

濮阳惠成电子材料股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度



濮阳惠成电子材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-62

审计报告

信会师报字【2018】第 ZB10810 号

濮阳惠成电子材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了濮阳惠成电子材料股份有限公司（以下简称濮阳惠成）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了濮阳惠成 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于濮阳惠成，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
关于收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（二十九）。 濮阳惠成主要从事精细化学品的生产和销售。2017 年度，濮阳惠成的精细化学品确认的主营业务收入为人民币 48,824.24 万元，同比增长 42.54%。公司本期销售收入分别来源于国内销售及国外销售。其中国内主营业务收入占比 65.13%，国外主营业务收入占比 34.87%。 国内销售以产品已装运出库（自提模式）或验收确认（送货模式），开具销售发票，同时结合产品销售合同、客户订单等，作为确认收入的时点。国外销售以出口产品已装船，取得出口报关单、货款收款凭据，同时，主要风险和报酬已经转移作为收入确认的时点。由于收入是濮阳惠成的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将濮阳惠成收入确认识别为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序： （1）了解管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行； （2）选取样本检查销售合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价濮阳惠成的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （3）对本年记录的国内销售收入交易选取样本，核对发票、销售出库单以及物流单或签收单，评价相关收入确认是否符合濮阳惠成收入确认的会计政策； （4）对本年记录的国外销售收入，检查报关单，取得当地海关 2017 年出口数据，并和账面数据进行核对，对差异进行分析。 （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间； （6）根据客户交易的金额，挑选样本执行函证程序。

四、 其他信息

濮阳惠成管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括濮阳惠成 2017 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到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

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，管理层负责评估濮阳惠成的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督濮阳惠成的财务报告过程。

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，就可能导致对濮阳惠成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表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濮阳惠成不能持续经营。

（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）就濮阳惠成中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

中国注册会计师：张福建（项目合伙人）

中国注册会计师：杨秋敏

中国·上海

二〇一八年四月十八日

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	167,504,128.43	115,539,155.51
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	29,342,761.02	15,025,239.09
应收账款	五、（三）	75,379,539.15	53,568,852.79
预付款项	五、（四）	6,554,600.63	3,189,295.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	5,176,421.71	2,080,846.21
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	50,945,742.30	31,346,346.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	397,142.59	65,334,242.24
流动资产合计		335,300,335.83	286,083,978.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
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	五、（八）	155,268,974.55	146,434,490.44
在建工程	五、（九）	69,708,912.21	39,700,265.71
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十）	64,954,996.87	43,426,755.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	1,250,758.62	82,245.42
递延所得税资产	五、（十二）	2,752,622.23	2,076,086.88
其他非流动资产	五、（十三）	3,518,732.50	4,111,636.00
非流动资产合计		297,454,996.98	235,831,479.71
资产总计		632,755,332.81	521,915,457.95

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	53,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十五）		6,000,000.00
应付账款	五、（十六）	16,587,416.99	17,315,239.42
预收款项	五、（十七）	4,041,355.75	3,422,941.23
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十八）	5,039,917.67	4,057,547.62
应交税费	五、（十九）	6,490,014.39	3,380,943.00
应付利息	五、（二十）	73,718.68	29,000.00
应付股利			
其他应付款	五、（二十一）	20,375,282.81	453,027.66
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		105,607,706.29	54,658,698.93
非流动负债：			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、（二十二）	11,446,416.58	9,444,416.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,446,416.58	9,444,416.58
负债合计		117,054,122.87	64,103,115.51
所有者权益：			
股本	五、（二十三）	161,376,000.00	160,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	98,293,907.49	79,462,028.82
减：库存股	五、（二十五）	19,098,880.00	
其他综合收益			
专项储备	五、（二十六）	112,236.45	556,424.81
盈余公积	五、（二十七）	34,545,202.00	27,020,963.77
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十八）	236,833,444.39	190,194,560.07
归属于母公司所有者权益合计		512,061,910.33	457,233,977.47
少数股东权益		3,639,299.61	578,364.97
所有者权益合计		515,701,209.94	457,812,342.44
负债和所有者权益总计		632,755,332.81	521,915,457.95

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
资产负债表
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		165,921,964.85	108,111,907.77
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		27,722,766.02	15,025,239.09
应收账款	十二、（一）	71,872,924.43	53,714,796.83
预付款项		4,816,187.66	3,183,795.45
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（二）	10,521,711.04	2,079,791.90
存货		50,945,742.30	31,346,346.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			65,325,346.19
流动资产合计		331,801,296.30	278,787,224.18
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	31,036,119.17	7,020,000.00
投资性房地产			
固定资产		148,694,530.91	146,434,490.44
在建工程		69,696,057.84	39,700,265.71
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		42,212,963.99	43,426,755.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		205,188.68	
递延所得税资产		2,816,818.01	2,077,299.30
其他非流动资产		3,018,732.50	4,111,636.00
非流动资产合计		297,680,411.10	242,770,446.71
资产总计		629,481,707.40	521,557,670.89

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		53,000,000.00	20,000,000.00
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			6,000,000.00
应付账款		16,208,405.96	17,301,739.42
预收款项		3,820,251.20	3,422,921.23
应付职工薪酬		4,839,952.92	3,908,987.24
应交税费		6,182,713.29	3,376,663.33
应付利息		73,718.68	29,000.00
应付股利			
其他应付款		20,374,964.81	445,851.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		104,500,006.86	54,485,162.93
非流动负债：			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		11,446,416.58	9,444,416.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,446,416.58	9,444,416.58
负债合计		115,946,423.44	63,929,579.51
所有者权益：			
股本		161,376,000.00	160,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,293,907.49	79,462,028.82
减：库存股		19,098,880.00	
其他综合收益			
专项储备		112,236.45	556,424.81
盈余公积		34,545,202.00	27,020,963.77
未分配利润		238,306,818.02	190,588,673.98
所有者权益合计		513,535,283.96	457,628,091.38
负债和所有者权益总计		629,481,707.40	521,557,670.89

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并利润表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		540,919,476.98	375,797,252.72
其中：营业收入	五、（二十九）	540,919,476.98	375,797,252.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		461,825,072.18	307,505,559.80
其中：营业成本	五、（二十九）	365,018,999.39	251,613,477.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十）	4,305,839.70	3,552,565.05
销售费用	五、（三十一）	20,907,811.94	15,460,659.13
管理费用	五、（三十二）	61,524,618.61	44,726,841.83
财务费用	五、（三十三）	8,626,703.39	-8,204,359.30
资产减值损失	五、（三十四）	1,441,099.15	356,375.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	265,922.77	2,680,054.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）		42,992.95
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、（三十七）	4,966,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,326,327.57	71,014,740.13
加：营业外收入	五、（三十八）	1,019,877.06	4,442,325.42
减：营业外支出	五、（三十九）	82,288.78	77,226.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,263,915.85	75,379,839.27
减：所得税费用	五、（四十）	11,657,791.75	10,793,740.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,606,124.10	64,586,098.60
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,606,124.10	64,586,098.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		-556,998.45	-303,635.03
2. 归属于母公司股东的净利润		74,163,122.55	64,889,733.63
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		73,606,124.10	64,586,098.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,163,122.55	64,889,733.63
归属于少数股东的综合收益总额		-556,998.45	-303,635.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.41

