

山东隆华新材料股份有限公司

审阅报告

大华核字[2021]0010308号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 山东隆华新材料股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审阅财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-60

## 审 阅 报 告

大华核字[2021]0010308 号

山东隆华新材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东隆华新材料股份有限公司（以下简称隆华新材）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-6 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是隆华新材管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映隆华新材的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供隆华新材向深圳证券交易所申请向境内社会公众首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他目的。

因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



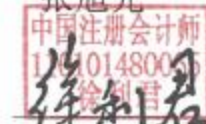
中国注册会计师:



张旭光

张旭光

中国注册会计师:



徐利君

徐利君

二〇二一年八月五日

# 资产负债表

2021年6月30日

编制单位：山东隆华新材料股份有限公司

	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	327,013,592.73	239,040,513.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	43,256,373.06	27,068,441.27
应收款项融资	注释3	103,592,432.73	100,316,127.25
预付款项	注释4	25,068,158.39	13,839,140.49
其他应收款	注释5	665,298.19	306,126.65
存货	注释6	246,954,888.69	147,164,078.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	13,988,467.22	11,652,034.53
<b>流动资产合计</b>		<b>760,539,211.01</b>	<b>539,386,462.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释8	277,694,076.23	225,238,026.62
在建工程	注释9	12,713,822.97	55,657,228.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释10	1,280,642.41	
无形资产	注释11	43,202,299.21	43,734,898.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释12	1,546,784.35	1,356,505.39
其他非流动资产	注释13	25,150,921.54	4,108,583.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>361,588,546.71</b>	<b>330,095,242.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,122,127,757.72</b>	<b>869,481,704.88</b>

(后附财务报表附注为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：



# 资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：山东隆华新材料股份有限公司

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释14	49,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释15	24,804,461.39	19,559,618.69
应付账款	注释16	73,227,203.85	60,840,259.79
预收款项	注释17	5,775,674.28	3,986,785.28
合同负债	注释18	114,740,786.34	61,543,411.93
应付职工薪酬	注释19	4,171,804.05	4,526,848.08
应交税费	注释20	13,610,525.71	10,817,221.69
其他应付款	注释21	12,508,503.06	8,593,303.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	494,193.64	
其他流动负债	注释23	10,168,457.13	6,793,788.51
<b>流动负债合计</b>		<b>308,501,609.45</b>	<b>176,661,237.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释24	786,637.36	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>786,637.36</b>	
<b>负债合计</b>		<b>309,288,246.81</b>	<b>176,661,237.85</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释25	360,000,018.00	360,000,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	169.38	169.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释27	20,292,849.85	16,707,195.97
盈余公积	注释28	38,671,261.91	38,671,261.91
未分配利润	注释29	393,875,211.77	277,441,821.77
<b>股东权益合计</b>		<b>812,839,510.91</b>	<b>692,820,467.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,122,127,757.72</b>	<b>869,481,704.88</b>

（后附财务报表附注为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：





# 利润表

2021年1-6月

编制单位：山东隆华新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释30	2,088,079,779.27	789,528,678.70
减：营业成本	注释30	1,907,398,951.58	733,245,020.68
税金及附加	注释31	1,124,941.41	2,292,652.04
销售费用	注释32	29,636,371.04	12,262,033.29
管理费用	注释33	11,945,182.55	9,834,496.25
研发费用	注释34	2,414,347.62	1,957,009.59
财务费用	注释35	-2,537,728.96	-1,775,866.17
其中：利息费用	注释35	301,848.09	
利息收入	注释35	946,960.51	1,361,469.69
加：其他收益	注释36	470,885.20	4,109,311.98
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	-195,227.48	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-871,605.11	365,187.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-184,180.42	-145,031.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	-23,342.01	8,028.37
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>137,294,244.21</b>	<b>36,050,829.05</b>
加：营业外收入	注释41	418,339.40	77,793.29
减：营业外支出	注释42	5,995.98	971,759.67
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>137,706,587.63</b>	<b>35,156,862.67</b>
减：所得税费用	注释43	21,273,197.63	5,797,721.54
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>116,433,390.00</b>	<b>29,359,141.13</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,433,390.00	29,359,141.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>116,433,390.00</b>	<b>29,359,141.13</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.32	0.08
（二）稀释每股收益		0.32	0.08

(后附财务报表附注为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：



# 现金流量表

2021年1-6月

编制单位：山东隆华新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,172,369,603.72	857,776,176.96
收到的税费返还		64,573,218.79	10,309,798.23
收到其他与经营活动有关的现金	注释44.1	9,054,806.45	7,548,817.18
经营活动现金流入小计		2,245,997,628.96	875,634,792.37
购买商品、接受劳务支付的现金		2,120,460,605.41	758,701,552.54
支付给职工以及为职工支付的现金		18,624,008.15	12,430,226.62
支付的各项税费		19,971,073.98	25,897,666.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释44.2	42,975,865.45	16,258,125.41
经营活动现金流出小计		2,202,031,552.99	813,287,570.98
经营活动产生的现金流量净额		43,966,075.97	62,347,221.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,640.00	84,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		57,640.00	84,240.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,343,729.84	11,859,148.46
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,343,729.84	11,859,148.46
投资活动产生的现金流量净额		-9,286,089.84	-11,774,908.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		301,848.09	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释44.3	1,549,098.90	599,999.98
筹资活动现金流出小计		1,850,946.99	599,999.98
筹资活动产生的现金流量净额		47,149,053.01	-599,999.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		2,192,108.71	447,075.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		84,021,147.85	50,419,388.07
加：期初现金及现金等价物余额		217,149,589.83	205,716,770.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		301,170,737.68	256,136,158.43

(后附财务报表附注为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：





## 股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年1-6月						
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,018.00	169.38		16,707,195.97	38,671,261.91	277,441,821.77	692,820,467.03
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	360,000,018.00	169.38		16,707,195.97	38,671,261.91	277,441,821.77	692,820,467.03
三、本年增减变动金额				3,585,653.88		116,433,390.00	120,019,043.88
(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. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备				3,585,653.88			3,585,653.88
1. 本期提取				4,764,335.22			4,764,335.22
2. 本期使用				-1,178,681.34			-1,178,681.34
(六) 其他							
四、本年年末余额	360,000,018.00	169.38		20,292,849.85	38,671,261.91	393,875,211.77	812,839,510.91

