

山东赫达股份有限公司

2019 年半年度财务报告

2019 年 08 月

1、合并资产负债表

编制单位：山东赫达股份有限公司

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	111,864,583.36	76,858,283.03
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	43,173,814.87	40,890,500.08
应收账款	219,288,517.11	179,060,888.30
应收款项融资		
预付款项	11,828,234.60	15,935,481.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,064,717.11	985,784.05
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	141,642,183.46	154,162,813.31
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	12,052,350.19	12,645,418.16
流动资产合计	545,914,400.70	480,539,168.52
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		8,500,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	36,321.05	568,730.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	8,500,000.00	
投资性房地产		
固定资产	705,988,885.91	675,128,005.82
在建工程	29,515,465.61	30,767,745.18

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	92,047,816.86	93,099,081.65
开发支出		
商誉	447,528.95	447,528.95
长期待摊费用	2,025,631.76	2,332,478.71
递延所得税资产	5,871,186.90	6,626,866.82
其他非流动资产	9,864,019.45	23,797,080.63
非流动资产合计	854,296,856.49	841,267,517.76
资产总计	1,400,211,257.19	1,321,806,686.28
流动负债：		
短期借款	108,000,000.00	80,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		263,200.00
衍生金融负债		
应付票据		10,000,000.00
应付账款	141,158,986.36	163,264,306.78
预收款项	14,304,572.21	12,852,057.66
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	22,717,504.94	21,039,124.10
应交税费	15,472,089.36	4,718,648.06
其他应付款	32,830,321.55	45,535,553.24
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	47,857,142.84	37,357,142.85
其他流动负债		
流动负债合计	382,340,617.26	375,030,032.69
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	152,142,857.16	161,042,857.15
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	15,613,753.17	13,648,938.50
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	167,756,610.33	174,691,795.65
负债合计	550,097,227.59	549,721,828.34
所有者权益：		
股本	190,464,000.00	119,064,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	152,123,871.17	218,795,810.13
减：库存股	28,367,120.00	41,577,600.00
其他综合收益		
专项储备	2,300,451.23	960,889.49
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12
一般风险准备		
未分配利润	451,940,361.75	395,299,136.48
归属于母公司所有者权益合计	832,964,310.27	757,044,982.22
少数股东权益	17,149,719.33	15,039,875.72
所有者权益合计	850,114,029.60	772,084,857.94
负债和所有者权益总计	1,400,211,257.19	1,321,806,686.28

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	95,219,162.32	65,603,715.30
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	40,871,581.42	39,449,500.08
应收账款	211,204,630.61	177,680,982.46
应收款项融资		
预付款项	10,281,905.34	15,723,518.41

其他应收款	96,456,226.78	111,610,985.98
其中：应收利息		
应收股利		
存货	117,655,937.47	129,833,281.71
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	10,000,000.00	10,587,978.54
流动资产合计	581,689,443.94	550,489,962.48
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		8,500,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	95,731,000.12	94,763,409.07
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	8,500,000.00	
投资性房地产		
固定资产	550,854,055.81	529,298,774.00
在建工程	11,544,742.59	22,145,355.66
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	57,576,941.83	58,406,381.62
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,603,144.00	1,811,128.00
递延所得税资产	4,120,475.98	4,893,520.94
其他非流动资产	5,073,528.50	16,189,619.03
非流动资产合计	735,003,888.83	736,008,188.32
资产总计	1,316,693,332.77	1,286,498,150.80
流动负债：		
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		263,200.00
衍生金融负债		
应付票据		10,000,000.00
应付账款	128,105,342.29	146,530,869.15
预收款项	13,739,409.29	10,264,949.91
合同负债		
应付职工薪酬	16,812,629.22	16,452,961.25

应交税费	11,802,158.23	3,613,820.97
其他应付款	32,770,574.63	45,097,464.38
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	47,857,142.84	27,357,142.85
其他流动负债		
流动负债合计	331,087,256.50	339,580,408.51
非流动负债：		
长期借款	152,142,857.16	155,642,857.15
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	13,313,753.17	10,295,741.65
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	165,456,610.33	165,938,598.80
负债合计	496,543,866.83	505,519,007.31
所有者权益：		
股本	190,464,000.00	119,064,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	151,166,101.80	217,838,040.76
减：库存股	28,367,120.00	41,577,600.00
其他综合收益		
专项储备	2,252,618.42	810,136.10
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12
未分配利润	440,131,119.60	420,341,820.51
所有者权益合计	820,149,465.94	780,979,143.49
负债和所有者权益总计	1,316,693,332.77	1,286,498,150.80

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	532,077,226.57	424,189,709.98
其中：营业收入	532,077,226.57	424,189,709.98
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	438,953,897.12	382,857,041.45
其中：营业成本	354,423,468.27	327,775,092.79
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	4,587,741.76	2,684,100.78
销售费用	17,585,523.12	13,968,082.97
管理费用	35,294,086.81	21,902,315.76
研发费用	20,059,267.10	14,242,715.36
财务费用	7,003,810.06	2,284,733.79
其中：利息费用	7,630,563.68	4,482,080.79
利息收入	98,186.77	106,667.87
加：其他收益	2,743,505.45	1,715,815.73
投资收益（损失以“－”号填列）	7,320,138.64	2,199,778.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	828,404.27	1,766,487.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	-138,269.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,462,596.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	221,504.03	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	103,270,207.60	40,785,665.51

加：营业外收入	10,000.18	142,078.39
减：营业外支出	7,583,233.53	892,332.40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	95,696,974.25	40,035,411.50
减：所得税费用	13,137,905.37	6,225,613.15
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	82,559,068.88	33,809,798.35
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	82,559,068.88	33,809,798.35
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.归属于母公司所有者的净利润	80,449,225.27	32,000,891.74
2.少数股东损益	2,109,843.61	1,808,906.61
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）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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		

8.外币财务报表折算差额		
9.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	82,559,068.88	33,809,798.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	80,449,225.27	32,000,891.74
归属于少数股东的综合收益总额	2,109,843.61	1,808,906.61
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.4385	0.1744
（二）稀释每股收益	0.4224	0.1680

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	431,439,688.39	390,732,134.44
减：营业成本	311,260,545.96	306,763,381.53
税金及附加	3,477,873.10	1,838,071.10
销售费用	15,023,781.88	11,720,306.17
管理费用	27,628,046.63	16,939,147.29
研发费用	15,167,294.23	12,630,992.62
财务费用	6,105,592.95	1,122,561.02
其中：利息费用	6,799,244.26	4,653,006.15
利息收入	81,538.91	100,930.19
加：其他收益	2,406,256.48	1,482,868.48
投资收益（损失以“-”号填列）	4,906,128.57	-2,273,530.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-532,408.95	-2,706,821.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
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“-”	-1,037,664.98	

号填列)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-3,592,939.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	211,182.20	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	59,262,455.91	35,334,072.59
加:营业外收入	10,000.00	140,678.38
减:营业外支出	7,557,491.21	892,196.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	51,714,964.70	34,582,554.59
减:所得税费用	8,117,665.61	5,528,412.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	43,597,299.09	29,054,141.78
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	43,597,299.09	29,054,141.78
(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)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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		

8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	43,597,299.09	29,054,141.78
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	423,041,874.59	327,204,662.63
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		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	4,506,588.53	3,866,089.65
收到其他与经营活动有关的现金	9,580,643.96	2,312,974.28
经营活动现金流入小计	437,129,107.08	333,383,726.56
购买商品、接受劳务支付的现金	251,179,602.70	265,086,845.19
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		

为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
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	54,291,744.51	43,516,005.56
支付的各项税费	27,484,578.54	5,926,775.58
支付其他与经营活动有关的现金	23,034,121.33	24,509,779.08
经营活动现金流出小计	355,990,047.08	339,039,405.41
经营活动产生的现金流量净额	81,139,060.00	-5,655,678.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,345,940.00	0.00
取得投资收益收到的现金	1,831,727.82	433,290.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	45,000,000.00
投资活动现金流入小计	24,187,667.82	45,433,290.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,781,767.92	81,893,220.69
投资支付的现金		2,600,620.00
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	20,251,220.00	55,000,000.00
投资活动现金流出小计	69,032,987.92	139,493,840.69
投资活动产生的现金流量净额	-44,845,320.10	-94,060,549.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	41,577,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	115,000,000.00	216,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	28,081,231.24	17,489,137.77
筹资活动现金流入小计	143,081,231.24	275,066,737.77
偿还债务支付的现金	105,400,000.00	124,500,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,236,312.83	7,858,712.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	9,552,676.09	14,464,787.58
筹资活动现金流出小计	145,188,988.92	146,823,499.61
筹资活动产生的现金流量净额	-2,107,757.68	128,243,238.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-651,126.74	371,433.06
五、现金及现金等价物净增加额	33,534,855.48	28,898,442.64
加：期初现金及现金等价物余额	69,627,581.15	87,487,610.54
六、期末现金及现金等价物余额	103,162,436.63	116,386,053.18