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
利润表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、（四）	526,176,715.48	375,695,865.97
减：营业成本	十二、（四）	358,813,428.55	251,613,083.67
税金及附加		4,058,549.42	3,545,928.46
销售费用		14,619,131.64	15,302,481.17
管理费用		57,940,475.41	44,078,597.36
财务费用		8,631,546.04	-8,196,455.56
资产减值损失		1,530,245.73	364,001.43
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	265,922.77	2,680,054.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			42,992.95
其他收益		4,966,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,815,261.46	71,711,276.65
加：营业外收入		1,019,877.06	4,442,325.42
减：营业外支出		7,870.15	77,226.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,827,268.37	76,076,375.79
减：所得税费用		11,584,886.10	10,792,528.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,242,382.27	65,283,847.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,242,382.27	65,283,847.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		75,242,382.27	65,283,847.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		397,289,513.49	301,641,537.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		3,457,098.73	279,331.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	11,655,897.69	5,630,407.32
经营活动现金流入小计		412,402,509.91	307,551,276.51
购买商品、接受劳务支付的现金		306,673,384.95	192,469,482.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,527,731.11	15,987,626.94
支付的各项税费		20,607,597.16	22,363,338.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	24,593,999.72	18,800,883.35
经营活动现金流出小计		370,402,712.94	249,621,331.48
经营活动产生的现金流量净额		41,999,796.97	57,929,945.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		265,922.77	1,484,748.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,500.00
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	五、（四十一）	92,039,516.00	102,490,000.00
投资活动现金流入小计		92,305,438.77	104,028,248.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,238,815.08	21,899,751.82
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十一）	30,000,000.00	62,279,516.00
投资活动现金流出小计		99,238,815.08	84,179,267.82
投资活动产生的现金流量净额		-6,933,376.31	19,848,980.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		19,098,880.00	882,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			882,000.00
取得借款收到的现金		66,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		85,098,880.00	20,882,000.00
偿还债务支付的现金		40,609,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,224,893.56	40,000,000.00
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	五、（四十一）	27,350.24	1,518,100.00
筹资活动现金流出小计		61,861,743.80	41,518,100.00
筹资活动产生的现金流量净额		23,237,136.20	-20,636,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,938,583.94	4,021,771.97
五、现金及现金等价物净增加额		54,364,972.92	61,164,597.25
加：期初现金及现金等价物余额		113,139,155.51	51,974,558.26
六、期末现金及现金等价物余额		167,504,128.43	113,139,155.51

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
现金流量表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		390,534,268.33	301,369,010.23
收到的税费返还		3,457,098.73	279,331.36
收到其他与经营活动有关的现金		10,473,417.82	5,626,629.90
经营活动现金流入小计		404,464,784.88	307,274,971.49
购买商品、接受劳务支付的现金		299,883,974.21	192,428,112.81
支付给职工以及为职工支付的现金		16,727,429.07	15,484,401.48
支付的各项税费		20,124,353.01	22,339,270.90
支付其他与经营活动有关的现金		21,966,189.64	18,712,900.61
经营活动现金流出小计		358,701,945.93	248,964,685.80
经营活动产生的现金流量净额		45,762,838.95	58,310,285.69
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		265,922.77	1,484,748.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,500.00
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		92,039,516.00	102,490,000.00
投资活动现金流入小计		92,305,438.77	104,028,248.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,158,005.25	21,800,351.82
投资支付的现金		24,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,020,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	62,279,516.00
投资活动现金流出小计		97,158,005.25	91,099,867.82
投资活动产生的现金流量净额		-4,852,566.48	12,928,380.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		19,098,880.00	
取得借款收到的现金		66,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		85,098,880.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,609,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,224,893.56	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		27,350.24	1,518,100.00
筹资活动现金流出小计		61,861,743.80	41,518,100.00
筹资活动产生的现金流量净额		23,237,136.20	-21,518,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,937,351.59	4,016,783.57
五、现金及现金等价物净增加额		60,210,057.08	53,737,349.51
加：期初现金及现金等价物余额		105,711,907.77	51,974,558.26
六、期末现金及现金等价物余额		165,921,964.85	105,711,907.77

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77		190,194,560.07	578,364.97	457,812,342.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77		190,194,560.07	578,364.97	457,812,342.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,376,000.00				18,831,878.67	19,098,880.00		-444,188.36	7,524,238.23		46,638,884.32	3,060,934.64	57,888,867.50
（一）综合收益总额											74,163,122.55	-556,998.45	73,606,124.10
（二）所有者投入和减少资本	1,376,000.00				18,831,878.67	19,098,880.00						3,617,933.09	4,726,931.76
1. 股东投入的普通股	1,376,000.00				17,722,880.00							3,617,933.09	22,716,813.09
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,108,998.67	19,098,880.00							-17,989,881.33
4. 其他													
（三）利润分配									7,524,238.23		-27,524,238.23		-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,524,238.23		-7,524,238.23		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00		-20,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								-444,188.36					-444,188.36
1. 本期提取								497,002.08					497,002.08
2. 本期使用								941,190.44					941,190.44
（六）其他													
四、本期期末余额	161,376,000.00				98,293,907.49	19,098,880.00		112,236.45	34,545,202.00		236,833,444.39	3,639,299.61	515,701,209.94

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	80,000,000.00				159,462,028.82			524,899.59	20,492,579.02		171,833,211.19		432,312,718.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	80,000,000.00				159,462,028.82			524,899.59	20,492,579.02		171,833,211.19		432,312,718.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00				-80,000,000.00			31,525.22	6,528,384.75		18,361,348.88	578,364.97	25,499,623.82
（一）综合收益总额											64,889,733.63	-303,635.03	64,586,098.60
（二）所有者投入和减少资本												882,000.00	882,000.00
1. 股东投入的普通股												882,000.00	882,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									6,528,384.75		-46,528,384.75		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,528,384.75		-6,528,384.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,000,000.00		-40,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	80,000,000.00				-80,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	80,000,000.00				-80,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								31,525.22					31,525.22
1. 本期提取								483,867.36					483,867.36
2. 本期使用								452,342.14					452,342.14
（六）其他													
四、本期期末余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77		190,194,560.07	578,364.97	457,812,342.44

