



芝星炭业

NEEQ : 832740

福建省芝星炭业股份有限公司

China Fujian Zhixing Activated Carbon Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年5月21日,公司建设的“年产1万吨磷酸法生产活性炭自动化生产线”两条,共计年产2万吨活性炭生产线正式点火进行联机调试。

该生产线采用我司发明专利技术,结合DCS集成自动化控制系统,生产产品质量更好更稳定,且在单机产能、能耗、环保治理性能方面均处于行业前列。预计9月正式投产,公司产能由原年产2万吨增加到4万吨,有效缓解公司产品供不应求的状况。



2019年5月21日,公司规划的“6万吨/年废活性炭资源化再生利用项目”在本公司芝星科技园举办了开工典礼,该项目的一期即“2万吨/年废活性炭资源化再生利用项目”开工。

“6万吨/年废活性炭资源化再生利用项目”总投资1.68亿元,占地80亩,年可有效回收综合利用废活性炭6万吨,再生产出活性炭产品2.4万吨,回收范围涵盖危废活性炭目录12大类26细项中的12大类23细项,是目前“省内唯一、国内第一”的废活性炭资源化再生利用规模最大、回收种类最全的行业示范性工程。

再生炭业务将大幅提升公司利润率,该项目全部达产后,将迅速扩大公司经营规模,大幅提高公司盈利水平。该项目创立了公司从“农林加工剩余物综合利用→原炭生产及精加工→产品服务用炭企业→废炭回收再生利用”的全产业链封闭式循环经济模式,产业链延伸到环保产业,形成芝星“循环经济+环保产业”业务模式。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	释义
公司、芝星股份、芝星炭业	指	福建省芝星炭业股份有限公司，由福建省建瓯市芝星活性炭有限公司整体变更设立的股份有限公司
芝星有限	指	福建省建瓯市芝星活性炭有限公司，公司的前身
股东(大)会	指	福建省芝星炭业股份公司股东(大)会
董事会	指	福建省芝星炭业股份公司董事会
监事会	指	福建省芝星炭业股份公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会和监事会
《公司章程》	指	《福建省芝星炭业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三剩物	指	采伐剩余物（指枝丫、树梢、树皮、树叶、树根及藤条、灌木等）、造材剩余物（指造材截头）和加工剩余物（指板皮、板条、木竹截头、锯末、碎单板、木芯、刨花、木块、篾黄、边角余料等）
次小薪材	指	次加工材（指材质低于针、阔叶树加工用原木最低等级但具有一定利用价值的次加工原木，其中东北、内蒙古地区按LY/T1505—1999标准执行，南方及其他地区按LY/T1369—1999标准执行）、小径材（指长度在2米以下或径级8厘米以下的小原木条、松木杆、脚手杆、杂木杆、短原木等）和薪材
农林剩余物	指	三剩物、次小薪材、农作物秸秆、蔗渣等
活性炭	指	一种具有很强吸附能力的功能性碳材料，为公司的主要产品
废活性炭	指	活性炭经客户使用，吸附饱和后的炭，根据所吸附物是否属危险废物，分为一般废炭和危险废炭。
再生炭	指	回收废活性炭作为原料，经再生工艺恢复其活性，重新具有吸附功能的活性炭。
活性炭分会	指	中国林产工业协会活性炭分会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019年1月1日至6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人魏安国、主管会计工作负责人姜波及会计机构负责人（会计主管人员）姜波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	福建省芝星炭业股份有限公司证券部
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(主管会计人员)签名并盖章的财务报表；报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建省芝星炭业股份有限公司
英文名称及缩写	China Fujian Zhixing Activated Carbon Co., Ltd.
证券简称	芝星炭业
证券代码	832740
法定代表人	魏安国
办公地址	福建省建瓯市城关木西林

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	魏雨龙
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0599-3821066
传真	0599-3838328
电子邮箱	zxb@cnfjzx.com
公司网址	www.acticarbon.com
联系地址及邮政编码	福建省建瓯市城关木西林 353100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	福建省芝星炭业股份有限公司证券部

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年4月23日
挂牌时间	2015年7月13日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-林产化学产品制造
主要产品与服务项目	活性炭及其系列产品[含食品添加剂、植物活性炭(木质活性炭)]的研发、生产、销售;废活性炭的回收与再生。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	52,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	魏安国
实际控制人及其一致行动人	魏安国

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350700727911286U	否
注册地址	福建省建瓯市城关木西林	否
注册资本（元）	52,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	不适用
签字注册会计师姓名	不适用
会计师事务所办公地址	不适用

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	60,812,782.75	61,477,639.91	-1.08%
毛利率%	19.89%	19.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,011,947.32	6,536,640.86	7.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,265,104.15	5,909,230.00	-10.90%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.04%	3.05%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.28%	2.76%	-
基本每股收益	0.13	0.13	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	375,835,380.24	332,812,823.98	12.93%
负债总计	141,552,488.89	105,541,879.95	34.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	234,282,891.35	227,270,944.03	3.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.51	4.37	3.20%
资产负债率%（母公司）	37.66%	31.71%	-
资产负债率%（合并）	37.66%	31.71%	-
流动比率	1.59	1.30	-
利息保障倍数	3.13	4.87	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,497,540.29	2,109,965.49	-265.76%
应收账款周转率	2.22	1.88	-
存货周转率	0.81	0.90	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	12.93%	3.75%	-

营业收入增长率%	-1.08%	17.70%	-
净利润增长率%	7.27%	168.99%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	52,000,000	52,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	2,328,289.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	835.23
非经常性损益合计	2,329,124.23
所得税影响数	582,281.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,746,843.17

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司综合利用农林加工剩余物以及回收废炭生产活性炭原炭、再生炭及其深加工系列产品，是集产品研发、生产、销售为一体的综合性企业，是国内规模及技术水平领先的木质活性炭制造企业之一，其中原炭业务属于林产化学产品制造业，再生炭业务属于生态保护和环境治理业。公司的生产工艺技术和产品均拥有自主知识产权，产品广泛应用于发酵、生物、化工、医药、环保等领域，进行脱色、精制、除味、提纯、净化等。公司的产品生产过程属资源综合利用，生产过程节能环保，具备可持续发展的循环经济属性，是国家鼓励和支持发展的产业。

1、研发模式

公司的研发采取自主研发和合作研发相结合的模式。公司创设了“福建省院士专家工作站”，是全国首家活性炭院士工作站，依托院士工作站，公司的研发中心积极关注国内外活性炭最新技术进展和应用案例，根据行业 and 市场需求进行前瞻性应用技术的研发工作，对产业链延伸产品的生产技术储备了核心技术。公司还积极与中国林业科学研究院林产化学工业研究所、福建农林大学等开展全方位合作，充分利用科研院所和高等院校的科研力量进行研发，并为公司的持续快速发展培养后备人才，同时也可以将其科研成果快速产业化并取得经济和社会效益。

2、生产模式

公司采用按客户订单生产与公司自行计划生产相结合的模式组织生产。针对外贸出口及国内大客户，因其需求数量、价格、交货时间相对比较稳定，公司采用订单式生产；针对小、散客户及传统市场客户，公司主要依据历年产品销售量及市场调研预测，制订全年生产计划，保持适当的库存随订随发。

3、采购模式

公司产品的原材料主要为竹木加工“三剩物”，辅助材料为磷酸、生物质燃料、包装袋等，由公司面向市场择优采购。公司地处林木工业重点发展区域，原材料及替代燃料来源广泛，公司与原料供应商一直保持着长期友好的合作关系。

4、销售模式

公司产品销往全国各地，另有约 30%出口外销。销售模式以直销模式为主，经销商、代理商模式为辅，少量的贴牌销售。

公司的盈利主要来源于产品销售，公司的商业模式是基于领先的技术优势和稳定的客户群体优势，通过对新产品、新技术、新工艺研发的持续投入，不断提高产品附加值，扩大销售网络，提高市场占有率。

报告期内，以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 6,081.28 万元，同比微降 1.08%；实现净利润 701.19 万元，同比增长 7.27%。

报告期内，公司新建的两条 1 万吨原炭生产线还没有投产，所以上半年产能与同期比没有增长，但因春节设备检修期同比稍有延长，导致产量略低于同期，相应销售收入同比略降。

现阶段市场需求旺盛，销售价格自 2017 年底逐步上升，2019 年上半年销售价格稳中略升。公司新建的两条 1 万吨原炭生产线将于今年第三季度投产，产能由 2 万吨增加至 4 万吨，产能翻番，达产后预计同比收入及利润将大幅增长。

按公司制定的“2019 年经营计划及目标”，本年度计划中还有两项重要事项正在紧张进行中：一，计划完成的《2019 年第一次股票发行方案》，公司正在积极认真筛选合适的投资方，不仅要考虑投资方对估值的认同，更重要的是考虑投资方对公司规划及发展的认同，以及投资方是否能带来有力的资源支持，目前已经取得积极进展。二，产能扩张计划中，《6 万吨/年危废活性炭资源化再生利用项目》一期工程《2 万吨/年危废活性炭资源化再生利用项目》，已于今年 5 月开工建设。该项目工期约 24 个月，项目达产后，将大幅提升公司利润率。