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	329,825,237.90	306,840,587.59
收到的税费返还	303,307.30	246,741.20
收到其他与经营活动有关的现金	12,010,198.68	39,174,599.66
经营活动现金流入小计	342,138,743.88	346,261,928.45
购买商品、接受劳务支付的现金	212,192,334.35	241,508,837.43
支付给职工以及为职工支付的现金	41,800,558.28	36,230,457.56
支付的各项税费	20,857,131.66	5,101,476.10
支付其他与经营活动有关的现金	19,588,818.02	30,959,222.58
经营活动现金流出小计	294,438,842.31	313,799,993.67
经营活动产生的现金流量净额	47,699,901.57	32,461,934.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,345,940.00	0.00
取得投资收益收到的现金	1,831,727.82	433,290.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	45,000,000.00
投资活动现金流入小计	24,177,667.82	45,433,290.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,049,148.84	70,965,213.30
投资支付的现金	1,500,000.00	62,600,620.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	20,251,220.00	55,000,000.00
投资活动现金流出小计	48,800,368.84	188,565,833.30
投资活动产生的现金流量净额	-24,622,701.02	-143,132,542.34
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	41,577,600.00
取得借款收到的现金	107,000,000.00	216,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	28,081,231.24	17,489,137.77
筹资活动现金流入小计	135,081,231.24	275,066,737.77
偿还债务支付的现金	90,000,000.00	121,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,933,428.10	7,357,468.29
支付其他与筹资活动有关的现金	9,552,676.09	14,464,787.58
筹资活动现金流出小计	129,486,104.19	142,822,255.87
筹资活动产生的现金流量净额	5,595,127.05	132,244,481.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-528,325.43	323,475.75
五、现金及现金等价物净增加额	28,144,002.17	21,897,350.09
加：期初现金及现金等价物余额	58,373,013.42	82,843,227.64
六、期末现金及现金等价物余额	86,517,015.59	104,740,577.73

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019年半年度														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
加：会计政策变更															0.00
前期差错更正															0.00
同一控制下企业合并															0.00
其他															0.00
二、本年期初余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,400,000.00	0.00	0.00	0.00	-66,671,938.96	-13,210,480.00	0.00	1,339,561.74	0.00	0.00	56,641,225.27	0.00	75,919,328.05	2,109,843.61	78,029,171.66
（一）综合收益总额											80,449,225.27		80,449,225.27	2,109,843.61	82,559,068.88
（二）所有者投入和减少资本	-24,000.00	0.00	0.00	0.00	4,752,061.04	-13,210,480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,938,541.04	0.00	17,938,541.04
1. 所有者投入的普通股	-24,000.00				-203,200.00								-227,200.00		-227,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,955,261.04	-13,210,480.00							18,165,741.04		18,165,741.04
4. 其他													0.00		0.00
（三）利润分配											-23,808,000.00		-23,808,000.00		-23,808,000.00
1. 提取盈余公积													0.00		0.00

2. 提取一般风险准备													0.00		0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													-23,808,000.00	-23,808,000.00	-23,808,000.00
4. 其他													0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转	71,424,000.00	0.00	0.00	0.00	-71,424,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00								0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00		0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00		0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00		0.00
6. 其他													0.00		0.00
（五）专项储备								1,339,561.74					1,339,561.74		1,339,561.74
1. 本期提取								3,739,652.99					3,739,652.99		3,739,652.99
2. 本期使用								2,400,091.25					2,400,091.25		2,400,091.25
（六）其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	190,464,000.00	0.00	0.00	0.00	152,123,871.17	28,367,120.00	0.00	2,300,451.23	64,502,746.12	0.00	451,940,361.75	0.00	832,964,310.27	17,149,719.33	850,114,029.60

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

上期金额

单位：元

项目	2018年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	95,560,000.00				190,936,476.74			2,348,624.86	58,278,544.11		328,116,559.93		675,240,205.64	4,011,764.21	679,251,969.85
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、本年期初余额	95,560,000.00				190,936,476.74			2,348,624.86	58,278,544.11		328,116,559.93		675,240,205.64	4,011,764.21	679,251,969.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,504,000.00				19,284,519.66	41,577,600.00		-845,252.99			32,000,891.74		32,366,558.41	2,036,315.95	34,402,874.36
（一）综合收益总额											32,000,891.74		32,000,891.74	1,808,906.61	33,809,798.35
（二）所有者投入和减少资本	3,660,000.00				39,128,519.66	41,577,600.00							1,210,919.66	227,409.34	1,438,329.00
1. 所有者投入的普通股	3,660,000.00				37,917,600.00								41,577,600.00		41,577,600.00
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					1,438,329.00	41,577,600.00							-40,139,271.00		-40,139,271.00
4. 其他					-227,409.34									227,409.34	
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股															

东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转	19,844,000.00				-19,844,000.00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	19,844,000.00				-19,844,000.00										
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
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								-845,252.99					-845,252.99		-845,252.99
1. 本期提取								2,987,322.90					2,987,322.90		2,987,322.90
2. 本期使用								3,832,575.89					3,832,575.89		3,832,575.89
(六)其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	119,064,000.00	0.00	0.00	0.00	210,220,996.40	41,577,600.00	0.00	1,503,371.87	58,278,544.11	0.00	360,117,451.67	0.00	707,606,764.05	6,048,080.16	713,654,844.21

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	119,064,000.00				217,838,040.76	41,577,600.00		810,136.10	64,502,746.12	420,341,820.51		780,979,143.49
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	119,064,000.00	0.00	0.00	0.00	217,838,040.76	41,577,600.00	0.00	810,136.10	64,502,746.12	420,341,820.51	0.00	780,979,143.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	71,400,000.00	0.00	0.00	0.00	-66,671,938.96	-13,210,480.00	0.00	1,442,482.32	0.00	19,789,299.09	0.00	39,170,322.45
（一）综合收益总额										43,597,299.09		43,597,299.09
（二）所有者投入和减少资本	-24,000.00	0.00	0.00	0.00	4,752,061.04	-13,210,480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,938,541.04
1. 所有者投入的普通股	-24,000.00				-203,200.00							-227,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,955,261.04	-13,210,480.00						18,165,741.04
4. 其他												0.00
（三）利润分配										-23,808,000.00		-23,808,000.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-23,808,000.00		-23,808,000.00
3. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	71,424,000.00	0.00	0.00	0.00	-71,424,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00							0.00

2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
（五）专项储备								1,442,482.32				1,442,482.32
1. 本期提取								3,037,676.63				3,037,676.63
2. 本期使用								1,595,194.31				1,595,194.31
（六）其他												0.00
四、本期期末余额	190,464,000.00	0.00	0.00	0.00	151,166,101.80	28,367,120.00	0.00	2,252,618.42	64,502,746.12	440,131,119.60	0.00	820,149,465.94

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

上期金额

单位：元

项目	2018年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,560,000.00				189,751,155.81			1,880,752.85	58,278,544.11	364,324,002.42		709,794,455.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,560,000.00				189,751,155.81			1,880,752.85	58,278,544.11	364,324,002.42		709,794,455.19
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	23,504,000.00				19,511,929.00	41,577,600.00		-541,225.37		29,054,141.78		29,951,245.41
（一）综合收益总额										29,054,141.78		29,054,141.78
（二）所有者投入和减少资本	3,660,000.00				39,355,929.00	41,577,600.00						1,438,329.00
1. 所有者投入的普通股	3,660,000.00				37,917,600.00							41,577,600.00
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					1,438,329.00	41,577,600.00						-40,139,271.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	19,844,000.00				-19,844,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	19,844,000.00				-19,844,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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							-541,225.37				-541,225.37
1. 本期提取							2,481,509.04				2,481,509.04
2. 本期使用							3,022,734.41				3,022,734.41
（六）其他											
四、本期期末余额	119,064,000.00				209,263,084.81	41,577,600.00		1,339,527.48	58,278,544.11	393,378,144.20	739,745,700.60

法定代表人：毕心德

主管会计工作负责人：崔玲

会计机构负责人：王花

山东赫达股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司基本情况

1、公司概况

山东赫达股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于1992年12月7日，营业执照统一社会信用代码为91370300164367239P。公司注册资本为19,046.40万元。

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省淄博市周村区赫达路999号。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部办公地址：山东省淄博市周村区赫达路999号。

(2) 公司的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）》的规定，公司所处的行业属于化学原料和化学制品制造业（分类代码C26）。

公司经营范围：水溶性高分子化合物系列产品、原乙酸三甲酯产品、双丙酮丙烯酰胺产品、食品添加剂的生产、销售；纤维素植物胶囊、空心胶囊生产、销售；化工防腐设备、换热器设备、金属结构件的制造、销售、安装。

(3) 控股股东以及实际控制人的名称

公司的共同控制人系毕心德、杨爱菊、毕文娟和毕于东。

(4) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于2019年8月19日经公司董事会批准报出。

2、合并报表范围

截止2019年6月30日，公司拥有合并财务报表范围内子公司烟台福川化工有限公司（简称“福川公司”）、山东赫尔希胶囊有限公司（简称“赫尔希公司”）和上海赫涵生物科技有限公司（简称“赫涵生物公司”）。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权

益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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》(2014年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司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2019年6月30日的财务状况以及2019年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被

购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日

起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本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，如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，本公司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，本公司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。

（6）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成本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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资

采用权益法核算，相关会计政策见本附注“13、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（8）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履

行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

⑤金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

a. 信用风险特征组合的确定依据

组合名称	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据
组合3（合并范围内关联方组合）	关联方的应收账款、其他应收款
组合4（应收出口退税组合）	出口产品应退的增值税

b. 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	预计存续期
组合3（合并范围内关联方组合）	预计存续期
组合4（应收出口退税组合）	预计存续期

c. 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3 (合并范围内关联方组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4 (应收出口退税组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