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77	190,588,673.98	457,628,091.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77	190,588,673.98	457,628,091.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,376,000.00				18,831,878.67	19,098,880.00		-444,188.36	7,524,238.23	47,718,144.04	55,907,192.58
（一）综合收益总额										75,242,382.27	75,242,382.27
（二）所有者投入和减少资本	1,376,000.00				18,831,878.67	19,098,880.00					1,108,998.67
1. 股东投入的普通股	1,376,000.00				17,722,880.00						19,098,880.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,108,998.67	19,098,880.00					-17,989,881.33
4. 其他											
（三）利润分配									7,524,238.23	-27,524,238.23	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,524,238.23	-7,524,238.23	
2. 对所有者（或股东）的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								-444,188.36			-444,188.36
1. 本期提取								497,002.08			497,002.08
2. 本期使用								941,190.44			941,190.44
（六）其他											
四、本期期末余额	161,376,000.00				98,293,907.49	19,098,880.00		112,236.45	34,545,202.00	238,306,818.02	513,535,283.96

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00				159,462,028.82			524,899.59	20,492,579.02	171,833,211.19	432,312,718.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	80,000,000.00				159,462,028.82			524,899.59	20,492,579.02	171,833,211.19	432,312,718.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,000,000.00				-80,000,000.00			31,525.22	6,528,384.75	18,755,462.79	25,315,372.76
（一）综合收益总额										65,283,847.54	65,283,847.54
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									6,528,384.75	-46,528,384.75	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,528,384.75	-6,528,384.75	
2. 对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	80,000,000.00				-80,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	80,000,000.00				-80,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								31,525.22			31,525.22
1. 本期提取								483,867.36			483,867.36
2. 本期使用								452,342.14			452,342.14
（六）其他											
四、本期期末余额	160,000,000.00				79,462,028.82			556,424.81	27,020,963.77	190,588,673.98	457,628,091.38

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：

濮阳惠成电子材料股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

濮阳惠成电子材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系濮阳惠成化工有限公司, 成立于 2002 年 12 月 27 日。

2015 年 6 月 9 日公司经中国证券监督管理委员会批准, 在深圳证券交易所创业板上市。公司首次公开发行人民币普通股股票 2,000.00 万股, 发行成功后公司总股本由 6,000 万股变更为 8,000.00 万股

2016 年 4 月 26 日, 公司召开 2015 年度股东大会并审议通过了《2015 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》, 以 2015 年度末总股本数为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 实施完毕后, 公司总股本由 8,000.00 万股变更为 16,000.00 万股。

2017 年 9 月 14 日, 公司召开了 2017 年度第一次临时股东大会并决议审议通过《关于公司<2017 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》, 2017 年 10 月 30 日, 公司召开了第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议并决议通过《关于调整公司 2017 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》, 公司通过向 120 名限制性股权激励对象定向发行股票 137.60 万股, 增加注册资本 137.60 万元。实施完毕后, 公司的总股本由 16,000.00 万股变更为 16,137.60 万股。

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 16,137.60 万股, 注册资本为 16,137.60 万元。

公司统一社会信用代码: 91410900744099904P;

公司注册地及总部地址: 濮阳市胜利路西段;

公司所属行业: 化学原料及化学制品制造业(C26);

法定代表人: 王中锋;

公司经营范围: 生产、销售: 氢化酸酐、封装材料、光电材料; 新材料技术开发、咨询、交流、转让、推广服务; 经营货物与技术进出口业务, 国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物与技术除外。(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);

公司母公司: 濮阳市奥成化工有限公司;

公司实际控制人：王中锋先生、杨瑞娜女士。

本财务报表业经公司 2018 年 4 月 18 日第三届董事会第八次会议全体董事一致同意并批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

与公司关系	公司名称
子公司	河南金上化成化工科技有限公司
子公司	濮阳惠成新材料产业技术研究院有限公司
孙公司	河南省宗惠氢气有限公司

本期合并财务报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。公司自报告期末起 12 个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

（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。

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。

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

(八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，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，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额 100 万元以上的应收款项；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	依据
账龄分析法	单项金额低于100万元的应收款项归入该组合，公司根据以前年度与之相同或相似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例
其他方法	年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收账款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据按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。如经减值测试未发现减值的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	20	20
3至4年（含4年）	50	50
4至5年（含5年）	80	80
5年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额 100 万元以下，有客观证据表明其发生了减值的应收款项进行单项测试；

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

低值易耗品及包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

（3）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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十五) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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

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

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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;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,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;(3)以该资产生产

的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资

产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租赁费、推广费、平台服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（十八）应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则：

(1) 销售商品收入确认和计量总体原则

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，也没有对已出售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。

(2) 公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

①内销收入

公司内销收入以产品已装运出库（自提模式）或验收确认（送货模式），开具销售发票，同时结合产品销售合同、客户订单等，作为确认收入的时点。公司与特定客户具有长期稳定的供应关系，基于客户采购管理要求，公司将产品发运至客户指定仓库，并根据客户在一定期间内（通常为一个月）实际使用的产品数量，根据双方确认一致的对账单记载的消耗量开具销售发票，确认收入。

②外销收入

公司外销收入以出口产品已装船，取得出口报关单、货款收款凭据，同时，主要风险和报酬已经转移作为收入确认的时点。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十三) 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。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。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助文件中明确规定用于购买或构建某项长期资产或依据相关判断能够确认与长期资产相关。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补助文件中明确规定用于某项费用支出或依据相关判断能够确认与费用相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据受益对象进行划分。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助确认时点：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，

在取得时先确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间，计入当期营业外收入；用于补偿已发生的相关费用或损失的，在取得时直接计入当期营业外收入。

3、 会计处理

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分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

经营租赁会计处理

（1）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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1)在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	财会[2017]13 号、 财会[2017]30 号	2016 年合并利润表中列示持续经营净利润 64,586,098.60 元； 列示终止经营净利润 0.00 元。 2017 年合并利润表中列示持续经营净利润 73,606,124.10 元； 列示终止经营净利润 0 元。
(2)与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	财会[2017]15 号、 财会[2017]30 号	2017 年合并利润表中列示其他收益 4,966,000.00 元。
(3)在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	财会[2017]30 号	2016 年合并利润表中营业外收入列示 4,442,325.42 元，资产处置收益 42,992.95 元。

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、11%、17%等
增值税出口货物退（免）税	出口产品销售收入	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费及附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费及附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南金上化成化工科技有限公司	25%
濮阳惠成新材料产业技术研究院有限公司	25%
河南省宗惠氢气有限公司	25%

(二) 税收优惠

2016 年 12 月 1 日，公司取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、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：GR201641000049，