目前行业景气向好，公司将遵循发展战略与方针，按照既定的本年度经营计划，狠抓落实，提升工作效率，持续规范有序推进各项工作，争取完成年度各项工作目标。

三、 风险与价值

1、产品结构较为单一，规模利润偏小的风险

公司目前产品较为单一，主要是木质粉状活性炭，产品销售应用范围主要集中在发酵行业的制糖、味精、其它食品加工等传统领域，生物制药领域，合成化工领域的脱色精制提纯；以及环保行业污水处理、饮用水的处理及空气净化。若公司不能调整产品结构，延伸细分市场应用领域，未来发展在市场竞争中将处于较为不利的地位；公司现有收入及利润规模仍相对较小，一旦出现外部竞争条件恶化等极端情况，导致公司的业务发展受到不利影响，公司的抗风险能力可能相对不足，面临持续盈利能力波动的风险。

防范措施：公司正逐步调整产品结构，在巩固提升原有的原炭基础上，扩大高附加值的药用炭、环保用炭、健康用炭，再生炭业务已于今年 5 月开建新的生产线，公司业务已经从单一的活性炭制造企业，逐步转变为活性炭综合服务企业，致力于为客户提供活性炭综合解决方案。公司将不断加强生产技术研发，优化产品结构，提高产品层次，提高附加值产品的比重，通过活性炭再生技术的应用提高行业资源综合利用率，扩大经营规模，巩固和提升市场地位，进一步增强公司整体竞争力，确保公司持续、健康发展。

2、原材料波动风险

公司主要原材料有锯末等林产“三剩物”，主要辅料为磷酸。公司原材料价格的波动是造成主营业务成本波动的主要原因。虽然公司会依据市场情况进行成本控制和库存管理，以及采取销售市场价格调控手段，但是若主要原材料价格发生剧烈波动，公司又未能及时有效应对，则可能影响公司的经营业绩。

防范措施：公司将根据产量和资金的情况，合理安排原材料库存化解原材料阶段性紧张风险；并根据客户的需求，采取分批定价签约供货，减少从客户下单到公司生产出货之间的生产周期，减少原材料的波动对企业生产成本的影响；同时，公司正逐步建立储备供应商，以防范风险。此外，产品销售价格的制定采取以现货市场价格为基础，上浮一定比例的加工费的方式，在一定程度上化解原材料价格波动风险。

3、应收账款风险

目前公司应收账款账龄较短，但是，由于应收账款占用了公司较多的资金，若不能及时收回，仍然可能影响公司的现金流量，如形成坏账将给公司造成损失。

防范措施：公司严格执行信用管理制度,加强货款催收过程控制，加强催收指标考核，并足额计提坏账准备。目前公司应收账款风险可控,没有发生大额坏账的迹象。

4、税收优惠政策变化风险

报告期内，公司享受以下两种税收优惠政策：1、根据财政部、国家税务总局、国家发改委联合颁布的《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》，木质活性炭行业享受资源综合利用减按 90% 计入收入总额的企业所得税优惠政策；2、根据财政部、国家税务总局联合颁布的《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》，销售“以三剩物、次小薪材和农作物秸秆等 3 类农林剩余物为原料生产的木（竹、秸秆）纤维板、木（竹、秸秆）刨花板，细木工板、活性炭、栲胶、

水解酒精、炭棒”的，实行增值税即征即退 70%的政策。公司享受的企业所得税和增值税税收优惠金额及占利润总额的比重较大，若相关的税收优惠政策改变，将对公司的经营业绩产生较大影响。

防范措施：公司将继续走“科技创新”之路，不断改进设备、创新工艺、研发新品，以扩大营业收入规模；通过加强管理，有效降低生产成本，提高主营业务毛利率，以增强公司的盈利能力。降低税收优惠对公司净利润的影响。

5、实际控制人控制风险

公司实际控制人为魏安国先生，其持有公司股份比例为 55.58%，同时又担任公司的董事长兼总经理。尽管公司已建立了规范的法人治理结构，完善了内控制度，力求在制度安排上防范控股股东不当干预公司现象的发生，且公司自改制设立以来未发生控股股东利用其控股地位侵害公司和其他股东利益的行为，但不能排除控股股东通过行使表决权对公司的重大经营、财务和人事决策等进行控制，存在损害公司或其他股东利益的可能性。

防范措施：公司将进一步强化股东大会、董事会、监事会的议事机制和公司章程的约束机制，保证现有公司治理机制给股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，有效防范实际控制人控制风险。

6、公司治理机制不能有效发挥作用的风险

公司已在全国中小企业股份转让系统挂牌，成为非上市公众公司，公司治理结构和运行机制需要相应地在更大的范围发挥更有效的作用，同时，上述情况也对公司的信息披露工作提出了更高的要求，如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化与高效化、内控不能严格按照相关制度的要求落实，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。

防范措施：公司将按照相关法律规定以及全国中小企业股份转让系统的相关细则和规定，健全和完善公司治理结构和机制。及时组织培训，强化公司董事、监事、高级管理人员了解并熟知相关法律法规，贯彻实施公司的内部控制制度。公司将不断完善“三会”的运作机制与信息披露机制，同时督促董事、监事及高级管理人员加强自身的品德修养，扩展知识；积极利用多种渠道与社会组织加强内外信息沟通和交流，扩大企业开放程度，努力推进公司重大事项决策的科学性与民主性，减少管理人员的随意性，为企业经营创造良好的环境。

7、人才流失的风险

人才是公司发展的根本保障，人才队伍建设对公司发展至关重要，能否维持公司人员队伍的稳定，并不断吸引优秀人才加盟，关系到公司能否继续保持在行业内的技术领先优势和未来的发展动力。随着公司业务规模的快速发展，公司需要引进具有行业经验、创新能力的专业产品设计人才、生产制造技术人才、境内外市场开拓和营销人才以及中高级管理等人才。相对于发达国家而言，我国活性炭行业仍属于初级发展阶段，行业人才培养较为落后，人才供给相对不足，因此，对相关人才的争夺也变得更为激烈，虽然公司采取了多种措施稳定人员队伍并取得较好的效果，但仍存在人才流失及人才短缺的风险。

防范措施：公司通过内部培养选拔人才、外部招聘引进人才相结合的方式，提拔了一批具有优良素质和能力的资深员工，并从外部引入了一批财务、法律、市场、产品、技术等各领域的专家，为公司扩大业务规模提供了人才保障。此外，公司还积极在市场、媒体、高校中宣传企业形象。公司通过参加招聘会、参与行业会议、与媒体合作报道、发表论文、与高校进行合作等方式，吸引人才，确保人力资源稳定协调发展。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司在报告期内积极承担社会责任，在安全生产、环境保护方面做出如下业绩：

1、安全生产责任：安全生产是制造企业的首要社会责任。公司在安全生产方面始终坚持“安全第一、预防为主、综合治理”，注重提高设备和设施本身的安全性，努力改善员工的作业环境，提前消除在生产过程中的安全隐患公司。公司严格执行安全生产要求，切实推行安全生产责任制，加强员工的“三级”安全教育，并依法参加工伤保险并足额缴纳工伤保险费。

报告期内，公司没有因违反安全生产受到有权机关处罚的情况。

2、环保责任：节能减排、控制“三废”排放是企业必须履行的环保社会责任。公司在环保设施上持续投入，2018年投入近1000万元购置高压静电除尘系统，完成万吨级生产线尾气治理升级改造项目，进一步减少排放，提升环保质量，经过2019年的运行，成效显著。公司确保环保设施日常维护到位，坚持落实日常管理，设置了专人进行环境监测、预警和报告，制定了相应环境保护制度和措施，在“三废”检测中100%达到国家相应环保标准。公司委托建瓯市环境监测站对公司废水、废气指标、厂界噪音进行监测，确保公司各种环保设施正常运行，各项排放指标符合国家环保要求。

报告期内，公司在生产经营过程中遵守国家有关环境保护的法律法规，不存在因环保违法违规而受到行政处罚的情况。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	140,000,000.00	79,022,900.00

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/5/25	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015/5/25	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/24	-	转让方式由做市转让变更为协议转让	回购承诺	回购做市剩余库存股	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、《关于避免同业竞争的承诺函》

公司实际控制人魏安国除持有本公司股份外，未直接或间接投资其他企业。公司与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争的情形。

公司控股股东及实际控制人魏安国、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，主要内容如下：“1、本人及本人所控制的其他公司或组织目前未以任何形式直接或间接从事与芝星股份及其子公司的主营业务构成竞争的业务，未直接或间接拥有与芝星股份及其子公司存在竞争关系的企业的股份、股权或任何其他权益。2、在本人控制芝星股份期间，本人及本人所控制的其他公司或组织不会在中国境内外直接或间接地以任何形式从事与芝星股份及其子公司的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动。3、本人承诺不以芝星股份控股股东的地位谋求不正当利益，进而损害芝星股份其他股东的权益。本承诺函自签署之日起正式生效，在本人作为芝星股份控股股东期间持续有效且不可变更或撤销。如因本人及本人所控制的其他公司或组织违反上述承诺而导致芝星股份的权益受到损害，则本人同意向芝星股份承担相应的损害赔偿责任。”

注：已在福建省芝星炭业股份有限公司公开转让说明书第三节、五、同业竞争中披露。

报告期内，承诺人均履行了上述承诺，未发生违背承诺的事项。

2、回购做市剩余库存股

公司控股股东及实际控制人魏安国先生承诺：芝星炭业由做市转让交易方式变更为协议转让交易方式之日起，实际控制人魏安国先生按约定通过大股东回购、其他机构或个人投资者通过股份购买等方式受让做市商持有的芝星炭业股份。