11、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、库存商品等。其中周转材料包括低值易耗品和包装物。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润

的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

14、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

15、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：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) 固定资产的分类折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5%	4.75-9.5%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%
电子设备及其他	年限平均法	5	5%	19%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人将行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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

值两者孰高确定。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。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。

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

18、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为

实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有

计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

本公司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。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。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。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权

条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司结合自身业务情况，根据所售产品的类型及具体交易方式，确定销售收入的确认时点：

① 国内销售

A、纤维素醚及其他化工类产品，以产品已经发出，经客户在发货单上签收确认，收到货款或取得收取货款的凭据时确认收入的实现。

B、石墨设备类产品，公司不负责现场安装、仅提供安装技术指导，以产品已经发出并送达客户指定位置，经客户签收确认，取得收取货款的凭据时确认收入的实现。

② 国外销售

根据销售合同，由国际业务部按订单组织装箱发货，取得海关报关单，在装运港装船后已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时本公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，此时确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额

和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司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。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

27、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①本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本公司公司承担的与租赁相关的费用时，本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本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）资产证券化业务

本公司将部分应收款项(“信托财产”)证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移

程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（2）套期会计

①套期保值的分类：

A.公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B.现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C.境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

A.在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

B.该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

③套期会计处理方法：

A.公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，

在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

B.现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公积），属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

C.境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（3）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具,并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。</p>	第七届董事会第十二次会议	<p>根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,无需对比较财务报表数据进行调整,本次会计政策变更不对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响;同时衔接规定于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。</p>
<p>财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号),对企业财务报表格式进行调整。(1)资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目;(2)资产负债表原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”项目;(3)资产负债表新增“应收款项融资”、“使用权资产”“租赁负债”项目;(4)资产负债表取消“以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产”“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债”项目,新增“交易性金融资产”“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”“交易性金融负债”项目;(5)利润表新增“信用减值损失”“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目;</p>	第七届董事会第十二次会议	<p>本次会计政策变更不对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响</p>

(1) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据如下:

合并资产负债表:

项 目	2018.12.31	2019.01.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	263,200.00	
交易性金融负债		263,200.00
可供出售金融资产	8,500,000.00	

其他非流动金融资产		8,500,000.00
母公司资产负债表:		
项 目	2018.12.31	2019.01.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	263,200.00	
交易性金融负债		263,200.00
可供出售金融资产	8,500,000.00	
其他非流动金融资产		8,500,000.00

(2) 2019 年财务报表格式修订

本公司根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制 2019 年中期财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

本次会计政策变更对公司以前年度财务报表项目列报影响如下：

合并资产负债表：

项目	2018.12.31	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	219,951,388.38	
应收票据		40,890,500.08
应收账款		179,060,888.30
应付票据及应付账款	173,264,306.78	
应付票据		10,000,000.00
应付账款		163,264,306.78

母公司资产负债表：

项目	2018.12.31	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	217,130,482.54	
应收票据		39,449,500.08
应收账款		177,680,982.46
应付票据及应付账款	156,530,869.15	
应付票据		10,000,000.00
应付账款		146,530,869.15

(2) 重要会计估计变更

本期内未发生会计估计变更事项。

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	76,858,283.03	76,858,283.03	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	40,890,500.08	40,890,500.08	
应收账款	179,060,888.30	179,060,888.30	
应收款项融资			
预付款项	15,935,481.59	15,935,481.59	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	985,784.05	985,784.05	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	154,162,813.31	154,162,813.31	
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	12,645,418.16	12,645,418.16	
流动资产合计	480,539,168.52	480,539,168.52	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	8,500,000.00		-8,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资	568,730.00	568,730.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	675,128,005.82	675,128,005.82	
在建工程	30,767,745.18	30,767,745.18	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	93,099,081.65	93,099,081.65	
开发支出			
商誉	447,528.95	447,528.95	
长期待摊费用	2,332,478.71	2,332,478.71	
递延所得税资产	6,626,866.82	6,626,866.82	
其他非流动资产	23,797,080.63	23,797,080.63	
非流动资产合计	841,267,517.76	841,267,517.76	
资产总计	1,321,806,686.28	1,321,806,686.28	
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		263,200.00	263,200.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	263,200.00		-263,200.00
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	163,264,306.78	163,264,306.78	
预收款项	12,852,057.66	12,852,057.66	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	21,039,124.10	21,039,124.10	
应交税费	4,718,648.06	4,718,648.06	
其他应付款	45,535,553.24	45,535,553.24	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	37,357,142.85	37,357,142.85	
其他流动负债			
流动负债合计	375,030,032.69	375,030,032.69	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	161,042,857.15	161,042,857.15	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	13,648,938.50	13,648,938.50	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	174,691,795.65	174,691,795.65	
负债合计	549,721,828.34	549,721,828.34	
所有者权益：			
股本	119,064,000.00	119,064,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	218,795,810.13	218,795,810.13	
减：库存股	41,577,600.00	41,577,600.00	
其他综合收益			
专项储备	960,889.49	960,889.49	
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12	
一般风险准备			
未分配利润	395,299,136.48	395,299,136.48	
归属于母公司所有者权益合计	757,044,982.22	757,044,982.22	
少数股东权益	15,039,875.72	15,039,875.72	
所有者权益合计	772,084,857.94	772,084,857.94	
负债和所有者权益总计	1,321,806,686.28	1,321,806,686.28	

调整情况说明：财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》三项会计准则，并要求单独在境内上市的企业自2019年1月1日起施行，根据新旧准则衔接规定，公司无需重述前期可比数。本次会计政策变更已经公司第七届董事会第十二次会议审议通过，公司根据

新准则,已于2019年1月1日起将前期划分为可供出售金融资产的股权投资重分类到其他非流动金融资产,将前期划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类到交易性金融负债。

母公司资产负债表

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
流动资产:			
货币资金	65,603,715.30	65,603,715.30	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	39,449,500.08	39,449,500.08	
应收账款	177,680,982.46	177,680,982.46	
应收款项融资			
预付款项	15,723,518.41	15,723,518.41	
其他应收款	111,610,985.98	111,610,985.98	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	129,833,281.71	129,833,281.71	
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	10,587,978.54	10,587,978.54	
流动资产合计	550,489,962.48	550,489,962.48	
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	8,500,000.00		-8,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	94,763,409.07	94,763,409.07	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	529,298,774.00	529,298,774.00	
在建工程	22,145,355.66	22,145,355.66	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	58,406,381.62	58,406,381.62	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,811,128.00	1,811,128.00	
递延所得税资产	4,893,520.94	4,893,520.94	
其他非流动资产	16,189,619.03	16,189,619.03	
非流动资产合计	736,008,188.32	736,008,188.32	
资产总计	1,286,498,150.80	1,286,498,150.80	
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	
交易性金融负债		263,200.00	263,200.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	263,200.00		-263,200.00
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	146,530,869.15	146,530,869.15	
预收款项	10,264,949.91	10,264,949.91	
合同负债			
应付职工薪酬	16,452,961.25	16,452,961.25	
应交税费	3,613,820.97	3,613,820.97	
其他应付款	45,097,464.38	45,097,464.38	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27,357,142.85	27,357,142.85	
其他流动负债			
流动负债合计	339,580,408.51	339,580,408.51	
非流动负债：			
长期借款	155,642,857.15	155,642,857.15	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	10,295,741.65	10,295,741.65	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	165,938,598.80	165,938,598.80	

负债合计	505,519,007.31	505,519,007.31	
所有者权益：			
股本	119,064,000.00	119,064,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	217,838,040.76	217,838,040.76	
减：库存股	41,577,600.00	41,577,600.00	
其他综合收益			
专项储备	810,136.10	810,136.10	
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12	
未分配利润	420,341,820.51	420,341,820.51	
所有者权益合计	780,979,143.49	780,979,143.49	
负债和所有者权益总计	1,286,498,150.80	1,286,498,150.80	

调整情况说明：财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》三项会计准则，并要求单独在境内上市的企业自2019年1月1日起施行，根据新旧准则衔接规定，公司无需重述前期可比数。本次会计政策变更已经公司第七届董事会第十二次会议审议通过，公司根据新准则，已于2019年1月1日起将前期划分为可供出售金融资产的股权投资重分类到其他非流动金融资产，将前期划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类到交易性金融负债。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税	0.5%
城镇土地使用税	土地使用面积	8元/平方米，14元/平方米

说明：（1）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〕39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%和9%。

（2）不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东赫达股份有限公司	15%
烟台福川化工有限公司	15%
山东赫尔希胶囊有限公司	25%
上海赫涵生物科技有限公司	25%

2、税收优惠

（1）增值税税收优惠

公司出口产品中的双丙酮丙烯酰胺、植物空心胶囊、己二酸二酰肼、可再分散乳胶粉、减水剂、甲酸钙、间苯二甲酸二酰肼、淀粉醚、耐腐蚀热交换器、憎水剂产品实行“免、抵、退”税政策，出口退税率2019年1月1日至2019年3月31日分别为13%、13%、10%、13%、13%、10%、10%、13%、16%、16%，2019年4月1日起出口退税率分别是13%、13%、10%、13%、13%、10%、10%、13%、13%、13%。