有效期三年，根据相关规定，2016 年度至 2018 年度公司继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	54,814.98	94,763.73
银行存款	167,449,313.45	113,044,391.78
其他货币资金		2,400,000.00
合计	167,504,128.43	115,539,155.51

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		2,400,000.00
合计		2,400,000.00

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	25,224,775.61	14,357,561.75
商业承兑汇票	4,117,985.41	667,677.34
合计	29,342,761.02	15,025,239.09

2、期末公司已质押的应收票据

期末公司不存在已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	82,016,677.90	
商业承兑汇票	250,000.00	
合计	82,266,677.90	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,414,047.30	100.00	5,034,508.15	6.26	75,379,539.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	80,414,047.30	100.00	5,034,508.15		75,379,539.15

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,449,182.12	100.00	3,880,329.33	6.75	53,568,852.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,449,182.12	100.00	3,880,329.33		53,568,852.79

期末公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	78,273,149.59	3,913,657.48	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	298,472.20	29,847.22	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	651,661.62	130,332.32	20.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年 (含 4 年)	298,298.02	149,149.01	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	404,718.76	323,775.01	80.00
5 年以上	487,747.11	487,747.11	100.00
合计	80,414,047.30	5,034,508.15	

期末公司不存在采用其他方法计提坏账准备的应收账款；

期末公司不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,154,178.82 元。本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

公司本期不存在核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
亨斯迈先进化工材料 (广东) 有限公司 HUNTSMAN 海外	6,553,405.00	8.15	327,670.25
客户 A	5,767,346.29	7.17	288,367.31
客户 B	3,730,479.33	4.64	186,523.97
客户 C	2,818,258.50	3.50	140,912.93
客户 D	2,214,080.00	2.75	110,704.00
合计	21,083,569.12	26.21	1,054,178.46

注：A 客户、B 客户、C 客户、D 客户系签订合同时要求名称对外保密。

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,171,654.33	93.67		2,914,781.36	90.39	
1 至 2 年 (含 2 年)	329,569.30	5.00		221,548.09	6.87	18,344.00
2 至 3 年 (含 3 年)	31,791.00	0.48	17,149.00	42,750.00	1.33	9,390.00
3 年以上	55,697.00	0.85	16,962.00	45,522.00	1.41	7,572.00
合计	6,588,711.63	100.00	34,111.00	3,224,601.45	100.00	35,306.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
濮阳市盛翔氢气有限公司	1,100,000.00	16.70
郑州本和化工产品有限公司	698,250.00	10.60
大庆华科股份有限公司	377,991.20	5.74
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	355,027.52	5.39
常州思丹德化工有限公司	289,400.00	4.39
合计	2,820,668.72	42.82

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	5,764,476.31	100.00	588,054.60	10.20	5,176,421.71

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,764,476.31	100.00	588,054.60		5,176,421.71

(续上表)

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	2,380,785.48	100.00	299,939.27	12.60	2,080,846.21
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合计	2,380,785.48	100.00	299,939.27		2,080,846.21

期末公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,715,860.49	185,793.02	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,742,615.82	174,261.58	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)	156,000.00	78,000.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	5,764,476.31	588,054.60	

期末公司不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 288,115.33 元。本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

公司本期不存在核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	571,800.00	386,800.00
备用金	93,757.51	61,000.00
职工借款	214,342.00	547,985.49
非公开发行费	2,384,999.99	1,384,999.99
往来款	2,499,576.81	
合计	5,764,476.31	2,380,785.48

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
濮阳市盛翔氢气有限公司	往来款	2,499,576.81	1 年以内	43.36	124,978.84
中原证券股份有限公司	非公开发行费	2,000,000.00	1 年以内、1 至 2 年	34.70	150,000.00
北京市嘉源律师事务所上海分所	非公开发行费	384,999.99	1 至 2 年	6.68	38,500.00
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.47	10,000.00
濮阳高新区建筑市场招标投标工作管理办公室	保证金	156,000.00	3 至 4 年	2.71	78,000.00
合计		5,240,576.80		90.92	401,478.84

6、 公司本期末不存在涉及政府补助的其他应收款项

7、 公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 公司期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况

(六) 存货

项目	期末余额			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	17,320,970.67		17,320,970.67	6,747,745.92		6,747,745.92
在产品	3,259,256.96		3,259,256.96	4,756,034.81		4,756,034.81
库存商品	29,869,317.03		29,869,317.03	18,909,094.79		18,909,094.79
周转材料	496,197.64		496,197.64	933,471.43		933,471.43
合计	50,945,742.30		50,945,742.30	31,346,346.95		31,346,346.95

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		65,325,346.19
待抵扣进项税	397,142.59	8,896.05
合计	397,142.59	65,334,242.24

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	79,259,357.11	100,339,750.06	3,396,613.68	5,991,578.49	188,987,299.34
(2) 本期增加金额	3,831,425.77	19,807,727.69	109,527.61	107,914.56	23,856,595.63
—购置		8,513,434.09	72,291.45	104,947.02	8,690,672.56
—在建工程转入	3,831,425.77	7,716,564.21			11,547,989.98
—股东投入		3,577,729.39	37,236.16	2,967.54	3,617,933.09
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	83,090,782.88	120,147,477.75	3,506,141.29	6,099,493.05	212,843,894.97
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	9,110,390.34	29,490,021.23	1,177,866.48	2,774,530.85	42,552,808.90
(2) 本期增加金额	3,807,569.52	9,788,874.18	535,873.94	889,793.88	15,022,111.52
—计提	3,807,569.52	9,788,874.18	535,873.94	889,793.88	15,022,111.52
(3) 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
—处置或报废					
(4) 期末余额	12,917,959.86	39,278,895.41	1,713,740.42	3,664,324.73	57,574,920.42
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	70,172,823.02	80,868,582.34	1,792,400.87	2,435,168.32	155,268,974.55
(2) 年初账面价值	70,148,966.77	70,849,728.83	2,218,747.20	3,217,047.64	146,434,490.44

2、 公司本期末无暂时闲置的固定资产

3、 公司本期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

4、 公司本期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	32,628,064.48	正在办理中

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			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
年产 1000 吨电子化学品项目	62,638,210.26		62,638,210.26	27,783,878.02		27,783,878.02
年产 3000 吨氢化双酚 A 项目	7,057,847.58		7,057,847.58	776,773.78		776,773.78
储料罐区				5,285,604.08		5,285,604.08
复合材料车间				2,022,584.06		2,022,584.06

项目	期末余额			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
东厂区技术中心楼改造、装饰				1,343,958.47		1,343,958.47
第四块地路面				2,487,467.30		2,487,467.30
年产 2 万吨功能材料生产线	12,854.37		12,854.37			
合计	69,708,912.21		69,708,912.21	39,700,265.71		39,700,265.71