报告期内，承诺人正在履行上述承诺过程中。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
银行存款	保全	195,971.00	0.05%	诉讼保全
固定资产-房屋建筑物	抵押	25,610,049.54	6.81%	抵押贷款
无形资产-土地使用权	抵押	14,851,375.35	3.95%	抵押贷款
合计	-	40,657,395.89	10.81%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,015,500	55.80%	0	29,015,500	55.58%
	其中：控股股东、实际控制人	7,225,000	13.89%	0	7,225,000	13.89%
	董事、监事、高管	7,668,500	14.75%	0	7,668,500	14.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,984,500	44.20%	0	22,984,500	44.20%
	其中：控股股东、实际控制人	21,675,000	41.68%	0	21,675,000	41.68%
	董事、监事、高管	22,984,500	44.20%	0	22,984,500	44.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		52,000,000	-	0	52,000,000	-
普通股股东人数		50				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	魏安国	28,900,000	0	28,900,000	55.58%	21,675,000	7,225,000
2	黄兆辉	3,827,000	0	3,827,000	7.36%	0	3,827,000
3	郑桂香	3,000,000	0	3,000,000	5.77%	0	3,000,000
4	福建中创建银创业投资有限公司	2,426,000	0	2,426,000	4.67%	0	2,426,000
5	宋颖星	2,420,500	0	2,420,500	4.65%	0	2,420,500
合计		40,573,500	0	40,573,500	78.03%	21,675,000	18,898,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

魏雨龙系魏安国之子，宋颖星系魏雨龙之配偶，除此之外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

魏安国先生持有公司股份 28,900,000 股，占比为 55.58%，同时又担任公司的董事长兼总经理，为公司实际控制人、控股股东。

魏安国，中国国籍，男，55 岁，毕业于中共福建省委党校，大专学历。1984 年 9 月至 1986 年 9 月，任建阳市黄坑化工厂化验员、供销科长；1986 年 9 月至 1990 年 12 月，任建阳市黄坑化工厂副厂长、厂长；1991 年 1 月至 1993 年 2 月，任建瓯市水源乡化工厂厂长；1993 年 3 月至 2001 年 3 月，任建瓯市活性炭联营公司总经理；2001 年 4 月至今，先后任芝星有限、芝星股份董事长、总经理。兼任中国林产工业协会活性炭分会副理事长、中国生物发酵产业协会理事、福建省活性炭行业协会常务副会长、福建省质量协会副会长、福建省企业与企业家协会理事、南平市政协委员、建瓯市人大常委、建瓯市工商联副主席、建瓯市企业家联合会副会长。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
魏安国	董事长	男	1964年8月	大专	2015年6月至2018年6月	是
魏雨龙	董事	男	1988年4月	本科	2015年6月至2018年6月	是
林继章	董事	男	1962年6月	中专	2015年12月至2018年6月	是
郑建芳	董事	女	1970年10月	本科	2015年6月至2018年6月	是
王精峰	董事	男	1970年5月	硕士	2015年6月至2018年6月	是
黄彪	董事	男	1966年4月	博士	2015年6月至2018年6月	是
孙康	董事	男	1976年5月	博士	2015年6月至2018年6月	是
林兴娇	监事会主席	女	1969年6月	大专	2015年6月至2018年6月	是
黄少芳	监事	女	1974年11月	大专	2016年11月至2018年6月	是
张文明	监事	男	1973年7月	硕士	2015年6月至2018年6月	是
魏安国	总经理	男	1964年8月	大专	2015年6月至2018年6月	是
魏雨龙	副总经理、 董事会秘书	男	1988年4月	本科	2015年6月至2018年6月	是
林继章	副总经理	男	1962年6月	中专	2015年12月至2018年6月	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

说明：上述董事、监事、高级管理人员任期已到期，目前仍继续履职。公司已披露延期换届的公告，在董事会、监事会换届选举工作完成之前，公司第二届董事会、监事会及高级管理全体人员将依照法律、法规和《公司章程》的相关规定，继续履职。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

魏雨龙系魏安国之子，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
魏安国	董事长、总经理	28,900,000	0	28,900,000	55.58%	-
魏雨龙	董事、副总经理、 董事会秘书	1,352,000	0	1,352,000	2.60%	-
林继章	副总经理	120,000	0	120,000	0.23%	-
郑建芳	董事	221,000	0	221,000	0.43%	-
王精峰	董事	0	-	0	-	-
黄彪	董事	0	-	0	-	-
林兴娇	监事会主席	60,000	0	60,000	0.12%	-
黄少芳	监事	0	-	0	-	-
张文明	监事	0	-	0	-	-
合计	-	30,653,000	0	30,653,000	58.96%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	38	39
生产人员	197	153
销售人员	15	15
财务人员	7	7
行政管理人员	45	43
员工总计	302	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	2	2
硕士	2	2
本科	10	11
专科	24	22
专科以下	264	220
员工总计	302	257

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、培训工作

公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了常规培训计划与专项培训计划，保证新进员工培训全覆盖，加强在职人员业务培训和管理者提升培训等。报告期内，公司专题进行了“安全生产”及“公共安全”的全员培训，强化了全员安全意识及应急救援措施培训。

2、薪酬政策方面

公司继续保持了合理的薪酬体系，总体薪酬水平在当地人力市场具有一定的竞争优势。同时，公司持续完善了KPI绩效考核体系，将员工的利益与企业的利益结合起来，有效地调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定发展。

3、公司不存在需承担离退休职工费用的情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.（一）	29,338,227.94	2,055,176.60
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			
应收票据及应收账款	五.（二）	26,949,150.42	27,228,386.34
其中：应收票据		1,695,637.73	893,320.00
应收账款		25,253,512.69	26,335,066.34
应收款项融资			
预付款项	五.（三）	27,695,170.38	22,114,332.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.（四）	2,229,958.14	4,031,130.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.（五）	58,390,686.40	62,568,065.58
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	五.（六）	2,087,245.78	4,295,109.13
流动资产合计		146,690,439.06	122,292,201.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款	五. (七)	2, 150, 000. 00	2, 150, 000. 00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五. (八)	74, 186, 294. 78	78, 219, 199. 12
在建工程	五. (九)	100, 694, 881. 25	79, 898, 522. 48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五. (十)	35, 031, 666. 84	35, 453, 339. 88
开发支出	五. (十一)		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五. (十二)	1, 494, 977. 68	1, 547, 827. 95
其他非流动资产	五. (十三)	15, 587, 120. 63	13, 251, 733. 53
非流动资产合计		229, 144, 941. 18	210, 520, 622. 96
资产总计		375, 835, 380. 24	332, 812, 823. 98
流动负债:			
短期借款	五. (十四)	60, 900, 000. 00	55, 900, 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		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五. (十五)	24, 011, 981. 73	27, 959, 635. 20
其中: 应付票据			
应付账款		24, 011, 981. 73	27, 959, 635. 20
预收款项	五. (十六)	361, 762. 96	449, 614. 39
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	五. (十七)	992, 640. 69	1, 315, 523. 19
应交税费	五. (十八)	565, 965. 90	1, 881, 109. 54
其他应付款	五. (十九)	310, 925. 27	608, 166. 21
其中: 应付利息		89, 182. 27	94, 363. 21
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	五. (二十)	4,868,569.87	5,771,693.22
其他流动负债			
流动负债合计		92,011,846.42	93,885,741.75
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五. (二十一)	45,493,575.78	7,454,071.53
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. (二十二)	4,047,066.69	4,202,066.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,540,642.47	11,656,138.20
负债合计		141,552,488.89	105,541,879.95
所有者权益(或股东权益):			
股本	五. (二十三)	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五. (二十四)	87,392,202.80	87,392,202.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. (二十五)	9,237,874.12	9,237,874.12
一般风险准备			
未分配利润	五. (二十六)	85,652,814.43	78,640,867.11
归属于母公司所有者权益合计		234,282,891.35	227,270,944.03
少数股东权益			
所有者权益合计		234,282,891.35	227,270,944.03
负债和所有者权益总计		375,835,380.24	332,812,823.98

法定代表人: 魏安国

主管会计工作负责人: 姜波

会计机构负责人: 姜波

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		29,330,032.52	2,055,176.60

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	十一. (一)	1,695,637.73	893,320.00
应收账款	十一. (一)	25,253,512.69	26,335,066.34
应收款项融资			
预付款项		27,695,170.38	22,114,332.70
其他应收款	十一. (二)	2,239,958.14	4,031,130.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		58,390,686.40	62,568,065.58
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		2,086,765.78	4,295,109.13
流动资产合计		146,691,763.64	122,292,201.02
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		2,150,000.00	2,150,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		74,186,294.78	78,219,199.12
在建工程		100,694,881.25	79,898,522.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		35,031,666.84	35,453,339.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,494,977.68	1,547,827.95
其他非流动资产		15,587,120.63	13,251,733.53
非流动资产合计		229,144,941.18	210,520,622.96
资产总计		375,836,704.82	332,812,823.98
流动负债：			
短期借款		60,900,000.00	55,900,000.00