(后附财务报表附注为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:



## 股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年度					股东权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	360,000,018.00		169.38				28,006,063.91	181,455,039.81	578,104,002.30
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	360,000,018.00		169.38				28,006,063.91	181,455,039.81	578,104,002.30
三、本年增减变动金额							10,665,198.00	95,986,781.96	113,716,464.73
(一) 综合收益总额								106,651,979.96	
(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							10,665,198.00	-10,665,198.00	
1. 提取盈余公积							10,665,198.00	-10,665,198.00	
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. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取							7,064,484.77		7,064,484.77
2. 本期使用							8,751,893.91		8,751,893.91
(六) 其他							-1,687,409.14		-1,687,409.14
四、本期末余额	360,000,018.00		169.38				38,671,261.91	277,441,821.77	692,820,467.03

(后附财务报表附注为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:



## 山东隆华新材料股份有限公司

### 2021年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

##### 1. 有限公司阶段

山东隆华新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东隆华化工科技有限公司（以下简称“隆华有限”），系由张允涛、王文哲、李刚、山东隆基伟业投资有限公司于2011年3月共同出资组建。组建时注册资本人民币1,800.00万元，出资情况如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
张允涛	1,080.00	60.00
王文哲	90.00	5.00
李刚	90.00	5.00
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	30.00
合计	1,800.00	100.00

上述出资已于2011年3月22日经山东永晟会计师事务所有限公司鲁永晟会验④字[2011]第006号验资报告验证。隆华有限于2011年3月28日领取了淄博市工商行政管理局核发的工商登记注册号为370300200018240的企业法人营业执照。

##### (1) 第一次股权变动

2011年5月12日，隆华有限股东会通过如下决议：同意自然人股东张允涛、王文哲、李刚分别将其持有的1,080.00万元股权、90.00万元股权、90.00万元股权转让给韩志刚。上述股权变动于2011年5月19日完成了工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
韩志刚	1,260.00	70.00
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	30.00
合计	1,800.00	100.00

##### (2) 第二次股权变动：增资第一期出资

2011年7月6日，隆华有限股东会通过如下决议：同意公司注册资本由1,800.00万元增至15,700.00万元。其中第一期出资2,780.00万元，由股东韩志刚、山东隆基伟业投资有限公司分别以货币出资1,946.00万元和834.00万元。上述增资业经山东永晟会计师事务所有限公司

司鲁永晟会验④字[2011]第012号验资报告验证,并于2011年7月6日完成了工商变更登记,增资后的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
韩志刚	3,206.00	70.00
山东隆基伟业投资有限公司	1,374.00	30.00
合计	4,580.00	100.00

(3) 第二次股权变动: 增资第二期出资

2011年7月29日,隆华有限收到第二期出资款1,500.00万元,由股东韩志刚以货币出资1,200.00万元,股东山东隆基伟业投资有限公司以货币出资300.00万元。上述增资业经山东永晟会计师事务所有限公司鲁永晟会验④字[2011]第016号验资报告验证,并于2011年8月8日完成了工商变更登记,增资后的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
韩志刚	4,406.00	72.47
山东隆基伟业投资有限公司	1,674.00	27.53
合计	6,080.00	100.00

(4) 第二次股权变动: 第一次股权转让

2011年10月27日,山东隆基伟业投资有限公司与韩志刚签署《股权转让协议书》,约定将山东隆基伟业投资有限公司已实际出资的104.00万元股权和已认缴尚未出资的3,036.00万元股权转让给韩志刚。

2011年10月28日,隆华有限股东会审议通过前述股权转让协议。上述股权变更于2011年11月14日完成工商变更登记,变更后的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
韩志刚	4,510.00	74.18
山东隆基伟业投资有限公司	1,570.00	25.82
合计	6,080.00	100.00

(5) 第二次股权变动: 增资第三期出资

2011年12月5日至2011年12月9日期间,隆华有限收到第三期出资款,本次增资4,900.00万元,全部由股东韩志刚以货币出资。上述增资业经山东永晟会计师事务所有限公司鲁永晟会验④字[2011]第022号验资报告验证,并于2011年12月14日完成了工商变更登记,增资后的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
韩志刚	9,410.00	85.70



股东	出资额（万元）	出资比例（%）
山东隆基伟业投资有限公司	1,570.00	14.30
合计	10,980.00	100.00

（6）第二次股权变动：增资第四期出资

2011年12月15日，隆华有限收到第四期出资款4,720.00万元，全部由股东韩志刚以货币出资。上述增资业经山东永晟会计师事务所有限公司鲁永晟会验④字[2011]第024号验资报告验证，并于2011年12月20日完成了工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
韩志刚	14,130.00	90.00
山东隆基伟业投资有限公司	1,570.00	10.00
合计	15,700.00	100.00

（7）第三次股权变动

2015年6月22日，隆华有限召开股东会通过如下决议：同意韩志刚将持有的隆华有限14,130.00万元股权中的4,270.40万股，分别转让给韩润泽、马月平、韩曰曾三人各3,140.00万元、785.00万元、345.40万元股权；同意山东隆基伟业投资有限公司将所持有的本公司1,030.00万元股权，转让给韩润泽。此次股权转让后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
韩志刚	9,859.60	62.80
韩润泽	4,170.00	26.56
马月平	785.00	5.00
韩曰曾	345.40	2.20
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	3.44
合计	15,700.00	100.00

（8）第四次股权变动

2015年7月27日，隆华有限股东会通过如下决议：同意韩志刚将所持有本公司9,859.60万元股权中的2,268.7229万股，分别转让给淄博隆华投资合伙企业（有限合伙）764.2526万股；转让给淄博隆兴投资合伙企业（有限合伙）931.8968万股；转让给淄博隆盛投资合伙企业（有限合伙）572.5735万股；同意公司注册资本由15,700.00万元增至17,483.8562万元，增加的注册资本1,783.8562万元分别由新股东淄博隆振投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴1,397.3634万元，新股东淄博隆祥投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴83.501万元，新股东淄博隆福投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴302.9918万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2015]000875号验资报告验证。公司于2015