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 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	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
年产 1000 吨电子化学品项目	105,000,000.00	27,783,878.02	34,854,332.24			62,638,210.26	59.66	59.66				拟募
年产 3000 吨氢化双酚 A 项目	60,410,000.00	776,773.78	6,281,073.80			7,057,847.58	11.68	11.68				拟募
储料罐区	6,000,000.00	5,285,604.08	408,376.07	5,693,980.15								自筹
复合材料车间	2,500,000.00	2,022,584.06		2,022,584.06								自筹
东厂区技术中心楼改造、装饰	3,000,000.00	1,343,958.47		1,343,958.47								自筹
第四块地路面	2,400,000.00	2,487,467.30		2,487,467.30								自筹
年产 2 万吨功能材料生产线	230,000,000.00		12,854.37			12,854.37	0.01					自筹
合计		39,700,265.71	41,556,636.48	11,547,989.98		69,708,912.21						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	电脑软件	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	46,011,088.62	2,485,570.00	670,728.04	49,167,386.66
(2) 本期增加金额	22,894,664.00		145,299.15	23,039,963.15
—购置	22,894,664.00		145,299.15	23,039,963.15
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	68,905,752.62	2,485,570.00	816,027.19	72,207,349.81
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	4,710,509.70	644,649.85	385,471.85	5,740,631.40
(2) 本期增加金额	1,138,453.92	249,466.08	123,801.54	1,511,721.54
—计提	1,138,453.92	249,466.08	123,801.54	1,511,721.54
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	5,848,963.62	894,115.93	509,273.39	7,252,352.94
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	63,056,789.00	1,591,454.07	306,753.80	64,954,996.87
(2) 年初账面价值	41,300,578.92	1,840,920.15	285,256.19	43,426,755.26

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	22,742,032.88	于 2018 年 3 月 1 日办妥

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
推广费	29,203.35		12,515.76		16,687.59
平台费	53,042.07		19,288.08		33,753.99
全景网络服务费		254,716.98	49,528.30		205,188.68
租赁费		1,107,209.83	112,081.47		995,128.36
合计	82,245.42	1,361,926.81	193,413.61		1,250,758.62

(十二) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	5,506,519.21	825,977.88	4,396,162.57	659,424.39
应付职工薪酬	304,999.52	45,749.93		
递延收益	11,446,416.58	1,716,962.49	9,444,416.58	1,416,662.49
限制性股票费用	1,092,879.50	163,931.93		
合计	18,350,814.81	2,752,622.23	13,840,579.15	2,076,086.88

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	347,318.71	457.03
可抵扣亏损	2,697,326.19	704,162.29
合计	3,044,644.90	704,619.32

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
与在建工程有关的预付账款	1,699,777.50	4,292,681.00
预付技术合作服务费	2,000,000.00	
与在建工程有关的预付账款坏账准备	181,045.00	181,045.00
合计	3,518,732.50	4,111,636.00

(十四) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	33,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	
合计	53,000,000.00	20,000,000.00

(1) 2017 年 7 月 31 日，公司与中原银行股份有限公司濮阳分行签订编号为中原银（濮阳）流贷字 2017 第 440027 号的人民币流动资金借款合同，取得金额 20,000,000.00 元的借款，借款起止日为 2017 年 7 月 31 日至 2018 年 6 月 16 日。担保方式为保证担保，保证担保情况详见“七、（五）关联交易情况”。

(2) 2017 年 9 月 30 日，公司与中国工商银行股份有限公司濮阳分行签订编号为 0171200171-2017 年（营业）字 00056 号的人民币流动资金借款合同，取得金额 20,000,000.00 元的借款，借款起止日为 2017 年 9 月 30 日至 2018 年 9 月 28 日。

(3) 2017 年 10 月 25 日，公司与中原银行股份有限公司濮阳分行签订编号为中原银（濮阳）流贷字 2017 第 440032 号的人民币流动资金借款合同，取得金额 13,000,000.00 元的借款，借款起止日为 2017 年 10 月 25 日至 2018 年 6 月 16 日。担保方式为保证担保，保证担保情况详见“七、（五）关联交易情况”。

(十五) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	15,289,089.86	16,436,477.08
1 至 2 年（含 2 年）	521,225.59	600,624.73
2 至 3 年（含 3 年）	566,729.73	140,739.11
3 年以上	210,371.81	137,398.50
合计	16,587,416.99	17,315,239.42

2、 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,771,732.54	3,123,500.02
1 年以上	269,623.21	299,441.21
合计	4,041,355.75	3,422,941.23

2、 公司期末无账龄超过一年的重要预收款项

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,045,271.07	20,198,676.93	19,252,345.09	4,991,602.91
离职后福利-设定提存计划	12,276.55	1,816,094.15	1,780,055.94	48,314.76
合计	4,057,547.62	22,014,771.08	21,032,401.03	5,039,917.67

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,179,284.80	17,343,423.16	16,705,161.21	3,817,546.75
(2) 职工福利费		1,000,850.68	1,000,850.68	
(3) 社会保险费	4,258.51	583,457.73	585,988.99	1,727.25
其中：医疗保险费	1,112.76	507,035.07	508,147.83	
工伤保险费	2,962.01	43,570.15	44,804.91	1,727.25
生育保险费	183.74	32,852.51	33,036.25	
(4) 住房公积金		679,363.01	679,363.01	
(5) 工会经费和职工教育经费	861,727.76	591,582.35	280,981.20	1,172,328.91
(6) 短期带薪缺勤				
合计	4,045,271.07	20,198,676.93	19,252,345.09	4,991,602.91

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,020.28	1,708,537.82	1,711,558.10	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	9,256.27	107,556.33	68,497.84	48,314.76
合计	12,276.55	1,816,094.15	1,780,055.94	48,314.76

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,612,457.88	1,762,506.13
个人所得税	24,232.89	22,097.39
企业所得税	1,047,373.25	978,492.73
城市维护建设税	69,022.40	86,148.59
房产税	162,892.48	95,202.04
印花税	33,920.12	31,893.63
教育费附加	29,581.03	36,920.83
地方教育费附加	19,720.69	24,613.87
土地使用税	490,813.65	343,067.79
合计	6,490,014.39	3,380,943.00

(二十) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	73,718.68	29,000.00
合计	73,718.68	29,000.00

(二十一) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
出口海运费	710,435.49	350,379.98
出口保险费	123,926.09	95,471.73
物流运输保证金	420,000.00	
其他零星欠款	22,041.23	7,175.95
股权激励回购义务	19,098,880.00	
合计	20,375,282.81	453,027.66