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		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,011,981.73	27,959,635.20
预收款项		361,762.96	449,614.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		992,640.69	1,315,523.19
应交税费		565,965.90	1,881,109.54
其他应付款		310,925.27	608,166.21
其中：应付利息		89,182.27	94,363.21
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,868,569.87	5,771,693.22
其他流动负债			
流动负债合计		92,011,846.42	93,885,741.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		45,493,575.78	7,454,071.53
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,047,066.69	4,202,066.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,540,642.47	11,656,138.20
负债合计		141,552,488.89	105,541,879.95
所有者权益：			
股本		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		87,392,202.80	87,392,202.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,237,874.12	9,237,874.12
一般风险准备			

未分配利润		85,654,139.01	78,640,867.11
所有者权益合计		234,284,215.93	227,270,944.03
负债和所有者权益合计		375,836,704.82	332,812,823.98

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		60,812,782.75	61,477,639.91
其中：营业收入	五.（二十七）	60,812,782.75	61,477,639.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,071,179.25	58,499,891.23
其中：营业成本	五.（二十七）	48,714,528.28	49,393,479.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.（二十八）	333,268.82	677,432.22
销售费用	五.（二十九）	2,770,705.68	3,090,702.61
管理费用	五.（三十）	3,518,767.36	3,343,510.58
研发费用	五.（三十一）	206,708.72	101,314.51
财务费用	五.（三十二）	583,601.55	2,059,576.86
其中：利息费用		535,970.56	2,025,834.82
利息收入		12,169.22	2,810.02
信用减值损失	五.（三十三）	-56,401.16	
资产减值损失	五.（三十四）		-166,125.01
加：其他收益	五.（三十五）	270,673.98	2,377,625.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.（三十六）		-36,362.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		5,012,277.48	5,319,011.98
加：营业外收入	五.（三十七）	2,366,324.23	872,910.11
减：营业外支出	五.（三十八）	37,200.00	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,341,401.71	6,191,922.09
减：所得税费用	五.（三十九）	329,454.39	-344,718.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,011,947.32	6,536,640.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		7,011,947.32	6,536,640.86
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		7,011,947.32	6,536,640.86
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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		7,011,947.32	6,536,640.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,011,947.32	6,536,640.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二.（二）	0.13	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	十二.（二）	0.13	0.13

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一. (三)	60,812,782.75	61,477,639.91
减：营业成本	十一. (三)	48,714,528.28	49,393,479.46
税金及附加		333,268.82	677,432.22
销售费用		2,770,705.68	3,090,702.61
管理费用		3,517,454.36	3,343,510.58
研发费用		206,708.72	101,314.51
财务费用		583,109.97	2,059,576.86
其中：利息费用		535,970.56	2,025,834.82
利息收入		12,158.30	2,810.02
加：其他收益		270,673.98	2,377,625.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		56,401.16	166,125.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-36,362.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,014,082.06	5,319,011.98
加：营业外收入		2,365,844.23	872,910.11
减：营业外支出		37,200.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,342,726.29	6,191,922.09
减：所得税费用		329,454.39	-344,718.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,013,271.90	6,536,640.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,013,271.90	6,536,640.86
（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		7,013,271.90	6,536,640.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二.（二）	0.13	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	十二.（二）	0.13	0.13

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,695,728.32	51,138,388.65
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,222,625.62
收到其他与经营活动有关的现金	五.（四十）1	4,377,434.30	1,256,562.82
经营活动现金流入小计		51,073,162.62	54,617,577.09
购买商品、接受劳务支付的现金		41,777,558.95	38,042,051.71
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		5,800,969.65	6,889,595.13
支付的各项税费		1,943,592.35	3,969,001.82
支付其他与经营活动有关的现金	五.（四十）2	5,048,581.96	3,606,962.94
经营活动现金流出小计		54,570,702.91	52,507,611.60
经营活动产生的现金流量净额		-3,497,540.29	2,109,965.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			21,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			21,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,360,655.77	5,414,494.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,360,655.77	5,414,494.89
投资活动产生的现金流量净额		-8,360,655.77	-5,392,994.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		78,300,000.00	56,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.（四十）3	636,085.00	1,706,418.00
筹资活动现金流入小计		78,936,085.00	58,296,418.00
偿还债务支付的现金		33,300,000.00	49,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,848,229.11	1,712,905.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.（四十）4	4,859,227.77	4,109,199.00
筹资活动现金流出小计		40,007,456.88	55,622,104.64
筹资活动产生的现金流量净额		38,928,628.12	2,674,313.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,648.28	-22,611.74
五、现金及现金等价物净增加额		27,087,080.34	-631,327.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,055,176.60	4,515,862.93
六、期末现金及现金等价物余额		29,142,256.94	3,884,535.15

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,695,728.32	51,138,388.65
收到的税费返还			2,222,625.62
收到其他与经营活动有关的现金		4,377,434.30	1,256,562.82
经营活动现金流入小计		51,073,162.62	54,617,577.09
购买商品、接受劳务支付的现金		41,777,558.95	38,042,051.71
支付给职工以及为职工支付的现金		5,800,969.65	6,889,595.13
支付的各项税费		1,943,592.35	3,969,001.82
支付其他与经营活动有关的现金		5,046,777.38	3,606,962.94
经营活动现金流出小计		54,568,898.33	52,507,611.60
经营活动产生的现金流量净额		-3,495,735.71	2,109,965.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			21,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			21,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,360,655.77	5,414,494.89
投资支付的现金		10,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,370,655.77	5,414,494.89
投资活动产生的现金流量净额		-8,370,655.77	-5,392,994.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		78,300,000.00	56,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		636,085.00	1,706,418.00
筹资活动现金流入小计		78,936,085.00	58,296,418.00
偿还债务支付的现金		33,300,000.00	49,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,848,229.11	1,712,905.64
支付其他与筹资活动有关的现金		4,859,227.77	4,109,199.00
筹资活动现金流出小计		40,007,456.88	55,622,104.64
筹资活动产生的现金流量净额		38,928,628.12	2,674,313.36

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,648.28	-22,611.74
五、现金及现金等价物净增加额		27,078,884.92	-631,327.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,055,176.60	4,515,862.93
六、期末现金及现金等价物余额		29,134,061.52	3,884,535.15

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《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 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

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准则，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。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、 合并报表的合并范围

2019 年 1 月 3 日新设全资子公司纳入合并范围。

企业名称：福建省芝星环保科技有限公司

注册地址：福建省建瓯市通济街道东溪村磨下 1 号

经营范围：环保技术、废活性炭再生技术研发；废活性炭的回收与再生利用；再生活性炭及其系列产品的研发、生产、销售；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本：1200 万人民币。

母公司的持股比例和表决权比例：100%。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司尚未进行实缴出资。

二、 报表项目注释

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

福建省芝星炭业股份有限公司(以下简称芝星炭业)前身系福建省建瓯市芝星活性炭有限公司(以下简称芝星有限),芝星有限系自然人魏安国、魏阿贵于2001年4月共同出资69万元成立。

芝星有限以2012年5月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2012年6月29日取得福建省南平市工商行政管理局核发的注册号为350783100007791的营业执照,注册资本45,000,000.00万元。

2015年7月本公司在股转系统挂牌同时定向增发3,500.00万元(700万股),增加注册资本(股本)700.00万元,扣除发行费用1,415,094.33元后,余26,584,905.67万元计入资本公积。福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年5月18日出具闽华兴所(2015)验字A-003号验资报告。截止到2019年6月30日,公司注册资本为52,000,000.00元。

公司证券简称:芝星炭业,证券代码:832740。

公司注册地址:福建省建瓯市城关木西林,公司法定代表人:魏安国。

公司行业性质:林产化学产品制造。

公司经营范围:活性炭及其系列产品[含食品添加剂、植物活性炭(木质活性炭)]的研发、生产、销售;从事法律、法规允许的商品和技术的进出口业务。

公司财务报告于二〇一九年八月二十六日经公司第二届董事会第十七次会议批准审议通过。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	福建省芝星环保科技有限公司	芝星环保	100.00	

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债

的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。

本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因

购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,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,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按

照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务折算

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

9. 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(一) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，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

公司管理此类金融资产的商业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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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。

(三) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(四) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

(五) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

（六）金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资

产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

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

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存

续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：*应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

(七) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(八) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

(九) 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

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以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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，采用实际利率法，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商业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。本公司对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。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。

(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。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 100 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
低风险组合	关联方之间的应收款项、应收政府相关单位性质的款项及保证金	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	30	30
3-4年(含4年)	50	50
4-5年(含5年)	70	70
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司发出存货采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

对低值易耗品及包装物采用五五摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投

资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投

资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5%	20年	4.75%
机器设备	年限平均法	5%	10年	9.5%
办公设备	年限平均法	5%	5年	19%
运输设备	年限平均法	5%	5年	19%

每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借

款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

15. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	预计依据
土地使用权	50 年	土地证登记使用年限
软件	10 年	合理估计年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很

可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额

低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉

的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划

义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

① 企业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；

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入确认原则和计量方法

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(1) 公司境内销售收入确认原则

公司对所有内销客户均采用买断方式销售产品。由销售人员填写申请发货通知单，经销售经理审批后由仓管人员开具出库单并发货。目前主要有送货上门和客户自行到公司提货两种方式，客户在送货单上签收即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，公司以此确认销售收入实现。

(2) 境外销售收入确认原则

境外客户通过电话或邮件等方式向公司下达订单并签订销售合同，双方确认合同相关条款后，由销售人员填写申请发货单，转仓管人员开具出库单并发货，报关员向海关报关并取得报关单，海关办理结关手续并出具核销联后出口产品装船，向银行办理交单手续（信用证结算方式），并向客户寄出全套单据原件。公司在货物发出后且取得报关单后确认境外销售收入。

