	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,345,659,214.47		1,345,659,214.47	990,267,104.47		990,267,104.47

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加
上海雅本化学有限公司	127,249,358.17	127,249,358.17	
南通雅本化学有限公司	602,009,003.90	602,009,003.90	
江苏建农植物保护有限公司	218,242,100.00	100,000,000.00	118,242,100.00
上海朴颐化学科技有限公司	160,000,000.20	160,000,000.20	
上海雅本环境技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited	8,742.20	8,742.20	
安阳艾尔旺新能源环境有限公司	237,150,010.00		237,150,010.00
合计	1,345,659,214.47	990,267,104.47	355,392,110.00

续:

被投资单位	本年减少	年末余额	计提减值准备	减值准备年末余额
上海雅本化学有限公司		127,249,358.17		
南通雅本化学有限公司		602,009,003.90		
江苏建农植物保护有限公司		218,242,100.00		
上海朴颐化学科技有限公司		160,000,000.20		
上海雅本环境技术有限公司		1,000,000.00		
Hong Kong ABA Chemicals Corporation Limited		8,742.20		
安阳艾尔旺新能源环境有限公司		237,150,010.00		
合计		1,345,659,214.47		

注释4.营业收入及营业成本

项目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,761,296.45	150,087,553.11	200,499,322.80	171,209,461.06
其他业务	6,574,429.65	3,077,615.12	2,437,178.96	2,083,749.54
合计	192,335,726.10	153,165,168.23	202,936,501.76	173,293,210.60

注释5.投资收益

项目	本金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	51,938,000.00	50,000,000.00
处置理财产品取得的投资收益	1,818,189.03	
合计	53,756,189.03	50,000,000.00

十六、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本金额
非流动资产处置损益	-658,410.03
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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）	25,387,849.53
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	
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年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,795,713.31
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	-17,292,457.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,243,013.56
所得税影响额	-1,317,973.33
少数股东权益影响额（税后）	-6,922,819.22
合计	3,234,916.10

(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	8.21	0.1667	0.1667
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.05	0.1634	0.1634

雅本化学股份有限公司

(公章)

二〇一九年四月十八日