2、 公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款

(二十二) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,444,416.58	3,170,000.00	1,168,000.00	11,446,416.58	
合计	9,444,416.58	3,170,000.00	1,168,000.00	11,446,416.58	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
封装用高性能环氧树脂固化剂研发及产业化	2,093,791.53		294,500.04		1,799,291.49	与资产相关
电子信息产业发展基金项目	1,200,000.00		20,000.00		1,180,000.00	与资产相关
1.5 万吨顺酐衍生物扩产项目	4,670,625.05		503,499.96		4,167,125.09	与资产相关
2017 年科技项目经费	180,000.00	170,000.00	350,000.00			与收益相关
先进制造业基金	1,300,000.00				1,300,000.00	与资产相关
酸酐体系电子电气封装材料关键技术开发及产业化		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
合计	9,444,416.58	3,170,000.00	1,168,000.00		11,446,416.58	

(二十三) 股本（单位：万元）

项目	年初余额	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	
股份总额	16,000.00				137.60	137.60	16,137.60

其他说明：根据公司 2017 年 9 月 14 日召开的 2017 年度第一次临时股东大会并决议审议通过的《关于公司<2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及濮阳惠成 2017 年 10 月 30 日召开的第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议并决议通过的《关于调整公司 2017 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司通过向 120 名限制性股权激励对象定向发行股票 1,376,000.00 股，增加注册资本 1,376,000.00 元。变更后的注册资本为 161,376,000.00 元。截至 2017 年 10 月 31 日止，濮阳惠成已通过定向发行方式向 120 名限制性股票激励对象授予了 1,376,000.00 股人民币普

通股，授予价格为每股 13.88 元，实际收到认购款为人民币 19,098,880.00 元，其中计入股本为人民币 1,376,000.00 元，余额人民币 17,722,880.00 元计入资本公积—资本溢价。

(二十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	79,462,028.82	17,722,880.00		97,184,908.82
其他资本公积		1,108,998.67		1,108,998.67
合计	79,462,028.82	18,831,878.67		98,293,907.49

股本溢价本期变动详见五、（二十三）股本

其他资本公积本期增加系根据股权激励计划确认的资本公积。

(二十五) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		19,098,880.00		19,098,880.00
合计		19,098,880.00		19,098,880.00

其他说明：公司本期向职工发行限制性股票，并按有关规定履行了注册登记等增资手续。根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务确认负债。

(二十六) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	556,424.81	497,002.08	941,190.44	112,236.45
合计	556,424.81	497,002.08	941,190.44	112,236.45

其他说明：公司执行关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企【2012】16 号文）的相关规定计提及使用安全生产费用。

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,020,963.77	7,524,238.23		34,545,202.00
合计	27,020,963.77	7,524,238.23		34,545,202.00

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	190,194,560.07	171,833,211.19
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	190,194,560.07	171,833,211.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,163,122.55	64,889,733.63
减：提取法定盈余公积	7,524,238.23	6,528,384.75
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	20,000,000.00	40,000,000.00
期末未分配利润	236,833,444.39	190,194,560.07

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,242,419.32	363,889,413.55	342,528,365.90	251,251,061.81
其他业务	52,677,057.66	1,129,585.84	33,268,886.82	362,415.62
合计	540,919,476.98	365,018,999.39	375,797,252.72	251,613,477.43

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,084,307.53	1,331,087.73
教育费附加	464,703.24	570,466.17
地方教育费附加	309,802.19	380,310.78
印花税	270,810.21	103,561.73
土地使用税	1,520,017.02	914,847.44
房产税	656,199.51	252,291.20
合计	4,305,839.70	3,552,565.05

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	645,309.16	333,777.49
职工薪酬	2,098,338.41	1,786,157.86

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	11,641,073.00	8,916,685.70
港杂、邮寄费	4,009,934.42	4,001,492.26
租金	1,359,918.47	
维修费	289,617.80	
其他	863,620.68	422,545.82
合计	20,907,811.94	15,460,659.13

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,671,239.96	2,253,264.14
差旅费	392,526.39	326,939.91
招待费	252,727.96	374,832.72
职工薪酬	5,797,355.31	5,368,988.90
折旧及摊销	4,880,245.92	3,107,929.72
研发费用	44,795,501.91	30,770,233.99
其他	1,626,022.49	1,908,384.84
税费		616,267.61
股权激励费用	1,108,998.67	
合计	61,524,618.61	44,726,841.83

(三十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,269,612.24	29,000.00
减：利息收入	1,113,518.32	228,345.25
汇兑损益	8,402,064.24	-8,103,701.85
手续费	68,545.23	98,687.80
合计	8,626,703.39	-8,204,359.30

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,441,099.15	356,375.66

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	265,922.77	2,680,054.26

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		42,992.95	

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
第二批省科技创新服务平台专项项目	3,000,000.00		与收益相关
封装用高性能环氧树脂固化剂研发及产业化	294,500.04		与资产相关
1.5 万吨顺酐衍生物扩产项目	503,499.96		与资产相关
电子信息产业发展基金项目	20,000.00		与收益相关
2017 年科技项目经费	350,000.00		与收益相关
河南省企业研究开发财政补助	700,000.00		与收益相关
铁炉补助款	60,000.00		与收益相关
促进外经贸发展专项资金	28,000.00		与收益相关
2016 年知识产权计划项目经费	10,000.00		与收益相关
合计	4,966,000.00		

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,000,000.00	4,411,268.50	1,000,000.00
其他	19,877.06	31,056.92	19,877.06
合计	1,019,877.06	4,442,325.42	1,019,877.06

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2016 年度综合表彰奖励	1,000,000.00		与收益相关
封装用高性能环氧树脂固化剂研发及产业化		294,500.04	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
1.5 万吨顺酐衍生物扩产项目		503,499.96	与资产相关
2015 年省知识产权质押融资专项经费		200,000.00	与收益相关
“131”工程支持企业创新等专项资金		1,000,000.00	与收益相关
知识产权专利保险资助资金		2,000.00	与收益相关
工业经济发展贡献奖		200,000.00	与收益相关
上市奖励		1,500,000.00	与收益相关
市知识产权局专利资助		7,568.50	与收益相关
市知识产权局专利技术产业化项目		100,000.00	与收益相关
河南省专利资助项目		3,700.00	与收益相关
2015 年度重大专项：二环己腈衍生物的开发		200,000.00	与收益相关
OLED 荧光材料的研究开发项目		400,000.00	与收益相关
合计	1,000,000.00	4,411,268.50	

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	5,000.00	5,000.00
罚款滞纳金	4,886.02		4,886.02
其他	72,402.76	72,226.28	72,402.76
合计	82,288.78	77,226.28	82,288.78