（2）企业所得税税收优惠

本公司和子公司福川公司于 2018 年 11 月 30 日通过高新技术企业认定，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2018 年 11 月 30 日至 2021 年 11 月 30 日，上述公司按 15% 的税率缴纳所得税。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》（鲁政发〔2018〕21 号），自 2019 年 1 月 1 日起，本公司和子公司福川公司按照现行城镇土地使用税税额标准的 40% 缴纳城镇土地使用税，子公司赫尔希公司按照现行城镇土地使用税税额标准的 80% 缴纳城镇土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

注释 1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,779.25	9,337.36
银行存款	103,150,657.38	69,618,243.79
其他货币资金	8,702,146.73	7,230,701.88
合计	111,864,583.36	76,858,283.03

(2) 其他货币资金按明细列式如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		3,000,000.00
远期锁汇保证金	3,180,133.67	840,000.00
保函保证金	113,000.00	
信用证保证金	5,409,013.06	3,390,701.88
合计	8,702,146.73	7,230,701.88

(3) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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		3,000,000.00
远期锁汇保证金	3,180,133.67	840,000.00
保函保证金	113,000.00	
信用证保证金	5,409,013.06	3,390,701.88
合计	8,702,146.73	7,230,701.88

注释 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	39,522,294.87	36,652,251.61
商业承兑票据	3,651,520.00	4,238,248.47
合计	43,173,814.87	40,890,500.08

(2) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	141,610,022.07	
合计	141,610,022.07	

(3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,200,000.00
合计	1,200,000.00

注释 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,031,909.00	1.70	4,031,909.00	100.00	
其中：					
按信用风险特征单项计提坏账准备的应收账款	4,031,909.00	1.70	4,031,909.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	232,599,669.96	98.30	13,311,152.85	5.72	219,288,517.11
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,599,669.96	98.30	13,311,152.85	5.72	219,288,517.11
合计	236,631,578.96	100.00	17,343,061.85	7.33	219,288,517.11

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,761,565.75	3.44	6,761,565.75	100.00	
其中：					
按信用风险特征单项计提坏账准备的应收账款	6,761,565.75	3.44	6,761,565.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	189,688,842.50	96.56	10,627,954.20	5.60	179,060,888.30
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,688,842.50	96.56	10,627,954.20	5.60	179,060,888.30

合计	196,450,408.25	100.00	17,389,519.95	8.85	179,060,888.30
----	----------------	--------	---------------	------	----------------

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	诉讼
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	诉讼
东营市科信化工有限公司	6,750.00	6,750.00	100.00	诉讼
呼和浩特市鑫赫化工有限公司	51,741.00	51,741.00	100.00	诉讼
赛罕区鑫赫化工建材门市部	40,000.00	40,000.00	100.00	诉讼
绍兴固威贸易有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	因出票人未履约而将其 转为应收账款的票据 120 万元全额计提坏账
靖江市宏利化工有限公司	1,381,720.00	1,381,720.00	100.00	预计应收账款无法收回
合计	4,031,909.00	4,031,909.00	--	--

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	224,716,042.61	11,235,802.13	5.00
1 至 2 年	5,732,895.65	573,289.57	10.00
2 至 3 年	718,778.26	143,755.65	20.00
3 年以上			
3 至 4 年	66,220.98	19,866.29	30.00
4 至 5 年	54,586.50	27,293.25	50.00
5 年以上	1,311,145.96	1,311,145.96	100.00
合计	232,599,669.96	13,311,152.85	--

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	225,916,042.61
1 年以内	225,916,042.61
1 至 2 年	7,114,865.65
2 至 3 年	770,269.26
3 年以上	2,830,401.44
3 至 4 年	68,020.98
4 至 5 年	1,448,254.50
5 年以上	1,314,125.96
合计	236,631,578.96

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
计提坏账准备	17,389,519.95	-46,458.10			17,343,061.85
合计	17,389,519.95	-46,458.10			17,343,061.85

(3) 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
俄罗斯可耐福	23,837,458.45	10.07	1,191,872.92
Shandong Head Europe B.V.	23,220,787.63	9.81	1,161,039.39
上海秦远进出口有限公司	9,861,175.00	4.17	493,058.75
Healthcaps LLC	9,401,417.30	3.97	470,070.87
巴西Saint Gobain	6,819,399.92	2.88	340,970.00
合计	73,140,238.30	30.91	3,657,011.92

注释 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例
1 年以内	11,754,049.60	99.37	15,922,785.49	99.92
1 至 2 年	74,185.00	0.63	12,696.10	0.08
合计	11,828,234.60	--	15,935,481.59	--

(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	占预付款期末余额合计数的比例(%)
国网山东省电力公司淄博供电公司	5,119,786.04	43.28
万华化学(烟台)石化有限公司	843,892.90	7.13
淄博绿周燃气有限公司	677,338.24	5.73
东营华泰化工集团有限公司	507,513.32	4.29

淄博绿能燃气工程有限公司周村分公司	452,169.17	3.82
合 计	7,600,699.67	64.26

注释 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,064,717.11	985,784.05
合计	6,064,717.11	985,784.05

其他应收款部分

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	820,708.85	519,294.35
借款和往来款	5,096,465.87	38,320.10
代垫款项	517,297.50	613,196.64
合计	6,434,472.22	1,170,811.09

(2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2019 年 1 月 1 日余额		185,027.04		185,027.04
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		184,728.07		184,728.07
2019 年 6 月 30 日余额		369,755.11		369,755.11

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	6,086,968.10
1 年以内	6,086,968.10
1 至 2 年	310,172.12
2 至 3 年	2,000.00
3 年以上	35,332.00

3至4年	1,775.00
4至5年	200.00
5年以上	33,357.00
合计	6,434,472.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
坏账准备	185,027.04	184,728.07		369,755.11
合计	185,027.04	184,728.07		369,755.11

单位：元

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
中国大地财产保险股份有限公司	保险赔偿款	3,614,953.37	1年以内	56.18	180,747.67
Shandong Head Europe B.V.	股权转让款	1,407,060.00	1年以内	21.87	70,353.00
李林	代垫款项	267,687.50	1年以内、1-2年	4.16	15,884.38
东营华泰化工集团有限公司	保证金和押金	250,000.00	1年以内	3.89	12,500.00
社会保险工伤处	代垫款项	224,261.00	1年以内、1-2年	3.49	21,157.53
合计	--	5,763,961.87	--	89.58	300,642.58

注释 6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,922,229.78		41,922,229.78	42,854,378.05		42,854,378.05
在产品	2,548,601.44		2,548,601.44	1,823,277.93		1,823,277.93
库存商品	86,901,944.21	221,167.77	86,680,776.44	100,183,701.44	221,167.77	99,962,533.67
发出商品	10,490,575.80		10,490,575.80	10,392,697.87	870,074.21	9,522,623.66
合计	141,863,351.23	221,167.77	141,642,183.46	155,254,055.29	1,091,241.98	154,162,813.31

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	221,167.77					221,167.77
发出商品	870,074.21			870,074.21		
合计	1,091,241.98			870,074.21		221,167.77

注释 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,208,456.67	2,645,418.16
理财产品	10,000,000.00	10,000,000.00
待摊销费用	843,893.52	
合计	12,052,350.19	12,645,418.16

注释 8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
Shandong Head Europe B.V.			-2,345,940.00	2,345,940.00		
小计			-2,345,940.00	2,345,940.00		
二、联营企业						
SD HEAD USA. LLC	568,730.00			-532,408.95		
小计	568,730.00			-532,408.95		
合计	568,730.00		-2,345,940.00	1,813,531.05		

续

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
-------	--------	------	----------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
Shandong Head Europe B.V.					
小计					
二、联营企业					
SD HEAD USA. LLC				36,321.05	
小计				36,321.05	
合计				36,321.05	

说明：2019年3月11日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统筹安排，公司将持有的Shandong Head Europe B.V 50%的股权以66万欧元的价格转让给Fanalone私营有限责任公司。2019年6月5日公司完成上述转让事宜。

注释 9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
山东周村农村商业银行股份有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	8,500,000.00

注释 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	705,988,885.91	675,128,005.82
合计	705,988,885.91	675,128,005.82

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	202,383,317.79	767,541,723.97	8,929,690.81	10,333,792.93	989,188,525.50
2.本期增加金额	28,429,504.59	34,335,743.18	3,836,744.32	1,742,383.71	68,344,375.80
(1) 购置		20,394,674.27	3,836,744.32	1,458,425.83	25,689,844.42

(2) 在建工程转入	28,429,504.59	13,941,068.91		283,957.88	42,654,531.38
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	2,423,222.43	298,563.52	1,107,697.00		3,829,482.95
(1) 处置或报废	2,423,222.43	298,563.52	1,107,697.00		3,829,482.95
4.期末余额	228,389,599.95	801,578,903.63	11,658,738.13	12,076,176.64	1,053,703,418.35
二、累计折旧					
1.期初余额	47,698,778.84	244,544,697.24	6,674,797.88	5,125,010.93	304,043,284.89
2.本期增加金额	4,676,793.69	30,364,439.12	563,268.77	727,240.96	36,331,742.54
(1) 计提	4,676,793.69	30,364,439.12	563,268.77	727,240.96	36,331,742.54
3.本期减少金额	2,403,359.60	53,429.65			2,456,789.25
(1) 处置或报废	2,403,359.60	53,429.65			2,456,789.25
4.期末余额	49,972,212.93	274,855,706.71	7,238,066.65	5,852,251.89	337,918,238.18
三、减值准备					
1.期初余额	335,207.47	9,682,027.32			10,017,234.79
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额	1,096.83	219,843.70			220,940.53
(1) 处置或报废	1,096.83	219,843.70			220,940.53
4.期末余额	334,110.64	9,462,183.62			9,796,294.26
四、账面价值					
1.期末账面价值	178,083,276.38	517,261,013.30	4,420,671.48	6,223,924.75	705,988,885.91
2.期初账面价值	154,349,331.48	513,314,999.41	2,254,892.93	5,208,782.00	675,128,005.82