年7月31日完成了上述工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
韩志刚	7,590.8771	43.42
韩润泽	4,170.00	23.85
马月平	785.00	4.49
韩曰曾	345.40	1.98
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	3.09
淄博隆振投资合伙企业（有限合伙）	1,397.3634	7.99
淄博隆兴投资合伙企业（有限合伙）	931.8968	5.33
淄博隆华投资合伙企业（有限合伙）	764.2526	4.37
淄博隆盛投资合伙企业（有限合伙）	572.5735	3.27
淄博隆福投资合伙企业（有限合伙）	302.9918	1.73
淄博隆祥投资合伙企业（有限合伙）	83.5010	0.48
合计	17,483.8562	100.00

## 2. 股份制公司阶段

### （1）股份制改制情况

2015年10月16日，隆华有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，隆华有限整体变更为山东隆华新材料股份有限公司，注册资本为人民币174,838,562.00元人民币，各发起人以其拥有的截至2015年7月31日止的净资产折股投入。截止2015年7月31日，隆华有限经审计后净资产共194,644,774.07元，共折合为174,838,562.00股，每股面值1元，原专项储备5,322,911.27元仍计入专项储备，余额14,483,300.80元计入资本公积，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2015年10月26日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2015]第001304号验资报告验证。本公司于2015年12月22日办理了工商登记手续，并领取了91370300571684282M号企业法人营业执照。整体改制后，股权结构如下：

股东	股数（万股）	持股比例（%）
韩志刚	7,590.8771	43.42
韩润泽	4,170.00	23.85
马月平	785.00	4.49
韩曰曾	345.40	1.98
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	3.09
淄博隆振投资合伙企业（有限合伙）	1,397.3634	7.99
淄博隆兴投资合伙企业（有限合伙）	931.8968	5.33



股东	股数(万股)	持股比例(%)
淄博隆华投资合伙企业(有限合伙)	764.2526	4.37
淄博隆盛投资合伙企业(有限合伙)	572.5735	3.27
淄博隆福投资合伙企业(有限合伙)	302.9918	1.73
淄博隆祥投资合伙企业(有限合伙)	83.5010	0.48
合计	17,483.8562	100.00

(2) 隆华新材股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让

2016年7月29日,经全国中小企业股份转让系统“股转系统函[2016]6286号”文同意,公司股票于2016年9月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称“隆华新材”,证券代码“839122”,采用协议转让的方式。

(3) 隆华新材部分股东更名

隆华新材部分股东名称变更,并于2016年7月19日完成工商变更登记。具体为:淄博隆振投资合伙企业(有限合伙)、淄博隆兴投资合伙企业(有限合伙)、淄博隆华投资合伙企业(有限合伙)、淄博隆盛投资合伙企业(有限合伙)、淄博隆福投资合伙企业(有限合伙)、淄博隆祥投资合伙企业(有限合伙)分别更名为新余隆振投资合伙企业(有限合伙)、新余隆宁投资合伙企业(有限合伙)、新余隆信投资合伙企业(有限合伙)、新余隆致投资合伙企业(有限合伙)、新余隆福投资合伙企业(有限合伙)、新余隆静投资合伙企业(有限合伙)。

(4) 股份制改制后第一次股权变动

2016年12月16日,本公司对外公告《股票发行方案》,以发行对象不确定的非公开发行人方式,拟发行股票不超过1,350.00万股,募集资金总额不超过8,100.00万元,股票发行对象中新增股东不超过5名。2017年1月4日,本公司2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。2017年1月24日,本公司发布股票发行认购公告,认购方宁波梅山保税港区卓惠欣群股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称卓惠欣群),认购数量850.00万股,认购金额5,100.00万元。截至2017年2月3日卓惠欣群按照协议约定缴足了出资,2017年2月11日大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了编号为大华验字[2017]000072号《验资报告》,验证上述出资。

本次增资后公司股权结构如下:

股东	股数(万股)	持股比例(%)
韩志刚	7,590.88	41.40
韩润泽	4,170.00	22.75
马月平	785.00	4.28

股东	股数(万股)	持股比例(%)
韩曰曾	345.40	1.88
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	2.95
新余隆振投资合伙企业(有限合伙)	1,397.36	7.62
新余隆宁投资合伙企业(有限合伙)	931.90	5.08
新余隆信投资合伙企业(有限合伙)	764.25	4.17
新余隆致投资合伙企业(有限合伙)	572.57	3.12
新余隆福投资合伙企业(有限合伙)	302.99	1.65
新余隆静投资合伙企业(有限合伙)	83.50	0.46
宁波梅山保税港区卓惠欣群股权投资合伙企业(有限合伙)	850.00	4.64
合计	18,333.86	100.00

(5) 股份制改制后第二次股权变动

本公司根据 2017 年第三次临时股东大会和第四次临时股东大会审议通过的《山东隆华新材料股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》，以发行对象不确定的非公开发行方式，拟发行股票不超过 1,100.00 万股（含），募集资金总额不超过 7,150.00 万元（含）。2017 年 7 月 27 日本公司与济南开宝投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“开宝投资”）等 18 位法人或自然人签订股票认购协议，由其认购本次发行股份数 8,033,238.00 股，认购金额 48,199,428.00 元。截至 2017 年 9 月 3 日，新增股东按照约定缴足了出资，2017 年 9 月 4 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为大华验字[2017]000655 号《验资报告》，验证上述出资。

本次增资后公司股权结构如下：

股东	股数(万股)	持股比例(%)
韩志刚	7,590.8771	39.67
韩润泽	4,170.00	21.79
新余隆振投资合伙企业(有限合伙)	1,397.3634	7.30
新余隆宁投资合伙企业(有限合伙)	931.8968	4.87
宁波梅山保税港区卓惠欣群股权投资合伙企业(有限合伙)	850.00	4.44
马月平	785.00	4.10
新余隆信投资合伙企业(有限合伙)	764.2526	3.99
新余隆致投资合伙企业(有限合伙)	572.5735	2.99
山东隆基伟业投资有限公司	540.00	2.82
韩曰曾	345.40	1.80
新余隆福投资合伙企业(有限合伙)	302.9918	1.58
济南开宝投资合伙企业(有限合伙)	261.66	1.37
嘉兴易凌君然投资管理合伙企业(有限合伙)	167.00	0.87
朱双胜	85.00	0.44