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,334,327.10	10,457,436.89
递延所得税费用	-676,535.35	336,303.78
合计	11,657,791.75	10,793,740.67

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	85,263,915.85
按适用税率计算的所得税费用	12,789,587.38

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-198,324.16
调整以前期间所得税的影响	30,003.78
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,767.40
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	495,810.41
税法规定的额外可扣除费用（研发加计扣除）	-1,507,053.06
所得税费用	11,657,791.75

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,968,000.00	5,093,268.50
往来款项	656,836.52	5,652.93
利息收入	1,117,187.14	226,938.16
个税、保险手续费等返还	455,261.46	75,863.92
收回借款、备用金	766,805.19	224,891.31
收到保险补偿款	100,406.38	3,792.50
付款退回	121,401.00	
物流运输保证金	470,000.00	
合计	11,655,897.69	5,630,407.32

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他三项费用	18,928,705.73	9,994,416.37
备用金、借款	394,499.16	1,813,317.00
出口海运费及保险费	2,510,839.98	4,514,701.19
往来款项	2,148,452.72	44,257.00
承兑保证金		2,400,000.00
公益捐赠	5,000.00	5,000.00
其他	306,502.13	29,191.79

项目	本期发生额	上期发生额
退物流运输保证金	300,000.00	
合计	24,593,999.72	18,800,883.35

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期收回银行短期理财产品本金	92,039,516.00	102,490,000.00
合计	92,039,516.00	102,490,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行短期理财产品本金	30,000,000.00	62,279,516.00
合计	30,000,000.00	62,279,516.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权分派手续费	27,350.24	110,000.00
支付非公开发行费用		1,408,100.00
合计	27,350.24	1,518,100.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	73,606,124.10	64,586,098.60
加：资产减值准备	1,441,099.15	356,375.66
固定资产折旧	15,022,111.52	12,720,865.12
无形资产摊销	1,511,721.54	1,304,291.11
长期待摊费用摊销	193,413.61	17,154.58
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)		-42,992.95
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	5,206,963.83	-4,021,771.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-265,922.77	-2,680,054.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-676,535.35	336,303.78
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）	-19,599,395.35	595,554.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-49,550,361.74	-21,883,980.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,975,777.34	6,642,102.10
其他	1,134,801.09	
经营活动产生的现金流量净额	41,999,796.97	57,929,945.03
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	167,504,128.43	113,139,155.51
减：现金的期初余额	113,139,155.51	51,974,558.26
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	54,364,972.92	61,164,597.25

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	167,504,128.43	113,139,155.51
其中：库存现金	54,814.98	94,763.73
可随时用于支付的银行存款	167,449,313.45	113,044,391.78
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	167,504,128.43	113,139,155.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三) 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	24,490,180.31	6.5342	160,023,736.18
应收账款			
其中：美元	3,828,671.31	6.5342	25,017,304.07

六、 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	
河南金上化成化工科技有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	光电材料、精细化学品（易燃易爆易制毒危险化学品除外）、医药中间体的技术开发，技术推广，技术转让，技术咨询，技术服务，分析测试，销售：化工产品（易燃易爆易制毒危险化学品除外），仪器仪表（不含医用）；化工新产品开发，销售（易燃易爆易制毒危险化学品除外）；从事货物和技术的进出口业务（国家法律法规规定与应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）。	51.00		新设
濮阳惠成新材料产业技术研究院有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	新材料技术开发、咨询、交流、转让、推广服务；环境保护监测服务；从事货物与技术的进出口业务（国家法律法规禁止出口货物与技术除外）；批发零售：环保设备、化工产品（不含危险品）。	100.00		新设
河南省宗惠氢气有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	批发（无仓储，仅限票面经营）：氢[压缩的或液化的]；新材料技术开发、咨询、交流、转让、推广服务。	55.00		新设

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南金上化成化工科技有限公司	49.00%	-498,611.07		79,753.90

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	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	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
河南金上化成化工科技有限公司	547,117.60	59,256.40	606,374.00	341,610.94		341,610.94	1,506,702.15	82,245.42	1,588,947.57	306,610.90		306,610.90

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
河南金上化成化工科技有限公司	1,318,580.18	-1,017,573.61	-1,017,573.61	-1,305,914.78	239,554.27	-619,663.33	-619,663.33	-318,506.46

4、本期公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况

5、本期公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支出或其他支持的情况

(二) 本期不存在公司在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 本报告期内，本公司不存在在合营安排或联营企业

(四) 本报告期内，不存在重要的共同经营企业

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
濮阳市奥成化工有限公司	濮阳市胜利西路 42 号(卫河路口西 100 米路北)	化工技术咨询服	7,570,000.00	49.08	49.08

本公司最终控制方是：王中锋先生、杨瑞娜女士

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 期末本公司无合营企业和联营企业

(四) 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
潘国信	公司股东

(五) 关联交易情况

1、 本期公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2、 期末公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3、 本期公司无关联租赁情况

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
王中锋、杨瑞娜	20,000,000.00	2017 年 7 月 31 日	2018 年 6 月 16 日	否
王中锋、杨瑞娜	13,000,000.00	2017 年 10 月 25 日	2018 年 6 月 16 日	否

关联担保情况说明：

1、2016 年 12 月 16 日，本公司董事长王中锋先生与中原银行股份有限公司濮阳分行签订编号为中原银（濮阳）最保字 2016 第 440032-1 号的最高额保证合同，为本公司在 2016 年 12 月 19 日至 2017 年 12 月 19 日期间签订的相关债务

合同提供最高不超过 36,000,000.00 元债务担保。

2、2016 年 12 月 19 日，杨瑞娜女士与中原银行股份有限公司濮阳分行签订编号为中原银（濮阳）最保字 2016 第 440032-2 号的最高额保证合同，为本公司在 2016 年 12 月 19 日至 2017 年 12 月 19 日期间签订的相关债务合同提供最高不超过 36,000,000.00 元债务担保。

5、 期末公司不存在关联方资金拆借情况

6、 本期公司无关联方资产转让、债务重组情况

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	171.57	68.45

8、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潘国信	借款		76,720.00

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	潘国信			16,875.69	843.78

(七) 关联方承诺

无

八、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：1,376,000.00 股

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00 股

公司本期失效的各项权益工具总额：0.00 股

公司期末发行在外的限制性股票授予价格的范围和合同剩余期限：

本次限制性股票授予价格为每股 13.88 元；

1、限制性股票第一个解除限售期自首次授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易

日起至首次授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 40%；

2、限制性股票第二个解除限售期自首次授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%；

3、限制性股票第二个解除限售期自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：公司权益类金融工具估值模型；

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动信息做出最佳估计。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：1,108,998.67 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：1,108,998.67 元