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	501,212.58	152,065.57	334,110.64	15,036.37	
机器设备	30,442,669.36	19,497,528.22	9,462,183.62	1,482,957.52	
合计	30,943,881.94	19,649,593.79	9,796,294.26	1,497,993.89	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	121,026,124.32	正在办理过程中

其他说明

(4) 固定资产抵押情况详见“附注五、注释 50”。

注释 11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	25,195,280.65	25,700,753.64
工程物资	4,320,184.96	5,066,991.54
合计	29,515,465.61	30,767,745.18

(1) 在建工程情况

单位：元

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
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	14,787,579.45		14,787,579.45	5,199,547.34		5,199,547.34
20000 吨/年纤维素醚改建项目	3,404,816.99		3,404,816.99	1,127,287.66		1,127,287.66
车间及污水项目改造等	4,623,807.20		4,623,807.20	3,888,094.43		3,888,094.43
工程实验楼项目	230,341.28		230,341.28	15,485,824.21		15,485,824.21
四效及 MVR 装置改造	2,148,735.73		2,148,735.73			
合计	25,195,280.65		25,195,280.65	25,700,753.64		25,700,753.64

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数(万元)	期初余额	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
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	10,695.00	5,199,547.34	21,891,738.47	12,303,706.36		14,787,579.45
20000 吨/年纤维素醚改建项目	36,283.00	1,141,817.57	5,455,550.60	3,192,551.18		3,404,816.99
工程实验楼项目	2,548.83	15,485,824.21	9,977,939.88	25,233,422.81		230,341.28
合计	49,526.83	21,827,189.12	37,325,228.95	40,729,680.35		18,422,737.72

续

项目名称	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
50 亿粒/年纤维 素植物胶囊项目	57.30	57.30				自筹
20000 吨/年纤维 素醚改建项目	92.81	92.81	6,754,300.92		4.75	自筹
工程实验楼项目	99.90	99.90				
合计	--	--	6,754,300.92			--

(3) 工程物资

单位：元

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
专用材料	4,320,184.96		4,320,184.96	5,066,991.54		5,066,991.54
合计	4,320,184.96		4,320,184.96	5,066,991.54		5,066,991.54

注释 12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	103,504,700.50			2,816,543.54	106,321,244.04
2.本期增加金额				471,535.47	471,535.47
(1) 购置				471,535.47	471,535.47
(2) 内部研发					
(3) 企业合并 增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	103,504,700.50			3,288,079.01	106,792,779.51
二、累计摊销					
1.期初余额	12,328,955.86			893,206.53	13,222,162.39
2.本期增加金额	1,055,550.24			467,250.02	1,522,800.26
(1) 计提	1,055,550.24			467,250.02	1,522,800.26

3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	13,384,506.10			1,360,456.55	14,744,962.65
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	90,120,194.40			1,927,622.46	92,047,816.86
2.期初账面价值	91,175,744.64			1,923,337.01	93,099,081.65

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注释 13、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
山东环友高分子材料有限公司	447,528.95					447,528.95
合计	447,528.95					447,528.95

(2) 经测试，资产组可回收金额大于账面价值，故未计提减值准备

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2017年6月30日，公司之子公司烟台福川化工有限公司吸收合并其全资子公司山东环友高分子材料有限公司，山东环友高分子材料有限公司主要生产双丙酮丙烯酰胺产品，烟台福川化工有限公司吸收合并山东环友高分子材料有限公司后，商誉归属于双丙酮丙烯酰胺生产线资产组。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金

额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

注释 14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	128,128.00		9,984.00		118,144.00
装修费	521,350.71		98,862.95		422,487.76
贷款承诺费	1,683,000.00		198,000.00		1,485,000.00
合计	2,332,478.71		306,846.95		2,025,631.76

注释 15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	27,730,278.99	4,351,963.37	28,683,023.76	4,411,674.69
内部交易未实现利润	5,172,895.80	775,934.37	3,438,265.72	515,739.86
递延收益			1,053,196.85	157,979.53
股份支付费用	4,955,261.04	743,289.16	10,013,284.95	1,501,992.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			263,200.00	39,480.00
合计	37,858,435.83	5,871,186.90	43,450,971.28	6,626,866.82

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,871,186.90	5,871,186.90	6,626,866.82	6,626,866.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,552,039.09	25,869,399.62
合计	1,552,039.09	25,869,399.62

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	67,602.56	67,602.56	
2024年	727,799.45	4,393,032.14	
2025年		2,213,260.89	
2026年		6,655,017.70	
2027年		5,249,660.29	
2028年	756,637.08	7,290,826.04	
合计	1,552,039.09	25,869,399.62	--

注释 16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款等	9,864,019.45	23,797,080.63
合计	9,864,019.45	23,797,080.63

注释 17、短期借款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	68,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	108,000,000.00	80,000,000.00

短期借款分类的说明：

注1：保证借款详见“附注九、5、关联交易情况（2）”。

注释 18、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
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		263,200.00
其中：		
合计		263,200.00

注释 19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

注释 20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	99,117,335.14	106,601,308.94
工程设备款	42,041,651.22	56,662,997.84
合计	141,158,986.36	163,264,306.78

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

注释 21、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	14,304,572.21	12,852,057.66
合计	14,304,572.21	12,852,057.66

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长治市霍家工业有限公司	2,535,960.00	客户建设项目推迟
合计	2,535,960.00	--

注释 22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,039,124.10	52,062,922.84	50,387,314.00	22,714,732.94
二、离职后福利-设定提存计划		4,023,443.80	4,020,671.80	2,772.00
合计	21,039,124.10	56,086,366.64	54,407,985.80	22,717,504.94

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,954,200.59	44,445,817.99	43,777,212.23	13,622,806.35
2、职工福利费		1,121,130.06	1,121,130.06	
3、社会保险费		2,001,829.60	2,000,022.60	1,807.00
其中：医疗保险费		1,570,054.96	1,568,458.96	1,596.00
工伤保险费		208,721.93	208,678.93	43.00
生育保险费		223,052.71	222,884.71	168.00
4、住房公积金		2,544,520.30	2,543,344.30	1,176.00
5、工会经费和职工教育经费	8,084,923.51	1,949,624.89	945,604.81	9,088,943.59
合计	21,039,124.10	52,062,922.84	50,387,314.00	22,714,732.94

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,866,333.64	3,863,645.64	2,688.00
2、失业保险费		157,110.16	157,026.16	84.00
合计		4,023,443.80	4,020,671.80	2,772.00

注释 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,030,841.50	
企业所得税	6,489,422.03	3,074,901.59
个人所得税	65,020.49	77,236.95
城市维护建设税	474,514.81	96,004.52
教育费附加	203,363.49	41,144.80
地方教育费附加	135,469.43	27,429.86
水利建设基金	33,840.80	6,857.47
房产税	550,385.95	531,517.31
土地使用税	446,741.56	819,533.71
印花税	22,440.30	26,531.10
水资源税	8,049.00	10,308.00
环境保护税	12,000.00	7,182.75
合计	15,472,089.36	4,718,648.06

注释 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,830,321.55	45,535,553.24
合计	32,830,321.55	45,535,553.24

其他应付款部分

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	870,000.00	952,946.85
预提费用	3,250,280.05	2,838,121.07
其他	342,921.50	166,885.32
限制性股票回购义务	28,367,120.00	41,577,600.00
合计	32,830,321.55	45,535,553.24

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

注释 25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	47,857,142.84	37,357,142.85
合计	47,857,142.84	37,357,142.85

注释 26、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	152,142,857.16	161,042,857.15
合计	152,142,857.16	161,042,857.15

长期借款分类的说明：

注1：抵押保证借款系以固定资产及无形资产抵押和由毕心德提供担保和股权质押担保取得借款，详见“附注五、注释50、所有权或使用权受到限制的资产”和“附注九、5、关联交易情况（2）”。

其他说明：上述借款年利率为 4.75%。

注释 27、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,595,741.65	4,007,400.00	989,388.48	15,613,753.17	详见说明
合营公司未实现利润份额	1,053,196.85		1,053,196.85		详见注释
合计	13,648,938.50	4,007,400.00	2,042,585.33	15,613,753.17	--

注：公司在编制合并报表时，把合营公司未实现利润中应予抵消的相应份额超过长期股权投资账面价值的部分确认为递延收益。

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012 年智能制造装备发展专项补助资金	5,420,259.03			478,445.82			4,941,813.21	与资产相关
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	165,000.00			15,000.00			150,000.00	与资产相关
2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	945,000.00			90,000.00			855,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	700,000.00						700,000.00	与资产相关
节能降耗专项资金	364,000.12			25,999.98			338,000.14	与资产相关
2016 年度省级工业提质增效升级专项资金补助	1,600,000.00						1,600,000.00	与资产相关
财政扶持资金（20000 吨设备购置补助）	3,401,482.50	4,007,400.00		379,942.68			7,028,939.82	与资产相关
合计	12,595,741.65	4,007,400.00		989,388.48			15,613,753.17	