股东	股数（万股）	持股比例（%）
新余隆静投资合伙企业（有限合伙）	83.501	0.44
单既锦	80.25	0.42
王建信	55.50	0.29
褚纪斌	28.50	0.15
刘洪田	20.00	0.11
陈昌卫	13.50	0.07
韩军	13.50	0.07
王鑫	13.36	0.07
徐伟	13.0538	0.07
孙建同	11.50	0.06
刘德胜	10.00	0.05
崔晓敏	9.50	0.05
信伟	8.00	0.04
王荣	5.00	0.03
马金良	5.00	0.03
陈绍峰	3.00	0.02
合计	19,137.18	100.00

(6) 股份制改制后第三次股权变动

2017年12月，隆华新材股份在全国中小企业股份转让系统发生2次协议转让，其中2017年12月12日山东隆基伟业投资有限公司转让给杲鑫540.00万股，2017年12月13日陈昌卫转让给王建信13.50万股。本次股权转让后，股权结构如下：

股东	股数（万股）	持股比例（%）
韩志刚	7,590.8771	39.67
韩润泽	4,170.00	21.79
新余隆振投资合伙企业（有限合伙）	1,397.3634	7.30
新余隆宁投资合伙企业（有限合伙）	931.8968	4.87
宁波梅山保税港区卓惠欣群股权投资合伙企业（有限合伙）	850.00	4.44
马月平	785.00	4.10
新余隆信投资合伙企业（有限合伙）	764.2526	3.99
新余隆致投资合伙企业（有限合伙）	572.5735	2.99
杲鑫	540.00	2.82
韩曰曾	345.40	1.80
新余隆福投资合伙企业（有限合伙）	302.9918	1.58
济南开宝投资合伙企业（有限合伙）	261.66	1.37
嘉兴易凌君然投资管理合伙企业（有限合伙）	167.00	0.87



股东	股数(万股)	持股比例(%)
朱双胜	85.00	0.44
新余隆静投资合伙企业(有限合伙)	83.501	0.44
单既锦	80.25	0.42
王建信	69.00	0.36
褚纪斌	28.50	0.15
刘洪田	20.00	0.11
韩军	13.50	0.07
王鑫	13.36	0.07
徐伟	13.0538	0.07
孙建同	11.50	0.06
刘德胜	10.00	0.05
崔晓敏	9.50	0.05
信伟	8.00	0.04
王荣	5.00	0.03
马金良	5.00	0.03
陈绍峰	3.00	0.02
合计	19,137.18	100.00

#### (7) 股份制改制后第四次股权变动

2018年5月16日,公司2017年度股东大会会议决议通过了《关于2017年度利润分配预案的议案》。公司拟以2017年12月31日的总股本191,371,800股为基数,以未分配利润向权益分派实施时股权登记日全体在册股东每10股送3.7717股;以资本公积向权益分派实施时股权登记日全体在册股东每10股转增5.03985股(其中以股票发行溢价形成的资本公积每10股转增5.03985股),分红前本公司总股本为191,371,800股,分红后总股本增至360,000,018股,本次所送(转)股已于2018年5月25日直接记入股东证券账户。

#### 3. 注册地和总部地址

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股,截至2021年3月31日止,本公司累计发行股本总数360,000,018股,注册资本为360,000,018.00元,现持有统一社会信用代码为91370300571684282M的营业执照,注册地址:山东省淄博市高青县滩高路289号,共同实际控制人为韩志刚和韩润泽。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)规定,公司属于化学原料和化学制品制造业(C26);根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017),公司属于化学原料和化学制品制造业(C26)。

本公司经营范围主要包括：生物质材料、聚醚生产、销售；环氧乙烷、1,2-环氧丙烷、苯乙烯【稳定的】、丙烯腈、异丙醇、磷酸、氢氧化钾、2,2, -偶氮二异丁腈、氢氧化钠(以上九项不带有储存设施的经营，有效期限以许可证为准)、化工产品（不含危险、监控、易制毒化学品）、塑料制品、机械设备（不含九座以下乘用车）、日用百货、聚氨酯轮、陶瓷制品销售；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属化工行业，主营业务为聚醚多元醇（PPG）系列产品的研发、生产与销售。

### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年8月5日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

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

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三/（十三））、应收款项预期信用损失计提的方法（附注三/（十））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三/（十四）和（十八））、收入的确认时点（附注三/（二十四））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收

款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## (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、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年 1-6 月的经营成果和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。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

## (四) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将



同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

#### (七) 外币业务

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

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

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

#### (八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始

计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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。

#### 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, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

#### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户款项组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

#### (十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

#### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般款项组合	合并范围外的其他应收款	

其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计预期损失

### (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。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

#### (十四) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	10	5	9.5
办公及电子设备	平均年限法	3-10	5	31.67-9.5

#### (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。

### (十五) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## (十六) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (十八) 无形资产与开发支出

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

### 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	50年	土地使用权证规定使用期限
软件	10年	预计软件使用寿命

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使用寿命进行复核。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。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### (十九) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十一）职工薪酬

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部



退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

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

### (二十二)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。

### (二十三)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下, 租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十四)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

本公司营业收入主要来源于聚醚多元醇系列产品的销售。

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是某一时点履行。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 本公司按照履约进度, 在一段时间内确认收入: (1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; (2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; (3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司根据商品和劳务的性质, 采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

##### 2. 特定交易的收入处理原则

###### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,

不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,

则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3. 收入确认的具体方法

业务类型		收入确认具体方法
内销	客户自提	对于销售合同约定由客户或客户委托提货人自提货物的，在公司将销售合同要求的质量、数量和检验合格的货物交给客户或客户委托的提货人且经其签收确认无误后，客户有权控制合同约定的货物时，公司根据销售合同中有权收取的不含增值税的合同价款确认营业收入
	公司配送	对于销售合同中约定由公司负责配送货物的，在客户收到货物或公司送到合同中指定收货地和收货人时，经客户或指定收货人签收确认无误后，客户有权控制合同约定的货物时，公司根据销售合同中有权收取的不含增值税的合同价款确认营业收入
外销	工厂交货	对于 EXW（工厂交货）贸易条件下的交易，在公司将销售合同要求的质量、数量和检验合格的货物交给客户或客户委托的提货人且经其签收确认无误后，客户有权控制合同约定的货物时，公司根据销售合同中有权收取的合同价款确认营业收入
	出口地交货	<p>①履行交货义务：</p> <p>包括 FOB（装运港船上交货）、CFR（成本加运费）、CIF（成本加保险费和运费）等贸易模式，根据销售合同并结合《2010年国际贸易术语解释通则》中对于货物的所有权上的主要风险及报酬转移时点的规定的判断，在公司已经履行了销售合同约定的交货义务即货物已经装船，且载明客户为收货人信息的货运提单已经由承运人签发，客户有权控制合同约定的货物时，公司根据销售合同中有权收取的合同价款确认营业收入</p> <p>②承担海上运保费义务：</p> <p>货物装船之后，由承运人负责承运并由公司承担送达指定目的港的海上运保费的，此项服务作为一项单项履约义务，在货物到达目的港之后公司根据运保费金额确认营业收入</p>