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

19. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

21. 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《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 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

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准则，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。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2. 重要会计估计变更

本报告期内公司无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 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过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

1、根据财税[2015]78号《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》精神，自2015年7月1日起，增值税即征即退退税比例为70%。

2、根据财税[2008]47号《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》，资源综合利用取得的收入减按90%计入当年收入总额。公司报告期自产活性炭收入享受减按90%计入当年应税收入总额的企业所得税优惠。

3、根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《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》，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%；纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

4、根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则以及财税〔2018〕99号《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,290.54	12,587.21
银行存款	29,302,937.40	2,042,589.39
其他货币资金		
合计	29,338,227.94	2,055,176.60
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2019年6月30日，公司因设备购置合同纠纷，被诉讼保全银行存款195,971.00

元，详见附注五（四十二）。

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,695,637.73	893,320.00
应收账款	25,253,512.69	26,335,066.34
合计	26,949,150.42	27,228,386.34

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,695,637.73	893,320.00
合计	1,695,637.73	893,320.00

2. 期末公司已质押的应收票据情况：无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认的金额	期初终止确认的金额
银行承兑汇票	22,332,491.89	27,690,333.15
合计	22,332,491.89	27,690,333.15

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5. 应收账款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34
其中：账龄组合	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34
低风险组合										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	25,843,226.75	1,292,161.34	5.00
1-2 年 (含 2 年)	505,263.00	50,526.30	10.00
2-3 年 (含 3 年)	17,859.40	5,357.82	30.00
3-4 年 (含 4 年)	470,418.00	235,209.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)			70.00
5 年以上			100.00
合计	26,836,767.15	1,583,254.46	5.90

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 87,033.08 元。

7. 本期实际核销的应收账款情况：无。

8. 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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Carbochem Inc (美国炭化)	6,286,158.44	23.42%	314,307.92
保定市圣仁润环保科技有限公司	4,609,000.00	17.17%	230,450.00
焦作市华康糖醇科技有限公司	3,066,979.60	11.43%	153,348.98
句容市华太活性炭有限公司	2,746,387.36	10.23%	137,319.37
四川雅华生物有限公司	954,000.00	3.56%	47,700.00
合计	17,662,525.40	65.81%	883,126.27

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,695,170.38	100.00	22,013,332.70	99.54
1 至 2 年			101,000.00	0.46
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	27,695,170.38	100.00	22,114,332.70	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
王琳财	5,235,251.19	18.90
叶雪珍	5,100,797.90	18.42
郑楠	4,907,804.05	17.72
张诗华	4,818,549.88	17.40
王秀英	4,024,772.13	14.53
合计	24,087,175.15	86.97

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,229,958.14	4,031,130.67
合计	2,229,958.14	4,031,130.67

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,086,039.10	45.84	139,351.96	12.83	946,687.14	471,400.71	11.67	108,720.04	23.06	362,680.67
其中：账龄组合	1,086,039.10	45.84	139,351.96	12.83	946,687.14	471,400.71	11.67	108,720.04	23.06	362,680.67
低风险组合	1,283,271.00	54.16			1,283,271.00	3,668,450.00	88.33			3,668,450.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,369,310.10	100.00	139,351.96	5.88	2,229,958.14	4,139,850.71	100.00	108,720.04	2.63	4,031,130.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	945,039.10	47,251.96	5.00
1-2年 (含2年)	11,000.00	1,100.00	10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年 (含3年)			30.00
3-4年 (含4年)			50.00
4-5年 (含5年)	130,000.00	91,000.00	70.00
5年以上			100.00
合计	1,086,039.10	139,351.96	5.88

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,631.92 元。

3. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
材料采购款		13,656.39
备用金	40,166.48	31,668.23
代扣代缴五险一金	12,165.86	13,877.06
借款	407,972.76	387,585.03
政府补助	630,674.00	2,327,900.00
保证金	650,000.00	1,335,710.00
其他	628,331.00	29,454.00
合计	2,369,310.10	4,139,850.71

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福建省芝城融资担保有限公司	保证金	650,000.00	1年以内	27.43%	
政府补助	未拨付资金	630,674.00	1年以内	26.62%	
福建国慧伟业投资发展有限公司	预付财务顾问费	500,000.00	1年以内	21.10%	25,000.00
任家清	医疗费借款	247,312.26	1年以内	10.44%	12,365.61
福建圣元电子科技有限公司	借款	130,000.00	4-5年	5.49%	91,000.00

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
合计		2,157,986.26		91.08%	128,365.61

(五) 存货

1. 存货分类

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	43,222,450.55		43,222,450.55	40,806,971.30		40,806,971.30
库存商品	333,718.92		333,718.92	498,225.44		498,225.44
包装物及低值易耗品	634,349.66		634,349.66	470,758.02		470,758.02
发出商品	687,015.54		687,015.54	1,810,009.85		1,810,009.85
自制半成品	13,513,151.73		13,513,151.73	18,982,100.97		18,982,100.97
合计	58,390,686.40		58,390,686.40	62,568,065.58		62,568,065.58

2. 报告期存货无借款费用资本化的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
已认证待抵扣进项税额	1,973,946.50	4,170,883.46
农产品领用加计扣除	113,299.28	124,225.67
合计	2,087,245.78	4,295,109.13

(七) 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	2,150,000.00		2,150,000.00	2,150,000.00		2,150,000.00
合计	2,150,000.00		2,150,000.00	2,150,000.00		2,150,000.00

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	73,416,219.30	77,426,485.42
固定资产清理	770,075.48	792,713.70
合计	74,186,294.78	78,219,199.12

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	49,355,994.86	70,277,203.91	1,227,582.30	1,558,319.29	122,419,100.36
2. 本期增加金额	1,392,694.48	7,558,404.53	45,050.00	42,503.82	9,038,652.83
(1) 购置	23,655.00	63,657.00	45,050.00	42,503.82	174,865.82
(2) 在建工程转入	1,369,039.48	7,494,747.53			8,863,787.01
(3) 企业合并增加					0.00
(3) 融资租入(售后回租)					0.00
3. 本期减少金额	2,153,648.60	8,391,831.31			10,545,479.91
(1) 处置或报废					0.00
(2) 技改转出	2,153,648.60	8,391,831.31			10,545,479.91
4. 期末余额	48,595,040.74	69,443,777.13	1,272,632.30	1,600,823.11	120,912,273.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,289,082.60	28,188,112.56	1,042,402.81	1,298,779.54	44,818,377.51
2. 本期增加金额	1,289,345.73	3,338,004.67	23,002.00	42,578.40	4,692,930.80
(1) 计提	1,289,345.73	3,338,004.67	23,002.00	42,578.40	4,692,930.80
3. 本期减少金额	869,535.62	1,355,956.14			2,225,491.76
(1) 处置或报废					
(2) 技改转出	869,535.62	1,355,956.14			2,225,491.76
4. 期末余额	14,708,892.71	30,170,161.09	1,065,404.81	1,341,357.94	47,285,816.55
三、减值准备					
1. 期初余额	79,929.00	130,308.43			210,237.43
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 技改转出					
4. 期末余额	79,929.00	130,308.43			210,237.43
五、账面价值					
1. 期末账面价值	33,806,219.03	39,143,307.61	207,227.49	259,465.17	73,416,219.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
2. 期初账面价值	34,986,983.26	41,994,782.92	185,179.49	259,539.75	77,426,485.42

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	524,774.54	253,401.03	94,308.43	177,065.08	
房屋建筑物	121,181.05	41,252.05	79,929.00		
合计	645,955.59	294,653.08	174,237.43	177,065.08	

(3) 截止 2019 年 6 月 30 日，不存在通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(4) 截止 2019 年 6 月 30 日，不存在未办妥产权证书的固定资产。

(5) 截止 2019 年 6 月 30 日，账面价值为 25,610,049.54 元的房产抵押给中国农业银行建瓯支行、中国工商银行建瓯支行、邮政储蓄银行建瓯支行，详见附注五（四十二）。

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物		
机器设备	770,075.48	792,713.70
合计	770,075.48	792,713.70

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	100,694,881.25	79,898,522.48
工程物资		
合计	100,694,881.25	79,898,522.48

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改项目	24,593,203.48		24,593,203.48	24,586,163.48		24,586,163.48
二车间第二、三条生产线	65,392,226.39		65,392,226.39	49,392,525.10		49,392,525.10
6万吨废炭再生资源综合利用项目	5,646,112.24		5,646,112.24	856,494.76		856,494.76
二期项目	5,036,154.67		5,036,154.67	5,036,154.67		5,036,154.67
自动化包装车间	27,184.47		27,184.47	27,184.47		27,184.47

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
合计	100,694,881.25		100,694,881.25	79,898,522.48		79,898,522.48

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
技改项目		24,586,163.48	7,469,507.53	7,462,467.53		24,593,203.48						自有
二车间第二、三条生产线	92,660,000.00	49,392,525.10	15,999,701.29			65,392,226.39	70.57	95.00	3,604,209.53	1,978,058.88	12.36	自有、融资
6万吨废炭再生资源综合利用项目	114,000,000.00	856,494.76	4,789,617.48			5,646,112.24	4.95	5.00				融资
二期项目	90,660,000.00	5,036,154.67				5,036,154.67	5.55	10.00				融资
自动化包装车间	43,000,000.00	27,184.47				27,184.47	0.06					自有
合计	340,320,000.00	79,898,522.48	28,258,826.30	7,462,467.53		100,694,881.25			3,604,209.53	1,978,058.88		