说明：

(1) 根据淄财企指【2012】97号文，公司于2013年2月5日收到2012年智能制造装备发展专项补助资金550万元，用于“大型网络化控制系统在24000吨/年纤维素醚生产线中的示范应用”项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，该项目尚未验收，待验收合格后按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(2) 根据淄财企指【2012】92号文，公司于2013年2月5日收到2012年淄博市中小企业发展专项资金30万元，用于建设研发楼、室外管网、绿化、道路、场地等，同时购置开展研发工作的各种生产设备、设施，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(3) 根据淄财企指【2013】26号、淄财企指【2011】64号文，公司于2014年3月13日和2014年4月2日收到2013年省新兴产业和重点行业发展专项资金60万元和120万元，用于“24000吨/年纤维素醚生产机研发中心建设项目”，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(4) 根据淄财企指【2015】94号文，公司于2015年9月25日收到技术改造项目补助70万元和节能降耗专项资金52万元，分别用于“350亿粒/年纤维素植物胶囊项目”和“废水蒸发能量系统优化技术改造项目”，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 根据淄财企指【2016】57号文，公司于2016年6月29日收到2016年度省级工业提质增效升级专项资金补助160万元，用于“年产350亿粒植物胶囊项目”，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，该项目尚未验收，待验收合格后按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(6) 根据淄财企指【2017】189号文，公司分别于2018年2月22日、2019年1月31日、2019年1月22日收到2017年、2018年“工业强市30条”政策财政扶持资金348.87万元、370.74万元和30万元，用于20000吨纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

注释 28、股本

(1) 明细情况

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,064,000.00	-24,000.00		71,424,000.00		71,400,000.00	190,464,000.00

(2) 股本变动情况说明:

1. 2019年4月3日, 根据公司股东大会决议, 对第一期股权激励计划中的2名激励对象因个人原因离职, 不再具备激励资格, 公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计2.4万股, 回购后公司股本由11,906.4万元变更为11,904.00万元。2019年5月10日山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)验资, 并出具和信验字(2019)第000016号《验资报告》验证确认。

2. 根据公司股东大会决议, 公司以11,904.00万股为基数, 以资本公积金转增股本, 每10股转增6股, 转增股本7,142.40万股, 转增后公司股本由11,904.00万元变更为19,046.40万元。

注释 29、资本公积

(1) 明细情况

单位: 元

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)	202,873,716.18	12,269,534.06	71,627,200.00	143,516,050.24
其他资本公积	15,922,093.95	4,955,261.04	12,269,534.06	8,607,820.93
合计	218,795,810.13	17,224,795.10	83,896,734.06	152,123,871.17

(2) 资本公积变动情况说明:

1. 本期资本公积本(股本溢价)减少系: (1) 2019年4月3日, 根据公司股东大会决议, 对第一期股权激励计划中的2名激励对象因个人原因离职, 不再具备激励资格, 公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计2.4万股, 由此减少资本公积(股本溢价)20.32万元; (2) 根据公司股东大会决议, 公司以11,904.00万股为基数, 以资本公积金转增股本每10股转增6股, 转增后公司总股本增加7,142.40万元, 资本公积(股本溢价)相应减少7,142.40万元。

2. 本期资本公积(股本溢价)增加系2019年6月17日召开第七届董事会第十一次会议, 审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。因限制性股票可申请解锁并上市流通的数量209.088万股, 将资本公积(其他资本公积)12,269,534.06元转入资本公积(股本溢价)。

3. 本期资本公积(其他资本公积)增加4,955,261.04元, 系将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用, 本期分摊金额为4,955,261.04元。

4. 资本公积(其他资本公积)减少详见注2。

注释 30、库存股

(1) 明细情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	41,577,600.00		13,210,480.00	28,367,120.00
合计	41,577,600.00		13,210,480.00	28,367,120.00

(2) 库存股变动情况说明：

本期库存股减少13,210,480.00元主要系：（1）2019年4月3日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的2名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司以9.47元/股的价格回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计2.4万股，由此减少库存股22.72万元；（2）2019年6月17日召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。公司达到解锁条件并上市流通的数量209.088万股，分别转回相应的其他应付款-限制性股票回购义务和库存股12,109,680.00元。（3）根据公司股东大会决议，公司以总股本11906.4万股为基数，向截至分红派息公告确定的股权登记日登记在册的全体股东按每10股派发现金股利2.0元（含税），按照规定冲减限制性股票现金分红的库存股873,600元。

注释 31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	960,889.49	3,739,652.99	2,400,091.25	2,300,451.23
合计	960,889.49	3,739,652.99	2,400,091.25	2,300,451.23

注释 32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,450,093.52			60,450,093.52
任意盈余公积	4,052,652.60			4,052,652.60
合计	64,502,746.12			64,502,746.12

注释 33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	395,299,136.48	328,116,559.93
调整后期初未分配利润	395,299,136.48	328,116,559.93

加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,449,225.27	32,000,891.74
应付普通股股利	23,808,000.00	
期末未分配利润	451,940,361.75	360,117,451.67

注释 34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	530,374,045.49	353,793,700.15	423,968,459.32	327,743,600.11
其他业务	1,703,181.08	629,768.12	221,250.66	31,492.68
合计	532,077,226.57	354,423,468.27	424,189,709.98	327,775,092.79

注释 35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,360,330.31	
教育费附加	582,998.70	
房产税	1,024,303.28	765,832.09
土地使用税	893,482.80	1,639,066.80
车船使用税	3,420.00	7,020.00
印花税	203,561.10	230,322.89
地方教育费附加	388,559.57	
地方水利建设基金	97,113.34	
水资源税	14,328.00	20,259.00
环境保护税	19,644.66	21,600.00
合计	4,587,741.76	2,684,100.78

注释 36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	114,456.36	155,091.48
差旅费	1,037,542.50	736,929.30
职工薪酬	4,512,945.53	3,905,027.90
业务招待费	354,701.78	131,591.07
佣金	391,555.58	137,041.99
运杂费	9,648,021.37	7,058,796.25
业务宣传费	688,154.24	952,848.62
投标和外部服务费	563,814.54	460,306.14
其他	256,245.12	290,450.22
租赁费	18,086.10	140,000.00

合计	17,585,523.12	13,968,082.97
----	---------------	---------------

注释 37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	696,332.81	581,371.99
职工薪酬	19,240,013.57	11,179,923.71
股份支付费用	4,955,261.04	1,438,329.00
折旧费	1,869,830.70	1,896,275.45
无形资产摊销	1,532,784.26	1,190,502.79
低值易耗品摊销	126,063.39	61,301.09
车辆费用	307,372.92	538,680.81
差旅费	372,012.03	278,805.08
水电费	57,285.88	50,338.44
业务招待费	693,593.09	703,810.78
绿化及排污费	2,108,030.67	1,629,070.41
中介机构服务费	2,044,933.80	1,398,767.22
其他	1,079,048.24	837,714.69
修缮费	93,026.28	68,128.83
长期待摊费用摊销	118,498.13	27,940.80
租赁费		21,354.67
合计	35,294,086.81	21,902,315.76

注释 38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,812,206.64	5,016,060.56
直接投入	11,503,351.05	6,541,181.97
折旧及长期待摊费用	2,318,534.72	2,472,785.25
其他费用	425,174.69	212,687.58
合计	20,059,267.10	14,242,715.36

注释 39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,630,563.68	4,482,080.79
减：利息收入	98,186.77	106,667.87
汇兑损失	5,226,617.05	4,270,538.19
减：汇兑收益	6,052,015.48	6,620,500.22
手续费支出	296,831.58	259,282.90

合计	7,003,810.06	2,284,733.79
----	--------------	--------------

注释 40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
1. 2012 年淄博市中小企业发展专项资金	15,000.00	15,000.00
2. 2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	90,000.00	90,000.00
3. 节能降耗专项资金	25,999.98	25,999.98
4. 社会保险补贴	16,571.80	102,645.50
5. 专利发展补贴	2,000.00	200,000.00
6. 新旧动能转换资金		1,124,800.00
7. 收先进企业奖励款		40,000.00
8. 企业发展补助	1,187,500.00	110,000.00
9. 收稳岗补贴款	239,645.17	7,370.25
10. 国家智能制造装备发展专项项目	478,445.82	
11. 2017 年“工业强市 30 条”政府财政扶持资金	174,435.00	
12. 2018 年“工业强市 30 条”政府财政扶持资金	205,507.68	
13. 2018 年度市级电子商务发展专项资金	8,400.00	
14. 市级小微企业晋级专项资金	100,000.00	
15. 羟丙甲纤维素植物胶囊的研发及产业化	150,000.00	
16. 平台创新	50,000.00	
合计	2,743,505.45	1,715,815.73

注释 41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,881,601.12	1,766,487.16
处置长期股权投资产生的投资收益	4,971,384.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,480.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		359,751.24
理财产品收益	442,673.52	73,539.72
合计	7,320,138.64	2,199,778.12

注释 42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-184,728.07	
应收账款坏账损失	46,458.10	
合计	-138,269.97	

注释 43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-4,513,463.13
二、存货跌价损失		50,866.26
合计		-4,462,596.87

注释 44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	221,504.03	

注释 45、营业外收入

单位：元

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
其他	10,000.18	142,078.39	10,000.18
合计	10,000.18	142,078.39	10,000.18