## (二十五)合同成本

### 1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

## (二十八) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	办公楼（青岛）

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (二十九) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对期初财务报表相关项目无影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税货物销售额	13%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
地方水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%	
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地使用面积	6.4元/m <sup>2</sup> （淄博市高青县）、9.6元/m <sup>2</sup> （青岛市黄岛区）、19.2元/m <sup>2</sup> （青岛市市南区）	

### (二) 税收优惠政策及依据

(1) 2020年1月22日，根据国科火字[2020]36号《关于山东省2019年第一批高新技术企业备案的复函》，公司高新技术企业资格复审获通过，获得编号GR201937000775的高新技术企业证书。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条之规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司按照15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知》，财税[2018]123号文件规定，本公司出口产品适用退税率由13%提高至16%，自2018年11月1日起执行。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）规定，原适用16%且出口退税率为16%的货物，出口退税率调整为13%，公司适用免抵退税办法，根据文件规定2019年6月30日前仍执行调整前的16%退税率，自2019年7月1日起执行13%退税率。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2021年1月1日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,963.89	5,913.89
银行存款	301,148,773.79	217,143,675.94
其他货币资金	25,842,855.05	21,890,923.59
合计	327,013,592.73	239,040,513.42

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	11,541,861.93	19,873,604.62
外币交易保证金	14,300,993.12	2,017,318.97
合计	25,842,855.05	21,890,923.59

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,533,024.27	28,493,096.07
小计	45,533,024.27	28,493,096.07
减：坏账准备	2,276,651.21	1,424,654.80
合计	43,256,373.06	27,068,441.27

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,533,024.27	100.00	2,276,651.21	5.00	43,256,373.06
其中：应收一般客户款项组合	45,533,024.27	100.00	2,276,651.21	5.00	43,256,373.06
合计	45,533,024.27	100.00	2,276,651.21	5.00	43,256,373.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,493,096.07	100.00	1,424,654.80	5.00	27,068,441.27
其中：应收一般客户款项组合	28,493,096.07	100.00	1,424,654.80	5.00	27,068,441.27
合计	28,493,096.07	100.00	1,424,654.80	5.00	27,068,441.27

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 应收一般客户款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,729,074.97	2,236,453.75	5.00
合计	44,729,074.97	2,236,453.75	5.00



#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,424,654.80	851,996.41				2,276,651.21
其中：应收一般客户款项组合	1,424,654.80	851,996.41				2,276,651.21
合计	1,424,654.80	851,996.41				2,276,651.21

#### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	26,451,714.28	58.08	1,322,585.72

#### 注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	103,592,432.73	100,316,127.25
合计	103,592,432.73	100,316,127.25

说明：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,068,158.39	100.00	13,839,140.49	100.00
合计	25,068,158.39	100.00	13,839,140.49	100.00

##### 2. 按预付对象归集的前五名情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
无棣德信化工有限公司	7,978,989.39	31.83	2021年	货物未到
无棣鑫岳化工集团有限公司	4,126,111.83	16.46	2021年	货物未到
连云港石化有限公司	1,849,289.30	7.38	2021年	货物未到
山东虹桥热电股份有限公司	1,654,837.63	6.60	2021年	预存电费、蒸汽费
山东海江化工有限公司	1,631,396.13	6.51	2021年	货物未到
合计	17,240,624.28	68.78		

#### 注释5. 其他应收款



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	665,298.19	306,126.65
合计	665,298.19	306,126.65

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	687,625.26	322,238.58
1-2年	13,393.56	
小计	701,018.82	322,238.58
减：坏账准备	35,720.63	16,111.93
合计	665,298.19	306,126.65

#### 2. 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	455,048.04	99,887.40
代扣代缴员工社保、公积金和个税等	230,236.15	203,286.02
其他	15,734.63	19,065.16
合计	701,018.82	322,238.58

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	701,018.82	35,720.63	665,298.19	322,238.58	16,111.93	306,126.65
第二阶段						
第三阶段						
合计	701,018.82	35,720.63	665,298.19	322,238.58	16,111.93	306,126.65

#### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,111.93			16,111.93
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	19,608.70			19,608.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	35,720.63			35,720.63

5. 本期无实际核销的其他应收款。

#### 注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	3,203,499.12		3,203,499.12	180,000.00		180,000.00
原材料	68,415,124.75		68,415,124.75	39,774,631.68		39,774,631.68
在产品	11,912,058.78		11,912,058.78	15,277,615.88		15,277,615.88
库存商品	57,037,663.46	18,669.89	57,018,993.57	45,923,911.25		45,923,911.25
发出商品	53,411,461.19		53,411,461.19	21,429,256.91		21,429,256.91
周转材料	4,627,200.03		4,627,200.03	4,961,694.02		4,961,694.02
自制半成品	48,532,061.78	165,510.53	48,366,551.25	19,616,969.15		19,616,969.15
合计	247,139,069.11	184,180.42	246,954,888.69	147,164,078.89		147,164,078.89

#### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	733,991.91	1,120,575.73
应收出口退税	11,554,991.97	8,863,404.04
待开票进项税	1,699,483.34	1,668,054.76
合计	13,988,467.22	11,652,034.53

#### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	277,694,076.23	225,238,026.62
合计	277,694,076.23	225,238,026.62