3. 本期不存在计提在建工程减值准备的情况。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	41,159,732.27	41,159,732.27
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	41,159,732.27	41,159,732.27
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,706,392.39	5,706,392.39
2. 本期增加金额	421,673.04	421,673.04
(1) 计提	421,673.04	421,673.04

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,128,065.43	6,128,065.43
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	35,031,666.84	35,031,666.84
2. 期初账面价值	35,453,339.88	35,453,339.88

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

- 截止 2019 年 6 月 30 日公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。
- 截止 2019 年 6 月 30 日，公司不存在无形资产减值情况，无需计提减值准备。
- 截止 2019 年 6 月 30 日，账面价值为 14,851,375.35 元的土地使用权抵押给中国农业银行建瓯支行、中国工商银行建瓯支行、邮储银行建瓯支行，详见附注五（四十二）。

（十一）开发支出

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2019 年 6 月 30 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
危废活性炭资源化再生利用		206,708.72	206,708.72		
合计		206,708.72	206,708.72		

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	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
应收账款坏账准备	1,583,254.46	395,813.62	1,670,287.54	417,571.89
其他应收款坏账准备	139,351.96	34,837.99	108,720.04	27,180.01
固定资产减值准备	210,237.43	52,559.36	210,237.43	52,559.36
递延收益-政府补助	4,047,066.69	1,011,766.71	4,202,066.67	1,050,516.69

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
合计	5,979,910.54	1,494,977.68	6,191,311.68	1,547,827.95

2. 未经抵销的递延所得税负债：无。

3. 未确认递延所得税资产明细：无。

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：无。

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	14,123,908.60	12,599,880.11
长期待摊费用	417,136.96	76,075.18
递延收益-未实现售后租回损益（融资租赁）	439,607.58	575,778.24
待处理财产损益	606,467.49	
合计	15,587,120.63	13,251,733.53

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
流动资金贷款	60,900,000.00	55,900,000.00
合计	60,900,000.00	55,900,000.00

2. 抵押借款以公司的房产和土地使用权为抵押物，抵押情况详见所有权或使用权受到限制的资产附注五（四十二）。

3. 截止 2019 年 6 月 30 日不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	24,011,981.73	27,959,635.20
合计	24,011,981.73	27,959,635.20

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料及备品备件款	20,396,411.70	21,058,709.49
工程款	517,774.98	1,526,182.52
设备款	2,475,142.61	4,113,420.90

项目	期末余额	期初余额
服务费用	622,652.44	1,261,322.29
合计	24,011,981.73	27,959,635.20

2. 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	361,762.96	449,614.39
合计	361,762.96	449,614.39

2. 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,284,815.19	5,545,268.40	5,837,442.90	992,640.69
二、离职后福利-设定提存计划	30,708.00	112,476.00	143,184.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,315,523.19	5,657,744.40	5,980,626.90	992,640.69

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,283,815.19	5,235,039.58	5,527,214.08	991,640.69
2. 职工福利费		145,912.21	145,912.21	
3. 社会保险费		144,021.61	144,021.61	
其中：医疗保险费		61,990.88	61,990.88	
工伤保险费		78,184.10	78,184.10	
生育保险费		3,846.63	3,846.63	
4. 住房公积金		14,295.00	14,295.00	
5. 工会经费和职工教育经费	1,000.00	6,000.00	6,000.00	1,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	1,284,815.19	5,545,268.40	5,837,442.90	992,640.69

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	27,846.00	101,712.00	129,558.00	
2. 失业保险费	2,862.00	10,764.00	13,626.00	
合计	30,708.00	112,476.00	143,184.00	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		
土地使用税	106,103.44	132,629.30
企业所得税	276,604.12	1,549,693.49
个人所得税	2,275.08	4,301.61
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	4,027.40	5,819.10
房产税	159,179.84	170,890.02
环保税	17,776.02	17,776.02
合计	565,965.90	1,881,109.54

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	89,182.27	94,363.21
应付股利		
其他应付款	221,743.00	513,803.00
合计	310,925.27	608,166.21

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	89,182.27	94,363.21
合计	89,182.27	94,363.21

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	210,000.00	210,000.00
结算尾款	11,743.00	13,803.00
个人借款		290,000.00
合计	221,743.00	513,803.00

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的其他应付款为保证金 200,000.00 元。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的长期应付款	4,868,569.87	5,771,693.22
合计	4,868,569.87	5,771,693.22

(二十一) 长期应付款

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	10,362,145.65	13,225,764.75
减：一年内到期部分	4,868,569.87	5,771,693.22
应付债权投资	40,000,000.00	
合计	45,493,575.78	7,454,071.53

2. 2019 年 6 月 30 日金额前五名长期应付款情况

单位	期限	初始金额	利率	应计利息	2019 年 6 月 30 日余额	借款条件
福建海峡融资租赁有限责任公司 2017(002) 号	三年	5,000,000.00	11.40%		1,074,269.33	售后回租
福建海峡融资租赁有限责任公司 2018(010) 号	三年	11,000,000.00	13.44%		9,287,876.32	售后回租
建瓯市协同芝星股权投资合伙企业(有限合伙)	二年				40,000,000.00	应付债权投资
合计		16,000,000.00			50,362,145.65	

3. 长期应付款中应付融资租赁款明细

单位	期末余额	期初余额
----	------	------

	外币	人民币	外币	人民币
福建海峡融资租赁有限责任公司		10,362,145.65		12,350,275.65
融信租赁股份有限公司				875,489.10
合计		10,362,145.65		13,225,764.75

(二十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额	形成原因
自动化生产线固投补助	1,284,166.67		114,999.98		1,169,166.69	闽财(农)指[2014]268号福建省财政厅福建省农业厅关于下达2014年农产品深加工项目固定资产投资补助资金的通知
磷酸法竹质活性炭自动化示范生产线技术升级改造项目	640,000.00		40,000.00		600,000.00	南林产[2014]6号南平市林业局关于组织实施2016年竹材(笋)精深加工示范县项目有关工作的通知
2017年笋竹精深加工项目补助	1,700,000.00				1,700,000.00	南林财[2017]50号南平市林业局、南平市财政局关于组织实施2017年笋竹精深加工示范项目有关工作的通知
2018年省级切块企业技术改造设备补助专项资金	577,900.00				577,900.00	甌经信综[2018]129号建瓯市经济和信息化局/建瓯市财政局关于下达2018年省级切块资金企业技术改造设备补助专项资金的通知
合计	4,202,066.67		154,999.98		4,047,066.69	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
自动化生产线固投补助	1,284,166.67		114,999.98		1,169,166.69	与资产相关
磷酸法竹质活性炭自动化示范生产线技术升级改造项目	640,000.00		40,000.00		600,000.00	与资产相关
2017年笋竹精深加工项目补助	1,700,000.00				1,700,000.00	与资产相关
2018年省级切块企业技术改造设备补助专项资金	577,900.00				577,900.00	与资产相关
合计	4,202,066.67		154,999.98		4,047,066.69	

(二十三) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,000,000.00						52,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	87,392,202.80			87,392,202.80
合计	87,392,202.80			87,392,202.80

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,237,874.12			9,237,874.12
合计	9,237,874.12			9,237,874.12

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	78,640,867.11	64,023,776.89
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	78,640,867.11	64,023,776.89
加:本期归属于母公司所有者的净利润	7,011,947.32	16,241,211.36
减:提取法定盈余公积		1,624,121.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	85,652,814.43	78,640,867.11

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46
其他业务				
合计	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		183,583.29
教育费附加		131,130.90
房产税	159,179.84	170,890.02
土地使用税	106,103.44	132,629.28
印花税	28,241.90	19,926.69
车船税	4,191.60	3,720.00
环保税	35,552.04	35,552.04
合计	333,268.82	677,432.22

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	2,162,168.51	2,433,638.41
工资及附加	271,092.42	251,066.75
差旅费	35,800.86	23,073.26
广告宣传费	11,002.29	
其他	290,641.60	382,924.19
合计	2,770,705.68	3,090,702.61

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,211,087.19	1,659,200.01
招待费	341,657.02	324,696.00
办公费	64,869.63	60,403.02
车辆使用费	59,684.77	72,759.49
中介服务费	297,405.07	341,208.30
保险费	73,617.92	79,261.23
折旧摊销费	956,255.27	660,471.93
其他	514,190.49	145,510.60
合计	3,518,767.36	3,343,510.58

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
危废活性炭资源化再生利用	206,708.72	101,314.51
合计	206,708.72	101,314.51

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	535,970.56	2,025,834.82
减：利息收入	12,169.22	2,810.02
汇兑净损失	4,404.58	10,770.25
银行手续费	12,817.43	21,855.43
其他	42,086.62	3,926.38
合计	583,109.97	2,059,576.86

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-56,401.16	
二、其他		
合计	-56,401.16	

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-166,125.01
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		-166,125.01

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退		2,222,625.62
出口信用保险贴息资金	115,674.00	
年产1万吨磷酸法活性炭自动化生产线投资补助	154,999.98	154,999.98
合计	270,673.98	2,377,625.60