注释 46、营业外支出

单位：元

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	600,087.50	669,080.00	600,087.50
滞纳金和罚款	162,778.97	123,126.08	162,778.97
非正常损失	6,820,367.06	100,126.32	6,820,367.06
合计	7,583,233.53	892,332.40	7,583,233.53

注释 47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,382,225.45	6,804,838.50
递延所得税费用	755,679.92	-579,225.35
合计	13,137,905.37	6,225,613.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	95,696,974.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,354,546.14
子公司适用不同税率的影响	1,942,261.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	241,008.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,498,805.13
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	98,893.86
所得税费用	13,137,905.37

注释 48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	98,186.77	106,667.87
收到的政府补助	5,761,516.97	1,584,815.75
收到经营性往来款	3,720,940.22	621,490.66
合计	9,580,643.96	2,312,974.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用和管理费用等	22,125,137.89	23,716,634.05
支付经营性往来款	908,983.44	793,145.03
合计	23,034,121.33	24,509,779.08

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	20,000,000.00	45,000,000.00
合计	20,000,000.00	45,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

购买理财产品	20,000,000.00	55,000,000.00
支付远期结汇利差款	24,020.00	

支付限制性股权激励回购款	227,200.00	
合计	20,251,220.00	55,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的银行承兑汇票保证金及信用证保证金	8,081,231.24	12,600,437.77
项目拨款		4,888,700.00
收到信用证议付款	20,000,000.00	
合计	28,081,231.24	17,489,137.77

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	9,552,676.09	14,464,787.58
合计	9,552,676.09	14,464,787.58

注释 49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	82,559,068.88	33,809,798.35
加：资产减值准备	138,269.97	4,462,596.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,331,742.54	21,199,104.96
无形资产摊销	1,522,800.26	1,190,502.79
长期待摊费用摊销		116,436.14
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）	-221,504.03	
财务费用（收益以“-”号填列）	6,805,165.25	4,127,149.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,320,138.64	-2,199,778.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	755,679.92	-579,225.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,520,629.85	-22,315,987.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,690,523.04	-76,712,661.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,526,210.94	32,222,638.14

填列)		
其他	-735,920.02	-976,252.97
经营活动产生的现金流量净额	81,139,060.00	-5,655,678.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	103,162,436.63	116,386,053.18
减: 现金的期初余额	69,627,581.15	87,487,610.54
现金及现金等价物净增加额	33,534,855.48	28,898,442.64

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	103,162,436.63	69,627,581.15
其中: 库存现金	11,779.25	9,337.36
可随时用于支付的银行存款	103,150,657.38	69,618,243.79
三、期末现金及现金等价物余额	103,162,436.63	69,627,581.15

注释 50、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,702,146.73	信用证保证金、保函保证金、远期锁汇保证金
固定资产	23,090,250.36	抵押借款
无形资产	61,588,892.28	抵押借款
合计	93,381,289.37	--

注释 51、外币货币性项目

单位: 元

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	--	--	29,782,851.07
其中: 美元	2,881,233.52	6.8747	19,807,616.07
欧元	1,276,095.05	7.8170	9,975,235.00
港币			
应收账款	--	--	119,423,818.65
其中: 美元	15,335,480.46	6.8747	105,426,827.51
欧元	1,790,583.49	7.8170	13,996,991.14
港币			

长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			2,802,992.59
其中：美元	308,890.95	6.8747	2,123,532.62
欧元	86,920.81	7.8170	679,459.97
港币			
其他应收账款			1,407,060.00
其中：美元			
欧元	180,000.00	7.8170	1,407,060.00
港币			

注释 52、政府补助

政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1. 2012 年淄博市中小企业发展专项资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
2. 2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	90,000.00	其他收益	90,000.00
3. 节能降耗专项资金	25,999.98	其他收益	25,999.98
4. 企业发展补助	1,187,500.00	其他收益	1,187,500.00
5. 收稳岗补贴款	239,645.17	其他收益	239,645.17
6. 国家智能制造装备发展专项项目	478,445.82	其他收益	478,445.82
7. 2017 年“工业强市 30 条”政府财政扶持资金	174,435.00	其他收益	174,435.00
8. 2018 年“工业强市 30 条”政府财政扶持资金	4,007,400.00	递延收益	205,507.68
9. 2018 年度市级电子商务发展专项资金	8,400.00	其他收益	8,400.00
10. 市级小微企业晋级专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
11. 羟丙甲纤维素植物胶囊的研发及产业化	150,000.00	其他收益	150,000.00
12. 平台创新	50,000.00	其他收益	50,000.00
13. 社会保险补贴	16,571.80	其他收益	16,571.80
14. 专利发展补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计	6,545,397.77	-	2,743,505.45

六、合并范围的变更

报告期公司未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
烟台福川化工有限公司	莱阳	山东省烟台市莱阳市经济开发区汾河路41号	生产销售乙酸三甲酯、双丙酮丙烯酰胺	100.00%		同一控制下的企业合并
山东赫尔希胶囊有限公司	周村	山东省淄博市周村区赫达路1111号	卫生材料及医药用品制造	86.15%		投资设立
上海赫涵生物科技有限公司	上海	上海市徐汇区龙兰路277号2号楼804单元	生物科技领域的技术推广和应用	100.00%		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
山东赫尔希胶囊有限公司	13.85%	2,109,843.61		17,149,719.33

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东赫尔希胶囊有限公司	57,163,714.67	133,990,760.56	191,154,475.23	64,995,391.18	2,300,000.00	67,295,391.18
	期初余额					
	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
	37,136,910.35	116,601,465.34	153,738,375.69	37,417,051.04	7,700,000.00	45,117,051.04

单位：元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东赫尔希胶囊有限公司	57,013,382.00	15,237,759.40	15,237,759.40	40,745,835.88
	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

	37,097,449.64	10,288,328.09	10,288,328.09	-41,877,099.09
--	---------------	---------------	---------------	----------------

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营或联营企业

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
SD HEAD USA. LLC	美国	纽约	贸易	40.00%		权益法

(2) 重要合营企业说明：2019年3月11日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统筹安排，公司将持有的Shandong Head Europe B.V 50%的股权以66万欧元的价格转让给Fanalone私营有限责任公司。2019年6月5日公司完成上述转让事宜。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	SD HEAD USA.LLC	SD HEAD USA.LLC
流动资产	7,579,145.01	5,471,699.17
资产合计	7,579,145.01	5,471,699.17
流动负债	4,168,976.20	1,998,241.27
负债合计	4,168,976.20	1,998,241.27
归属于母公司股东权益	3,410,168.81	3,473,457.90
按持股比例计算的净资产份额	1,408,283.68	1,531,146.30
--内部交易未实现利润	-1,371,962.63	-962,416.30
对联营企业权益投资的账面价值	36,321.05	568,730.00
营业收入	8,243,492.26	5,324,504.82
净利润	-67,686.11	286,247.39
其他综合收益	4,397.02	97,528.77
综合收益总额	-63,289.09	383,776.16

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据基本全部为银行承兑汇票，本

公司认为其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。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个贸易客户信用状况，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而贸易客户不存在重大的信用风险。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。

如2019年6月30日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见“注释七、附注82、外币货币性项目”。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款			108,000,000.00			108,000,000.00
一年内到期的非流动负债			47,857,142.84			47,857,142.84
长期借款				152,142,857.16		152,142,857.16
合计			155,857,142.84	152,142,857.16		308,000,000.00

期初余额	
------	--

项目	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款		50,000,000.00				80,000,000.00
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00		32,357,142.85			37,357,142.85
长期借款				161,042,857.15		161,042,857.15
合计	5,000,000.00	50,000,000.00	32,357,142.85	161,042,857.15		278,400,000.00

九、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例（%）
毕心德、杨爱菊、毕文娟、毕于东	共同控制人	39.46

毕心德、杨爱菊、毕文娟和毕于东之间存在近亲属关系。其中，毕心德与杨爱菊系夫妻关系，毕心德、杨爱菊与毕于东、毕文娟系父母子女关系。毕心德、杨爱菊、毕文娟和毕于东自持有山东赫达的股份之日起即存在事实上的一致行动关系，具备了对山东赫达共同控制的关系，是本公司的共同实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
毕松羚	公司董事、副总经理、董事会秘书
杨丙刚	公司副总经理（毕心德妻侄）
邱建军	公司副总经理（毕心德之外甥）
毕昶新	公司副总经理
谭在英	公司董事、副总经理
崔玲	财务总监
庄殿友	公司独立董事
梁仕念	公司独立董事
李洪武	公司独立董事

王敦华	公司监事会主席
毕于壮	公司监事
毕研刚	公司监事
毕于环	毕心德之侄
董成曦	毕心德女婿
王爱华	杨丙刚之妻
毕怡德	毕心德之兄
杨丙强	毕心德之妻侄
杨丙生	毕心德之妻侄
毕于胜	毕心德之侄
毕于乐	毕心德之侄
毕于村	毕心德之侄
杨德富	毕心德之妻兄
邱学兵	邱建军的弟弟、毕心德的外甥
邱永玲	邱建军的父亲、毕心德的姐夫
王荣新	毕心德之外甥
王玉杰	毕心德之侄妻
杨 妙	毕心德之侄妻
柏建洪	毕心德之妻嫂
赵 斌	毕心德之侄妻