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。

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
<b>一. 账面原值</b>					
1. 期初余额	104,698,859.94	275,824,153.79	2,313,681.34	4,811,727.59	387,648,422.66
2. 本期增加金额	8,865,040.63	59,132,606.47	102,654.87	261,766.35	68,362,068.32
购置	660,536.02	1,527,435.41	102,654.87	261,766.35	2,552,392.65
在建工程转入	8,204,504.61	57,605,171.06			65,809,675.67
其他增加					
3. 本期减少金额		51,282.05	220,000.00		271,282.05
处置或报废		51,282.05	220,000.00		271,282.05
其他减少					
4. 期末余额	113,563,900.57	334,905,478.21	2,196,336.21	5,073,493.94	455,739,208.93
<b>二. 累计折旧</b>					
1. 期初余额	25,654,064.97	130,039,475.54	786,292.73	2,871,183.95	159,351,017.19
2. 本期增加金额	2,410,920.87	12,603,417.27	568,216.88	245,116.85	15,827,671.87
本期计提	2,410,920.87	12,603,417.27	568,216.88	245,116.85	15,827,671.87
3. 本期减少金额		41,409.96	151,525.25		192,935.21
处置或报废		41,409.96	151,525.25		192,935.21
其他减少					
4. 期末余额	28,064,985.84	142,601,482.85	1,202,984.36	3,116,300.80	174,985,753.85
<b>三. 减值准备</b>					
1. 期初余额		3,059,378.85			3,059,378.85
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额		3,059,378.85			3,059,378.85
<b>四. 账面价值</b>					
1. 期末账面价值	85,498,914.73	189,244,616.51	993,351.85	1,957,193.14	277,694,076.23
2. 期初账面价值	79,044,794.97	142,725,299.40	1,527,388.61	1,940,543.64	225,238,026.62

## 2. 暂时闲置的固定资产

项目	期末余额				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,419,238.43	3,782,468.46	3,059,378.85	577,391.12	
合计	7,419,238.43	3,782,468.46	3,059,378.85	577,391.12	

## 3.截至2021年6月30日尚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
房屋及建筑物	659,260.14	手续尚不完备，暂无法办理
房屋及建筑物	40,773,273.84	产权证书尚在办理当中
合计	41,432,533.98	

#### 注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,713,822.97	55,657,228.87
合计	12,713,822.97	55,657,228.87

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
36万吨/年聚醚多元醇扩建项目				55,657,228.87		55,657,228.87
36万吨/年高性能聚醚多元醇扩建项目	12,713,822.97		12,713,822.97			
合计	12,713,822.97		12,713,822.97	55,657,228.87		55,657,228.87

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
36万吨/年聚醚多元醇扩建项目	55,657,228.87	9,339,001.96	64,996,230.83		
36万吨/年高性能聚醚多元醇扩建项目		12,713,822.97			12,713,822.97
其他工程项目		813,444.84	813,444.84		
合计	55,657,228.87	22,866,269.77	65,809,675.67		12,713,822.97

#### 注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,536,770.89	1,536,770.89
租赁	1,536,770.89	1,536,770.89
其他增加		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,536,770.89	1,536,770.89
二. 累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	256,128.48	256,128.48
本期计提	256,128.48	256,128.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	256,128.48	256,128.48
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,280,642.41	1,280,642.41
2. 期初账面价值		

**注释11. 无形资产**

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	50,722,980.28	274,120.04	50,997,100.32
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	50,722,980.28	274,120.04	50,997,100.32
二. 累计摊销			
1. 期初余额	7,168,576.43	93,625.68	7,262,202.11
2. 本期增加金额	517,558.08	15,040.92	532,599.00
本期计提	517,558.08	15,040.92	532,599.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	7,686,134.51	108,666.60	7,794,801.11
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	43,036,845.77	165,453.44	43,202,299.21
2. 期初账面价值	43,554,403.85	180,494.36	43,734,898.21

**注释12. 递延所得税资产**

未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,555,931.11	833,389.67	4,500,145.58	675,021.86
安全用固定资产累计折旧差异	4,755,964.51	713,394.68	4,543,223.50	681,483.53
合计	10,311,895.62	1,546,784.35	9,043,369.08	1,356,505.39

#### 注释13. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的设备款、工程款	20,401,865.03		20,401,865.03	709,526.74		709,526.74
预付IPO中介费	4,749,056.51		4,749,056.51	3,399,056.55		3,399,056.55
合计	25,150,921.54		25,150,921.54	4,108,583.29		4,108,583.29

#### 注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	49,000,000.00	
合计	49,000,000.00	

#### 注释15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,804,461.39	19,559,618.69
合计	24,804,461.39	19,559,618.69

#### 注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,499,401.32	15,507,392.27
应付设备款	10,214,124.58	14,110,194.40
应付工程款	19,935,276.92	19,227,206.60
应付运费	25,023,385.93	11,043,901.85
其他费用	555,015.10	951,564.67
合计	73,227,203.85	60,840,259.79

#### 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2021年6月30日	其中：超过1年的部分	未偿还或结转原因
中国化学工程第六建设有限公司	2,346,952.93	2,346,952.93	工程款尚未结算
淄博骏昌化工设备有限公司	535,151.83	182,850.10	设备款尚未结算

单位名称	2021年6月30日	其中：超过1年的部分	未偿还或结转原因
中船重工特种设备有限责任公司	344,456.70	344,456.70	设备款尚未结算
淄博三田化工装备有限公司	308,000.00	308,000.00	设备款尚未结算
宜兴市昌华过滤器材有限公司	214,300.00	214,300.00	设备款尚未结算
合计	3,748,861.46	3,396,559.73	

## 注释17. 预收款项

### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,775,674.28	3,986,785.28
合计	5,775,674.28	3,986,785.28

### 2. 账龄超过1年的预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海竞帆鞍座有限公司	25,532.00	前期先款后货方式销售货物的客户，按实际发货量结算后剩余货款余额，后期再未发生业务，因此挂账时间较长
天津市东丽区宏安塑料厂	21,006.00	
淄博盈华贸易有限公司	17,920.00	
葫芦岛市万泰化工有限公司	17,435.00	
广州市花都区远盛家具材料厂	17,178.00	
合计	99,071.00	

## 注释18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	114,740,786.34	61,543,411.93
合计	114,740,786.34	61,543,411.93

## 注释19. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,526,848.08	16,892,080.31	17,257,692.84	4,161,235.55
离职后福利-设定提存计划		1,383,764.82	1,373,196.32	10,568.50
合计	4,526,848.08	18,275,845.13	18,630,889.16	4,171,804.05