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		-36,362.30
合计		-36,362.30

(三十七) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,328,289.00	700,000.00	2,328,289.00
其他	38,035.23	172,910.11	38,035.23
合计	2,366,324.23	872,910.11	2,366,324.23

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017年度危险废物治理专项资金	建瓯市环保局、财政局	补助	符合推荐危险废物污染防治工程项目建设,获得危险废物治理省级“以奖代补”专项资金	否	否		500,000.00	与收益相关
第三届南平市政府质量奖励资金	建瓯市质量技术监督局、财政局	奖励	获得“第三届南平市政府质量奖”,获批奖励资金	否	否		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	南平市人力资源和社会保障局	补助		否	否	13,289.00		与收益相关
出口增量补助	建瓯市商务局	补助	2018年度出口增量补助	否	否	15,000.00		与收益相关
用地前期费用补助款	建瓯市通济街道办事处	补助	新增项目用地“三通一平”等前期费用补助	否	否	2,300,000.00		与收益相关
合计				否	否	2,328,289.00	700,000.00	

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	37,200.00		37,200.00
合计	37,200.00		37,200.00

(三十九) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	276,604.12	
递延所得税费用	52,850.27	-344,718.77
合计	329,454.39	-344,718.77

(四十) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金		30,000.00
理赔款		1,461.00
政府补助	4,141,189.00	950,000.00
(退) 借款	220,000.00	253,399.95
存款利息	12,158.30	2,810.02
其他	4,087.00	18,891.85
合计	4,377,434.30	1,256,562.82

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金		30,000.00
广告宣传费	26,203.00	
运费、港杂费	1,011,853.02	2,371,806.74
银行手续费	10,473.16	13,228.38
中介服务费	1,191,200.00	367,137.50
会议招待费	464,880.99	305,874.67
车辆使用费	123,775.93	122,393.61
办公费、差旅费、邮电费	317,607.26	363,871.19
其他	1,902,588.60	32,650.85
合计	5,048,581.96	3,606,962.94

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到建瓯投资公司保证金(扣除借款利息)	636,085.00	1,706,418.00
融资租赁款		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	636,085.00	1,706,418.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
建瓯投资公司往来款	1,320,000.00	1,170,000.00
固定资产售后租回租赁费	3,539,227.77	2,939,199.00
合计	4,859,227.77	4,109,199.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,011,947.32	6,536,640.86
加：信用减值准备	-56,401.16	-166,125.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,692,930.80	4,985,097.57
无形资产摊销	421,673.04	421,673.04
长期待摊费用摊销	47,287.74	11,285.14
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）		36,362.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-31,703.04	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,561,660.43	2,059,576.86
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	52,850.27	-344,718.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,177,379.18	1,158,146.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,444,028.07	-1,562,231.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,970,771.97	-1,265,590.35
其他	-12,960,364.83	-9,760,151.47
经营活动产生的现金流量净额	-3,497,540.29	2,109,965.49

项目	本期发生额	上期发生额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	29,142,256.94	3,884,535.15
减：现金的期初余额	2,055,176.60	4,515,862.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,087,080.34	-631,327.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,142,256.94	2,055,176.60
其中：库存现金	35,290.54	12,587.21
可随时用于支付的银行存款	29,106,966.40	2,042,589.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	29,142,256.94	2,055,176.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	195,971.00	保全
固定资产	25,610,049.54	抵押
无形资产	14,851,375.35	抵押
合计	40,657,395.89	

其他说明：

(1) 2017年9月18日，芝星炭业以瓯房权证字第201208112号、201208126号、201208130号、201208131号、201208164号、201208165号、201208132号、201208134号、

201208136号、201208137号、201302117号、201302118号、201208135号、201208127号、201208161号、201208162号、201208166号、201208167号、201208128号、201208129号、201208138号、201302116号、201302119号、201208140号、201208163号、201306163号、201306164号、201306165号的房产和瓯国有(2012)第357号、(2012)第359号、(2012)第361号、(2012)第362号、(2013)第035号、(2013)第368号的土地使用权为抵押物与中国农业银行股份有限公司建瓯市支行签订最高额抵押合同(35100620170004916),抵押授信额度4,100.00万元,抵押额度有效期2017年9月18日-2020年9月17日,截至2019年6月30日该贷款合同项下短期借款余额为4,100.00万元。

(2) 2017年2月15日,芝星炭业以瓯房权证字第201301530号、第201301531号、第201301532号、第201301533号、第201301534号、第201301535号、第201301536号的房产,瓯国用(2013)第036号土地使用权为抵押物与中国工商银行股份有限公司建瓯支行签订合同编号为2017年建瓯(抵)字0003号的最高额抵押合同,抵押授信额度2,200.00万元,抵押额度期限为2017年1月1日至2020年12月31日。截至2019年6月30日该贷款合同项下的短期借款余额为840.00万元。

(3) 2018年2月12日,芝星炭业以瓯房权证字第201208141号、第201208142号、第201208143号、第201208144号的房产,瓯国用(2013)第372号、瓯国用(2012)第358号土地使用权为抵押物与中国邮政储蓄银行建瓯支行签订合同编号为35005733100417110001号的小企业最高额抵押合同,抵押授信额度650.00万元,抵押额度期限为2017年12月22日至2020年1月16日。截至2019年6月30日该贷款合同项下的短期借款余额为650.00万元。

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司持股5%以上的股东情况

序号	出资者名称	性质	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
1	魏安国	自然人	55.58	55.58
2	黄兆辉	自然人	7.36	7.36
3	郑桂香	自然人	5.77	5.77

序号	出资者名称	性质	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
	合计		68.71	68.71

(二) 实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

实际控制人	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期初余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
魏安国	2,890.00 万元	55.58	55.58	2,890.00 万元	55.58	55.58

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄细清	实际控制人魏安国之配偶
魏雨龙	实际控制人魏安国之子、公司股东、董事、副总经理
宋颖星	实际控制人魏安国之儿媳、公司股东
林继章	公司股东、董事、副总经理
郑建芳	公司股东、董事

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
2. 关联受托管理、承包及委托管理、出包情况：无。
3. 关联租赁情况：无。
4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏安国、黄细清、魏雨龙、宋颖星	552.97	2017年1月22日	2020年1月21日	否
魏安国	4,100.00	2017年12月22日	主债权履行期满两年	否
魏安国、黄细清	650.00	2017年12月22日	2028年12月21日	否
魏安国、黄细清	840.00	2017年1月1日	2020年12月31日	否
魏安国、黄细清、魏雨龙、宋颖星	1,259.32	2018年9月6日	2023年9月5日	否
魏安国、黄细清	500.00	2019年2月1日	2020年1月31日	否

关联担保情况说明：

(1) 2017年1月22日, 芝星炭业与福建海峡融资租赁有限责任公司(以下简称海峡租赁)签订《租赁物买卖合同》、《售后回租合同》及《保证合同》, 芝星炭业将自有的部分设备(原值857.34万元)作价500.00万元出售给海峡租赁, 同时芝星炭业以融资租赁方式向海峡租赁租回前述生产线。根据合同约定, 租赁期限36个月, 年租赁利率11.4%, 每月支付租金15.31万元, 首期租金支付日期为2017年2月22日, 租金总额550.97万元。另支付租赁管理费15.00万元, 售后租回保证金50.00万元, 租赁期满芝星炭业有选择购买生产线的权利, 购买价格为2.00万元。实际控制人魏安国及其妻黄细清、股东魏雨龙及其妻宋颖星为本次融资租赁提供保证担保。

(2) 根据公司的发展和经营需要, 公司2018年度向中国农业银行申请流动资金借款4,100.00万元、向中国工商银行申请流动资金借款840.00万元、向中国邮政储蓄银行申请流动资金借款650.00万元。实际控制人魏安国及其妻黄细清为公司流动资金借款提供保证担保。

(3) 2018年9月6日, 芝星炭业与福建海峡融资租赁有限责任公司(以下简称海峡租赁)签订《融资租赁合同》、《租赁物买卖合同》及《保证合同》, 芝星炭业将自有的部分设备(原值1,468.22万元)作价1,100.00万元出售给海峡租赁, 同时芝星炭业以融资租赁方式向海峡租赁租回前述生产线。根据合同约定, 租赁期限36个月, 年租赁利率13.44%, 前6期每月支付租金18.37万元, 后30期每月支付租金38.27万元, 首期租金支付日期为2019年10月12日, 租金总额1,258.32万元。另支付租赁管理费33.00万元, 售后租回保证金165.00万元, 租赁期满芝星炭业有选择购买生产线的权利, 购买价格为1.00万元。实际控制人魏安国及其妻黄细清、股东魏雨龙及其妻宋颖星为本次融资租赁提供保证担保。

(4) 2019年1月31日, 公司向福建建瓯农村商业银行股份有限公司申请流动资金贷款500万元, 由福建省芝城融资担保有限公司提供保证担保, 实际控制人魏安国及其妻黄细清向福建省芝城融资担保有限公司提供反保证担保。

5. 关联方资金拆借: 无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况: 无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	101,460.00	89,700.00
监事	66,562.10	64,868.80
高级管理人员	130,520.00	122,609.90
合计	298,542.10	277,178.70

8. 其他关联交易:无。

(五) 关联方应收应付款项:无。

七、 股份支付

本公司本期无股份支付。

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的财务影响:无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响:无。

3. 其他或有负债及其财务影响:无。

4. 未到期的应收票据背书、贴现情况

截至 2019 年 6 月 30 日,公司已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为 2,233.25 万元。