其他说明

公司于 2017 年 9 月 14 日召开 2017 年度第一次临时股东大会并决议审议通过的《关于公司<2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并于 2017 年 10 月 30 日召开的第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议并决议通过《关于调整公司 2017 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，决议通过向 120 名限制性股权激励对象定向发行股票 1,376,000.00 股，增加注册资本 1,376,000.00 元。变更后的注册资本为 161,376,000.00 元。限制性股票每股的授予价格为 13.88 元。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本报告期末公司未到期已背书的银行承兑汇票金额为 82,016,677.90 元，商业承兑汇票金额为 250,000.00 元。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2017 年 9 月 14 日，经中国证券监督管理委员会核准（证监许可【2017】1428 号《关于核准濮阳惠成电子材料股份有限公司非公开发行股票批复》），公司获准向合格投资者非公开发行新股不超过 10,000,000 股人民币普通股股票，每股面值为人民币 1.00 元。

截至 2018 年 1 月 26 日止，公司实际收到募集资金 193,649,056.61 元（已扣除发行费用 7,250,943.39 元）。其中新增注册资本人民币 10,000,000.00 元，资本公积人民币 183,649,056.61 元。

(二) 利润分配情况

根据公司于 2018 年 4 月 18 日召开的第三届董事会第八次会议决议，本年度利润分配预案为：以公司 2018 年 4 月 18 日总股本 171,376,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.50 元人民币（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。

十一、 其他重要事项

(一) 终止经营

无

(二) 其他

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司股东濮阳市奥成化工有限公司将其持有的公司部分股份质押，质押情况如下：

1、质押股数计 5,000,000.00 股，质押权人中国民生银行股份有限公司郑州分行，质押起始日 2016 年 11 月 8 日，质押到期日为办理解除质押手续止，质押股数占期末公司股数 3.10%；

2、质押股数计 1,100,000.00 股，质押权人第一创业证券股份有限公司，质押起始日 2017 年 3 月 22 日，质押到期日为办理解除质押手续止，质押股数占期末公司股数 0.68%；

3、质押股数计 2,500,000.00 股，质押权人中国民生银行股份有限公司郑州分行，质押起始日 2017 年 04 月 26 日，质押到期日为办理解除质押手续止，质押股数占期末公司股数 1.55%；

4、质押股数计 10,500,000.00 股，质押权人中原证券股份有限公司，质押起始日 2017 年 07 月 12 日，该质押为质押式回购交易，购回交易日为 2020 年 07 月 10 日质押股数占期末公司股数 6.51%；

5、质押股数计 5,500,000.00 股，质押权人中原银行股份有限公司濮阳分行，质押起始日 2017 年 07 月 31 日，质押到期日为办理解除质押手续止，质押股数占期末公司股数 3.41%；

6、质押股数计 2,505,000.00 股，质押权人中原银行股份有限公司濮阳分行，质押起始日 2017 年 11 月 22 日，质押到期日为办理解除质押手续止，质押股数占期末公司股数 1.55%。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	76,722,873.91	100.00	4,849,949.48	6.32	71,872,924.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	76,722,873.91	100.00	4,849,949.48		71,872,924.43

(续上表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,602,807.42	100.00	3,888,010.59	6.75	53,714,796.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,602,807.42	100.00	3,888,010.59		53,714,796.83

期末公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	74,581,976.20	3,729,098.81	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	298,472.20	29,847.22	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	651,661.62	130,332.32	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	298,298.02	149,149.01	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	404,718.76	323,775.01	80.00
5 年以上	487,747.11	487,747.11	100.00
合计	76,722,873.91	4,849,949.48	

期末公司无单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 961,938.89 元。本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本期无核销应收账款的情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
亨斯迈先进化工材料（广东）有限公司	6,553,405.00	8.54	327,670.25

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
HUNTSMAN 海外			
客户 A	5,767,346.29	7.52	288,367.31
客户 B	3,730,479.33	4.86	186,523.97
客户 C	2,818,258.50	3.67	140,912.93
客户 D	2,214,080.00	2.89	110,704.00
合计	21,083,569.12	27.48	1,054,178.46

注：A 客户、B 客户、C 客户、D 客户系签订合同时要求名称对外保密。

5、 因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	11,391,096.66	100.00	869,385.62	7.63	10,521,711.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,391,096.66	100.00	869,385.62		10,521,711.04

（续上表）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,379,675.68	100.00	299,883.78	12.60	2,079,791.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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（%）	
合计	2,379,675.68	100.00	299,883.78		2,079,791.90

期末公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,342,480.84	467,124.04	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,742,615.82	174,261.58	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)	156,000.00	78,000.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	11,391,096.66	869,385.62	

期末公司不存在单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 569,501.844 元。本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 公司本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	366,800.00	386,800.00
备用金	86,815.83	61,000.00
职工借款	213,650.00	546,875.69
非公开发行费	2,384,999.99	1,384,999.99
往来款	8,338,830.84	
合计	11,391,096.66	2,379,675.68

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省宗惠氢气有限公司	往来款	5,313,143.84	1年以内	46.64	265,657.19
濮阳惠成新材料产业研究院有限公司	借款	3,019,610.00	1年以内	26.51	150,980.50
中原证券股份有限公司	非公开发行费	2,000,000.00	1年以内、1至2年	17.56	150,000.00
北京市嘉源律师事务所上海分所	非公开发行费	384,999.99	1-2年	3.38	38,500.00
濮阳高新区建筑市场招标投标工作管理办公室	保证金	156,000.00	3-4年	1.37	78,000.00
合计		10,873,753.83		95.46	683,137.69

6、公司本期末不存在涉及政府补助的其他应收款项

7、公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			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	31,036,119.17		31,036,119.17	7,020,000.00		7,020,000.00
合计	31,036,119.17		31,036,119.17	7,020,000.00		7,020,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南金上化成化工科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
濮阳惠成新材料产业技术研究院有限公司	6,000,000.00	24,016,119.17		30,016,119.17		
合计	7,020,000.00	24,016,119.17		31,036,119.17		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	474,460,690.14	357,969,073.47	342,288,811.63	251,250,668.05
其他业务	51,716,025.34	844,355.08	33,407,054.34	362,415.62
合计	526,176,715.48	358,813,428.55	375,695,865.97	251,613,083.67

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	265,922.77	2,680,054.26
合计	265,922.77	2,680,054.26

十三、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		
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）	5,966,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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	265,922.77	
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,411.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	936,589.45	
减：少数股东权益影响额	-33,505.02	
合计	5,266,426.62	

(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	每股收益（元）
-------	----------	---------

	益率（%）	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	15.38	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.29	0.43	0.43

濮阳惠成电子材料股份有限公司

（加盖公章）

二〇一八年四月十八日