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,526,848.08	15,128,169.52	15,502,750.65	4,152,266.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		591,928.94	591,928.94	
社会保险费		819,030.89	812,141.29	6,889.60
其中：基本医疗保险费		596,030.75	589,305.15	6,725.60
工伤保险费		145,884.44	145,720.44	164.00
生育保险费		77,115.70	77,115.70	
住房公积金		296,206.88	294,127.88	2,079.00
工会经费和职工教育经费		56,744.08	56,744.08	
合计	4,526,848.08	16,892,080.31	17,257,692.84	4,161,235.55

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,326,118.38	1,315,870.18	10,248.20
失业保险费		57,646.44	57,326.14	320.30
合计		1,383,764.82	1,373,196.32	10,568.50

### 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	32,211.61	169,348.35
企业所得税	13,136,250.13	10,263,430.07
个人所得税	82,609.58	75,728.57
城市维护建设税	0.29	11,854.38
房产税	204,736.25	132,969.72
土地使用税	154,717.85	154,576.44
教育费附加		5,080.45
地方教育附加		3,386.97
地方水利建设基金		846.74
合计	13,610,525.71	10,817,221.69

### 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	12,508,503.06	8,593,303.88
合计	12,508,503.06	8,593,303.88

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	1,529,783.54	885,611.23
押金及保证金	9,584,147.07	7,665,178.51
其他	12,379.14	42,514.14
待退货物款	1,382,193.31	
合计	12,508,503.06	8,593,303.88

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	其中：超过1年的部分	未偿还或结转的原因
淄博铁龙国际集装箱运输有限公司	400,000.00	400,000.00	尚有业务往来，保证金继续使用
青岛三龙国际货运有限公司	400,000.00	400,000.00	
青岛翊方物流有限公司	300,000.00	300,000.00	
青岛旌航国际物流有限公司	300,000.00	300,000.00	
青岛高阳国际物流有限公司	300,000.00	300,000.00	
合计	1,700,000.00	1,700,000.00	

## 注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	494,193.64	
合计	494,193.64	

## 注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	10,071,310.21	6,793,788.51
预估返利款	97,146.92	
合计	10,168,457.13	6,793,788.51

## 注释24. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	544,366.19	
1-2年	544,366.19	
2-3年	272,183.09	
租赁付款额总额小计	1,360,915.47	
减：未确认融资费用	80,084.47	
租赁付款额现值小计	1,280,831.00	
减：一年内到期的租赁负债	494,193.64	
合计	786,637.36	

**注释25. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,018.00						360,000,018.00

**注释26. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	169.38			169.38
合计	169.38			169.38

**注释27. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,707,195.97	4,764,335.22	1,178,681.34	20,292,849.85
合计	16,707,195.97	4,764,335.22	1,178,681.34	20,292,849.85

**注释28. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,671,261.91			38,671,261.91
合计	38,671,261.91			38,671,261.91

**注释29. 未分配利润**

项目	本期金额	备注
上期期末未分配利润	277,441,821.77	
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	277,441,821.77	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,433,390.00	
减：提取法定盈余公积		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	393,875,211.77	

**注释30. 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,042,036,707.41	1,865,215,285.73	769,397,384.16	715,373,548.07
其他业务	46,043,071.86	42,183,665.85	20,131,294.54	17,871,472.61



项目	本期金额		上期金额	
合计	2,088,079,779.27	1,907,398,951.58	789,528,678.70	733,245,020.68

**注释31. 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,357.87	744,383.07
教育费附加	4,010.39	446,629.85
地方教育费附加	2,673.59	297,753.23
地方水利建设基金		70,461.24
印花税	458,899.30	162,293.60
房产税	337,705.97	261,750.98
土地使用税	309,294.29	309,380.07
车船税	3,000.00	
合计	1,124,941.41	2,292,652.04

**注释32. 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
运费	20,125,017.22	9,946,689.21
职工薪酬费用	4,591,819.18	1,097,961.41
招待费	2,381,204.89	923,482.50
佣金	606,555.04	58,020.78
差旅费	194,624.04	186,518.86
广告费	149,433.96	13,207.55
办公费	91,348.06	16,253.62
折旧费	1,053,909.97	1,204.47
其他	136,928.66	18,694.89
租赁费	305,530.02	
合计	29,636,371.04	12,262,033.29

**注释33. 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	3,942,108.47	2,733,871.89
办公费用	299,379.45	228,743.79
差旅费	87,749.18	65,098.30
业务招待费	581,266.84	554,985.56
折旧及摊销	1,391,139.50	1,393,067.19

项目	本期金额	上期金额
车辆费用	221,998.85	106,066.56
安全费用	4,764,335.22	4,354,915.26
咨询费及中介服务费	262,576.09	289,737.89
水电费	94,335.13	81,454.49
诉讼费	188,679.25	
其他	111,614.57	26,555.32
合计	11,945,182.55	9,834,496.25

#### 注释34. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	5,179.14	14,279.75
工资	1,873,949.69	1,516,986.27
保险	215,672.71	80,246.51
办公费	122,675.40	86,259.33
折旧	133,000.83	135,428.89
材料	5,355.07	2,283.13
电费	18,277.05	16,785.66
其他	40,237.73	104,740.05
合计	2,414,347.62	1,957,009.59

#### 注释35. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	301,848.09	
减：利息收入	946,960.51	1,361,469.69
汇兑损益	-2,192,108.71	-447,075.12
银行手续费	299,492.17	32,678.64
合计	-2,537,728.96	-1,775,866.17

#### 注释36. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	454,000.00	4,099,023.20
代扣个人所得税手续费返还	16,885.20	10,288.78
合计	470,885.20	4,109,311.98

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
高青县财政局有机废气深度治理项目补贴	454,000.00		与收益相关
高青县工业骨干企业奖励		2,510,000.00	与收益相关
2019年城镇土地使用税返还		618,099.20	与收益相关
实施安全生产责任保险试点财政奖补资金		16,016.00	与收益相关
科技创新发展专项资金		300,000.00	与收益相关
应对新冠肺炎疫情企业失业保险稳岗返还		153,134.00	与收益相关
舟山港综合保税区产业扶持奖励资金		501,774.00	与收益相关
合计	454,000.00	4,099,023.20	

#### 注释37. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
票据贴现利息	-195,227.48	
合计	-195,227.48	

#### 注释38. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-871,605.11	365,187.22
合计	-871,605.11	365,187.22

#### 注释39. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-184,180.42	-145,031.54
合计	-184,180.42	-145,031.54

#### 注释40. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-23,342.01	8,028.37
合计	-23,342.01	8,028.37

#### 注释41. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		10,000.00	
罚款收入	36,010.00	11,980.00	36,010.00
违约赔偿收入	13,444.39		13,444.39