九、 资产负债表日后事项

截止本报告日,本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 分部信息

公司管理层按照销售的产品类别及产品的销售渠道评价本公司的经营情况,本公司管

理层通过审阅内部报告进行业绩评价并决定资源的分配。分部报告按照与本公司内部管理和报告一致的方式进行列报。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。

公司产品类别分部包括：糖用活性炭、味精用活性炭、食品用活性炭、水处理活性炭、化工用活性炭、民用炭及其他。

公司的产品系列分部包括：10 系列、20 系列、30 系列、40 系列、45 系列、50 系列、55 系列、60 系列及民用炭。

公司产品的销售地区分部包括：国内和国外。

其中：国内包括华北区、华东区、华南区、华中区、华西区。

1、主营业务按产品类别分部

产品名称	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
糖用活性炭	22,032,397.27	17,650,801.79	18,569,074.05	14,928,771.63
味精用活性炭	7,464,768.50	5,980,245.71	7,832,324.15	6,291,573.85
食品用活性炭	1,676,377.79	1,342,995.58	1,862,703.75	1,496,278.50
水处理活性炭	3,117,309.37	2,497,368.27	4,847,689.64	3,894,067.30
化工用活性炭	17,103,646.62	13,702,234.61	24,112,208.66	19,368,930.40
民用炭	10,177.29	3,771.83	15,620.57	9,528.55
其他	9,408,105.91	7,537,110.49	4,238,019.09	3,404,329.23
合计	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46

产品名称	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
10 系列	32,721,377.58	26,214,058.61	30,917,808.29	24,442,358.78
20 系列	5,074,452.83	4,065,293.46		
30 系列	5,327,788.00	4,268,247.72	6,314,741.50	6,067,352.43
40 系列	5,909,604.75	4,734,358.23	7,994,213.52	6,718,726.84
45 系列	4,085,968.49	3,273,389.57	1,598,959.72	1,376,166.21
50 系列	5,784,931.78	4,634,479.05	8,171,526.88	6,484,691.05
55 系列	1,554,912.01	1,245,685.76	4,722,431.65	3,949,785.71
60 系列	343,570.02	275,244.05	438,889.48	344,869.90

产品名称	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
民用炭	10,177.29	3,771.83	15,620.57	9,528.55
合计	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46

2、主营业务按产品销售地区分部

地区名称	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北区	9,150,844.20	7,891,468.64	8,970,339.34	7,207,112.58
华东区	18,134,662.59	15,330,769.91	24,667,287.05	19,818,638.74
华南区	1,955,839.78	1,697,884.98	1,440,623.20	1,157,451.60
华中区	5,929,073.32	5,051,018.87	7,176,489.65	5,765,865.36
西北区	927,488.68	742,730.78	766,482.60	615,821.34
西南区	4,997,609.11	3,984,692.83	4,021,864.51	3,231,319.26
东北区	1,296,785.61	913,443.26	2,261,214.89	1,816,746.24
国外	18,420,479.46	13,102,519.01	12,173,338.67	9,780,524.34
合计	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、融资租赁售后租回

(1) 2017年1月22日，芝星炭业与福建海峡融资租赁有限责任公司（以下简称海峡租赁）签订《租赁物买卖合同》、《售后回租合同》及《保证合同》，芝星炭业将自有的部分设备（原值857.34万元）作价500.00万元出售给海峡租赁，同时芝星炭业以融资租赁方式向海峡租赁租回前述生产线。根据合同约定，租赁期限36个月，年租赁利率11.4%，每月支付租金15.31万元，首期租金支付日期为2017年2月22日，租金总额550.97万元。另支付租赁管理费15.00万元，售后租回保证金50.00万元，租赁期满芝星炭业有选择购买生产线的权利，购买价格为2.00万元。

(2) 根据公司的发展和经营需要，公司2018年度向中国农业银行申请流动资金借款4,100.00万元、向中国工商银行申请流动资金借款840.00万元、向中国邮政储蓄银行申请流动资金借款650.00万元。

(3) 2018年9月6日，芝星炭业与福建海峡融资租赁有限责任公司（以下简称海峡租

赁) 签订《融资租赁合同》、《租赁物买卖合同》及《保证合同》，芝星炭业将自有的部分设备(原值 1,468.22 万元)作价 1,100.00 万元出售给海峡租赁，同时芝星炭业以融资租赁方式向海峡租赁租回前述生产线。根据合同约定，租赁期限 36 个月，年租赁利率 13.44%，前 6 期每月支付租金 18.37 万元，后 30 期每月支付租金 38.27 万元，首期租金支付日期为 2019 年 10 月 12 日，租金总额 1,258.32 万元。另支付租赁管理费 33.00 万元，售后租回保证金 165.00 万元，租赁期满芝星炭业有选择购买生产线的权利，购买价格为 1.00 万元。

(4) 2019 年 1 月 31 日，公司向福建建瓯农村商业银行股份有限公司申请流动资金贷款 500 万元，由福建省芝城融资担保有限公司提供保证担保。

(5) 公司与建瓯市协同芝星股权投资合伙企业(有限合伙)达成初步投资意向，2019 年度先后两次收到债权投资款各 2,000.00 万元，合计 4,000.00 万元。在满足全国中小企业股份转让系统的监管和审核要求的前提下，即在符合《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则(试行)》、《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则》及中国证监会颁布的其它相关管理办法的条件下，在公司未来进行股票发行时，建瓯市协同芝星股权投资合伙企业(有限合伙)有权选择以本债权进行认购。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,695,637.73	893,320.00
应收账款	25,253,512.69	26,335,066.34
合计	26,949,150.42	27,228,386.34

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,695,637.73	893,320.00
合计	1,695,637.73	893,320.00

2. 期末公司已质押的应收票据情况：无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认的金额	期初终止确认的金额

项目	期末终止确认的金额	期初终止确认的金额
银行承兑汇票	22,332,491.89	27,690,333.15
合计	22,332,491.89	27,690,333.15

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5. 应收账款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34
其中：账龄组合	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34
低风险组合										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	26,836,767.15	100.00	1,583,254.46	5.90	25,253,512.69	28,005,353.88	100.00	1,670,287.54	5.96	26,335,066.34

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,843,226.75	1,292,161.34	5.00
1-2年 (含2年)	505,263.00	50,526.30	10.00
2-3年 (含3年)	17,859.40	5,357.82	30.00
3-4年 (含4年)	470,418.00	235,209.00	50.00
4-5年 (含5年)			70.00
5年以上			100.00
合计	26,836,767.15	1,583,254.46	5.90

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 87,033.08 元。

7. 本期实际核销的应收账款情况：无。

8. 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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Carbochem Inc (美国炭化)	6,286,158.44	23.42%	314,307.92
保定市圣仁润环保科技有限公司	4,609,000.00	17.17%	230,450.00
焦作市华康糖醇科技有限公司	3,066,979.60	11.43%	153,348.98
句容市华太活性炭有限公司	2,746,387.36	10.23%	137,319.37
四川雅华生物有限公司	954,000.00	3.56%	47,700.00
合计	17,662,525.40	65.81%	883,126.27

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,239,958.14	4,031,130.67
合计	2,239,958.14	4,031,130.67

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,086,039.10	45.84	139,351.96	12.83	946,687.14	471,400.71	11.67	108,720.04	23.06	362,680.67
其中：账龄组合	1,086,039.10	45.84	139,351.96	12.83	946,687.14	471,400.71	11.67	108,720.04	23.06	362,680.67
低风险组合	1,293,271.00	54.16			1,293,271.00	3,668,450.00	88.33			3,668,450.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,379,310.10	100.00	139,351.96	5.88	2,239,958.14	4,139,850.71	100.00	108,720.04	2.63	4,031,130.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	945,039.10	47,251.96	5.00
1-2 年 (含 2 年)	11,000.00	1,100.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)			30.00
3-4 年 (含 4 年)			50.00
4-5 年 (含 5 年)	130,000.00	91,000.00	70.00
5 年以上			100.00
合计	1,086,039.10	139,351.96	5.88

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,631.92 元。

4. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
材料采购款		13,656.39
备用金	40,166.48	31,668.23
代扣代缴五险一金	12,165.86	13,877.06
借款	407,972.76	387,585.03
政府补助	630,674.00	2,327,900.00
保证金	650,000.00	1,335,710.00
其他	638,331.00	29,454.00
合计	2,379,310.10	4,139,850.71

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福建省芝城融资担保有限公司	保证金	650,000.00	1 年以内	27.43%	
政府补助	未拨付资金	630,674.00	1 年以内	26.62%	
福建国慧伟业投资发展有限公司	预付财务顾问费	500,000.00	1 年以内	21.10%	25,000.00

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
任家清	医疗费借款	247,312.26	1年以内	10.44%	12,365.61
福建圣元电子科技有限公司	借款	130,000.00	4-5年	5.49%	91,000.00
合计		2,157,986.26		91.08%	128,365.61

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46
其他业务				
合计	60,812,782.75	48,714,528.28	61,477,639.91	49,393,479.46

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,328,289.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	835.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	582,281.06	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,746,843.17	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	3.04	0.1348	0.1348
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	2.28	0.1013	0.1013

法定代表人：魏安国

主管会计工作负责人：姜波

会计机构负责人：姜波

福建省芝星炭业股份有限公司
2019年8月27日