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Shandong Head Europe B.V.	销售纤维素醚、胶囊、双丙酮	38,434,234.88	33,560,160.61
SD HEAD USA. LLC	销售纤维素醚、胶囊	5,889,446.64	4,755,184.32

说明：本公司同关联方之间购销交易的价格按市场价格。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕心德、杨爱菊	20,000,000.00	2019年02月27日	2020年02月26日	否
毕心德、杨爱菊	20,000,000.00	2019年03月28日	2020年03月27日	否

毕心德①	100,000,000.00	2017年06月21日	2022年06月21日	否
毕心德②	150,000,000.00	2018年01月15日	2023年01月22日	否
董成曦、毕文娟	8,000,000.00	2019年03月26日	2020年03月25日	否

关联担保情况说明

①截止2019年6月30日，该项担保下借款余额为7,000万元。

②截止2019年6月30日，该项担保下借款余额为13,000万元。

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,907,749.45	1,679,922.67

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Shandong Head Europe B.V.	23,220,787.63	1,161,039.39	15,683,484.65	784,174.23
应收账款	SD HEAD USA. LLC	4,953,895.06	247,694.75	3,986,467.41	199,323.37

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	Shandong Head Europe B.V.		60,359.33
其他应付款	毕于东		208,046.85

十、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,090,880.00
公司本期失效的各项权益工具总额	19,200.00
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	5.79 元/股， 23 个月

其他说明：

(1) 2018年经本公司2017年年度股东大会、第七届董事会第六次会议审议通过，授予86员激励对象367.00万股人民币A股普通股。授予日：2018年5月25日，授予价格：11.36元/股，授予日后1名原激励对象因个人原因自愿放弃本期激励计划，最终向85名激励对象授予限制性股票366万股，授予价格11.36元/股。截至2018年5月31日止，本公司已收到85名激励对象缴纳的股权激励款人民币41,577,600.00元，均以货币出资。授予有效期为36个月，自限制性股票的授予日起计算，在满足规定的解锁条件时，激励对象可分三期解锁，第一次解除限售为自首次授予日起的首个交易日起至授予日起12个月内的最后一个交易日当日止、第二次解除限售为自首次授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止、第三次解除限售为自首次授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止，解锁比例分别为30%、30%、40%。2019年6月17日召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。第一个解除限售期限限制性股票解锁并上市流通的数量209.088万股。

(2) 由于公司实施了2017年度权益分派实施方案，以公司总股本99,200,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2股，根据《第一期股权激励计划（草案）》的相关规定，限制性股票价格由11.36元/股调整为9.47元/股。公司实施了2018年度权益分派实施方案，公司以11,904.00万股为基数，向截至分红派息公告确定的股权登记日登记在册的全体股东按每10股派发现金股利2.0元（含税），以资本公积金转增股本，每10股转增6股，根据相关规定，限制性股票价格由9.47元/股调整为5.79元/股。

(3) 由于本期公司第一期股权激励计划中的1名激励对象因个人原因离职，已不再符合激励对象条件，该1名激励对象授予限制性股票为1万股，转增后限制性股票为1.92万股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以B-S模型作为定价模型，扣除“看跌与看涨权益的差额”（即激励对象为锁定未来合理预期收益而进行的权证投资成本）作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
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	4,955,261.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,955,261.04

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,650,189.00	1.18	2,650,189.00	100.00	
其中：					
按信用风险特征单项计提坏账准备的应收账款	2,650,189.00	1.18	2,650,189.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	222,564,009.76	98.82	11,359,379.15	5.10	211,204,630.61
其中：					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	222,564,009.76	98.82	11,359,379.15	5.10	211,204,630.61
合计	225,214,198.76	100.00	14,009,568.15	6.22	211,204,630.61

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,352,623.96	2.23	4,352,623.96	100.00	
其中:					
按信用风险特征单项计提坏账准备的应收账款	4,352,623.96	2.23	4,352,623.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	186,488,044.34	97.72	8,807,061.88	4.72	177,680,982.46
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	186,488,044.34	97.72	8,807,061.88	4.72	177,680,982.46
合计	190,840,668.30	100.00	13,159,685.84	6.90	177,680,982.46

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	诉讼
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	诉讼
东营市科信化工有限公司	6,750.00	6,750.00	100.00	诉讼
呼和浩特市鑫赫化工有限公司	51,741.00	51,741.00	100.00	诉讼
赛罕区鑫赫化工建材门市部	40,000.00	40,000.00	100.00	诉讼
绍兴固威贸易有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 120 万元全额计提坏账
合计	2,650,189.00	2,650,189.00	--	--

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	186,474,405.87	9,323,720.29	5.00
1至2年	5,335,977.05	533,597.71	10.00
2至3年	718,778.26	143,755.65	20.00
3年以上			
3至4年	66,220.98	19,866.29	30.00
4至5年	54,586.50	27,293.25	50.00
5年以上	1,311,145.96	1,311,145.96	100.00
合计	193,961,114.62	11,359,379.15	--

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	216,277,301.01
一年以内	216,277,301.01
1至2年	5,336,227.05
2至3年	770,269.26
3年以上	2,830,401.44
3至4年	68,020.98
4至5年	1,448,254.50
5年以上	1,314,125.96
合计	225,214,198.76

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
计提坏账准备	13,159,685.84	849,882.31			14,009,568.15
合计	13,159,685.84	849,882.31			14,009,568.15

(3) 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
俄罗斯可耐福	23,837,458.45	10.59	1,191,872.92
山东赫尔希胶囊有限公司	22,430,245.14	9.96	
Shandong Head Europe B.V.	12,730,247.31	5.65	636,512.37
巴西Saint Gobain	6,819,399.92	3.03	340,970.00
印度IRIS INGREDIENTS	6,653,059.68	2.95	332,652.98
合计	72,470,410.50	32.18	2,502,008.27

注释 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	96,456,226.78	111,610,985.98
合计	96,456,226.78	111,610,985.98

其他应收款部分

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	90,813,057.40	111,159,376.64
保证金和押金	586,957.00	207,489.54
代垫款项	293,036.50	351,307.02
备用金和往来款	5,096,465.87	38,320.10
合计	96,789,516.77	111,756,493.30

(2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2019 年 1 月 1 日余额		145,507.32		145,507.32
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		187,782.67		187,782.67
2019 年 6 月 30 日余额		333,289.99		333,289.99

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	27,133,632.22
1 年以内	27,133,632.22
1 至 2 年	41,014,629.81
2 至 3 年	28,609,522.74
3 年以上	31,732.00
3 至 4 年	1,775.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	29,957.00
合计	96,789,516.77

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
坏账准备	145,507.32	187,782.67		333,289.99
合计	145,507.32	187,782.67		333,289.99

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	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
烟台福川化工有限公司	内部往来	90,761,948.66	1年以内、1-2年、2-3年	93.77	
中国大地财产保险股份有限公司	保险赔偿款	3,614,953.37	1年以内	3.73	180,747.67
Shandong Head Europe B.V.	股权转让款	1,407,060.00	1年以内	1.45	70,353.00
李林	代垫款项	267,687.50	1年以内、1-2年	0.28	15,884.38
东营华泰化工集团有限公司	保证金和押金	250,000.00	1年以内	0.26	12,500.00
合计	--	96,301,649.53	--	99.50	279,485.05

注释 3、长期股权投资

单位: 元

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
对子公司投资	95,694,679.07		95,694,679.07	94,194,679.07		94,194,679.07
对联营、合营企业投资	36,321.05		36,321.05	568,730.00		568,730.00
合计	95,731,000.12		95,731,000.12	94,763,409.07		94,763,409.07

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额	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
烟台福川化工有	6,694,679.07			6,694,679.07		

限公司					
山东赫尔希胶囊有限公司	84,000,000.00			84,000,000.00	
上海赫涵生物科技有限公司	3,500,000.00	1,500,000.00		5,000,000.00	
合计	94,194,679.07	1,500,000.00		95,694,679.07	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
Shandong Head Europe B.V.			-2,345,940.00	2,345,940.00		
小计			-2,345,940.00	2,345,940.00		
二、联营企业						
SD HEAD USA. LLC	568,730.00			-532,408.95		
小计	568,730.00			-532,408.95		
合计	568,730.00		-2,345,940.00	1,813,531.05		

续

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
Shandong Head Europe B.V.					
小计					
二、联营企业					
SD HEAD USA. LLC				36,321.05	
小计				36,321.05	
合计				36,321.05	

单位：元

注释 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	427,196,847.88	307,722,347.71	389,412,925.12	305,445,587.31
其他业务	4,242,840.51	3,538,198.25	1,319,209.32	1,317,794.22
合计	431,439,688.39	311,260,545.96	390,732,134.44	306,763,381.53

注释 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-532,408.95	-2,706,821.75
处置长期股权投资产生的投资收益	4,971,384.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,480.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		359,751.24
理财收益	442,673.52	73,539.72
合计	4,906,128.57	-2,273,530.79

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》

[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	221,504.03	
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）	2,743,505.45	
委托他人投资或管理资产的损益	442,673.52	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	24,480.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,573,233.35	
减：所得税影响额	-597,494.84	
少数股东权益影响额	29,882.77	

合计	-3,573,458.28	--
----	---------------	----

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1）本期金额

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.44	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.59	0.46	0.44

（2）上期金额

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.63	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.17	0.16

山东赫达股份有限公司

二〇一九年八月十九日