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益		5,813.29	
其他	368,885.01	50,000.00	368,885.01
合计	418,339.40	77,793.29	418,339.40

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
春节送温暖活动经费补助		10,000.00	与收益相关
合计		10,000.00	

#### 注释42. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,995.98	971,738.30	3,995.98
其他	2,000.00	5.00	2,000.00
赔偿金违约金及罚款支出		16.37	
合计	5,995.98	971,759.67	5,995.98

#### 注释43. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	21,463,476.59	5,730,852.06
递延所得税费用	-190,278.96	66,869.48
合计	21,273,197.63	5,797,721.54

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	137,706,587.63
按法定适用税率计算的所得税费用	20,655,988.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,187.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	982,549.28
研发费用加计扣除	-362,152.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	21,273,197.63

**注释44. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	946,960.51	1,361,469.69
收到政府补助	454,000.00	3,490,924.00
收到押金保证金和罚款等	6,239,536.72	2,672,842.00
代扣个人所得税手续费返还	17,898.31	14,426.69
员工备用金收回	14,217.60	9,154.80
客户多付的需退还货款	1,382,193.31	
合计	9,054,806.45	7,548,817.18

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
付现费用	26,665,519.49	13,270,451.55
财务费用手续费及票据贴现支出	11,100.75	32,678.64
其他付现营业外支出	2,000.00	21.37
员工备用金、代垫款	35.00	
保证金、押金	3,972,368.33	784,452.56
代付个人养老金、公积金	41,167.73	
外币交易保证金	12,283,674.15	2,170,521.29
合计	42,975,865.45	16,258,125.41

**3. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
预付IPO审计服务费	1,349,999.96	599,999.98
支付租赁本金	199,098.94	
合计	1,549,098.90	599,999.98

**注释45. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	116,433,390.00	29,359,141.13
加：信用减值损失	871,605.11	-365,187.22
资产减值准备	184,180.42	145,031.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,827,671.87	14,202,663.52
使用权资产折旧	256,128.48	



项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	532,599.00	527,570.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	23,342.01	-8,028.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,995.98	965,925.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,890,260.62	-447,075.12
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-190,278.96	66,869.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-99,974,990.22	7,990,057.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,557,692.38	3,327,146.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54,860,731.40	2,760,323.96
其他	3,585,653.88	3,822,783.44
经营活动产生的现金流量净额	43,966,075.97	62,347,221.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	301,170,737.68	256,136,158.43
减: 现金的期初余额	217,149,589.83	205,716,770.36
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	84,021,147.85	50,419,388.07

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021年6月30日	2020年6月30日
一、现金	301,170,737.68	256,136,158.43
其中: 库存现金	21,963.89	22,713.89
可随时用于支付的银行存款	301,148,773.79	256,113,444.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	301,170,737.68	256,136,158.43

## 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	11,541,861.93	银行承兑汇票保证金
货币资金	14,300,993.12	外币交易保证金
合计	25,842,855.05	

#### 注释47. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,983,676.56	6.4601	90,335,948.95
欧元	30,564.08	7.6862	234,921.63
应收账款			
其中：美元	3,912,293.97	6.4601	25,273,810.28
欧元			

#### 注释48. 政府补助

政府补助种类	本期金额		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	454,000.00	454,000.00	详见附注五注释 36
计入营业外收入的政府补助			详见附注五注释 41
合计	454,000.00	454,000.00	

### 六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本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，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。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本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。

截止2021年6月30日，公司无表外担保项目。

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。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汇率风险。

### 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，这些调整可能是多样化融资安排来降低利率风险。

- (1) 本报告期公司无利率互换安排。
- (2) 截至2021年6月30日止，本公司无长期带息债务。

## 七、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截至2021年6月30日止，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报告期各期末的账面价值。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

#### 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
应收款项融资			103,592,432.73	103,592,432.73
资产合计			103,592,432.73	103,592,432.73

(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在报告期内未发生各层次之间的转换。

### (四) 本期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报告期内未发生变更。

### (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。

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。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

姓名	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	与本企业关系
韩志刚	370305197011*****	39.67	39.67	共同实际控制人
韩润泽	370305199411*****	21.79	21.79	

### (二) 关联方交易

#### 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,248,358.37	1,644,962.78

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项说明

### 公司与前员工华欧、张勇、罗宏股权纠纷案

2021年5月19日，公司前员工陆华欧、张勇、罗宏三人以山东隆华新材料股份有限公司为被告，韩志刚为第三人向上海市浦东新区人民法院提交《民事起诉状》，分别要求被告履行《合作合同》(山东隆华化工科技有限公司与原告三人于2014年1月20日签订)中的约定，要求将被告2%的股份转让给原告，第三人协助办理转让手续，三人合计6%。2021年7月13日本案由上海市浦东新区人民法院开庭审理，当庭未宣判。2021年7月29日，上海市浦东新区人民法院于出具(2021)沪0115民初53211号民事裁定书，裁定书中载明“由于原告经本院通知逾期未补交案件受理费，本案按原告撤回起诉处理”。

除存在上述其他事项外，截至2021年6月30日止，本公司无应披露未披露的其他重要



事项。

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-27,337.99	
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）	454,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外其他营业外收入和支出	416,339.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,885.20	
减：所得税影响额	129,282.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	730,603.62	

### (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	15.48	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.38	0.32	0.32

山东隆华新材料股份有限公司

(公章)

二〇二一年八月五日



# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至长期  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**此件仅用于业务报告专用,复印无效。**

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

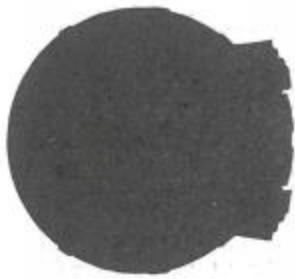


发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日







姓名: 刘利群  
 Full name: 刘利群  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-07-15  
 Date of birth: 1979-07-15  
 工作单位: 山东会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Work unit: 山东会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号: 3261197907150016  
 Identity card No: 3261197907150016



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月15日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01日

年 月 日



This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101400085  
 No. of Certificate: 110101400085

山东注册会计师协会  
 Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2014年03月18日  
 Date of Issuance: 2014年03月18日

2015年3月1日