

英大证券有限责任公司

关于龙岩卓越新能源股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市

之

发行保荐书

保荐机构（主承销商）



二〇一九年九月

英大证券有限责任公司

关于龙岩卓越新能源股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市之发行保荐书

中国证券监督管理委员会：

英大证券有限责任公司（以下简称“英大证券”）接受龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称“卓越新能源”、“发行人”或“公司”）委托，担任其首次公开发行股票并在科创板上市项目（以下简称“本项目”）之保荐机构及主承销商。

根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《证券发行上市保荐业务管理办法》（以下简称“《保荐办法》”）、《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《注册管理办法》”）、《上海证券交易所科创板股票上市规则》（下称“《科创板上市规则》”）、《发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 27 号——发行保荐书和发行保荐工作报告》（以下简称“《准则第 27 号》”）、《保荐人尽职调查工作准则》等法律法规和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的有关规定，保荐机构及保荐机构指派的保荐代表人诚实守信，勤勉尽责，严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具本发行保荐书，并保证本发行保荐书的真实性、准确性和完整性。

（本报告中如无特别说明，相关用语具有与《龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》中相同的含义。）

目 录

第一节 本次证券发行的基本情况.....	4
一、保荐机构名称、保荐代表人、项目组成员介绍.....	4
二、发行人基本情况.....	4
三、保荐机构关于可能影响公正履行职责的相关情形说明.....	5
四、保荐机构内部审核程序及内核意见.....	6
第二节 保荐机构承诺事项.....	8
第三节 对本次证券发行的推荐意见.....	9
一、保荐机构对本次证券发行的推荐意见.....	9
二、发行人本次证券发行履行的决策程序.....	9
三、发行人本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件.....	11
四、发行人本次证券发行符合《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》规定的发行条件.....	12
五、发行人本次证券发行符合《上海证券交易所科创板股票上市规则》规定的发行条件.....	13
六、发行人生产经营过程中的环境保护情况.....	14
七、本次证券发行符合《关于上市公司涉及外商投资有关问题的若干意见》（以下简称“《若干意见》”）规定的有关条件.....	15
八、关于发行人及其控股股东等责任主体承诺事项的核查意见.....	15
九、对发行人报告期财务会计信息的核查情况.....	16
十、对发行人股东中是否存在私募投资基金，该基金是否按《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关法律、法规履行登记备案程序的核查情况。.....	16

十一、关于发行人首次公开发行并在科创板上市项目中聘请第三方行为的专项核查意见.....	17
十二、发行人存在的主要风险.....	18
十三、审计截止日后发行人的主要经营状况.....	30
十四、对发行人发展前景的评价.....	31
英大证券有限责任公司保荐代表人专项授权书	33

第一节 本次证券发行的基本情况

一、保荐机构名称、保荐代表人、项目组成员介绍

（一）保荐机构（主承销商）

保荐机构：英大证券有限责任公司

（二）保荐代表人及其保荐业务执业情况

英大证券授权本次发行具体负责推荐的保荐代表人为邢耀华先生和黎友强先生。

1、邢耀华先生的保荐业务执业情况

保荐代表人，硕士研究生学历，具有律师资格。曾主持或参与东方铁塔（002545）、金卡股份（300349）首次公开发行股票项目；青松建化（600425）、斯莱克（300382）非公开发行股票项目。

2、黎友强先生的保荐业务执业情况

保荐代表人，法学硕士，具有律师和注册会计师资格。2000 年开始从事投资银行工作，曾主持或参与罗普斯金、光洋股份、永吉印务等首次公开发行股票项目以及凯诺科技、天利高新、福建南纸、万润科技等再融资项目。

（三）项目协办人及其他项目组成员

项目组协办人：洪斌

2006 年开始从事投资银行工作，曾主导并参与的保荐业务项目包括罗普斯金、光洋股份首次公开发行股票项目以及万润科技再融资项目

项目组其他成员：苏榕、徐淼

二、发行人基本情况

（一）发行人概况

中文名称	龙岩卓越新能源股份有限公司
英文名称	Longyan Zhuoyue New Energy Co., Ltd.
注册资本	9,000 万元
法定代表人	叶活动
成立日期	2011 年 12 月 1 日（有限公司成立于 2001 年 11 月 1 日）
住所	龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区）
电话号码	0597-2342338
传真号码	0597-2342683
经营范围	生产生物柴油（非粮）、甘油、轻柴油乳化剂、脂肪酸酯类产品及生物柴油（非粮）技术开发、技术咨询、技术服务；废动植物油的收购（不含国家限制类品种）。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

（二）本次证券发行上市的类型

首次公开发行 A 股股票。

三、保荐机构关于可能影响公正履行职责的相关情形说明

截至本发行保荐书出具日，本保荐机构不存在以下情形：

1、保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方持有发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况；

2、发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方持有保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况；

3、保荐机构的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员拥有发行人权益、在发行人任职等情况；

4、保荐机构的控股股东、实际控制人、重要关联方与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方相互提供担保或者融资等情况；

5、保荐机构与发行人之间存在其他关联关系。

四、保荐机构内部审核程序及内核意见

（一）内部审核程序

1、本保荐机构在对龙岩卓越新能源股份有限公司进行了全面尽职调查后，2018年9月7日，卓越新能源首次公开发行股票项目组（以下简称“项目组”）提交了立项申请。2018年9月10日，本保荐机构召开了立项会议，审核同意项目立项。

2、正式申请文件制作完毕后，2019年1月21日—2019年1月25日以及2019年2月18日—2019年2月22日，本保荐机构投资银行总部质量控制部组织了对项目的现场核查与工作底稿核查。质量控制部对全套申报文件从文件的制作质量、材料的完备性、合规性等方面进行审查，并与项目组进行了充分沟通，于2019年2月22日出具了预审意见。项目组针对书面意见，对相关问题进一步核查，对申请文件进行了修改、补充、完善，对预审意见进行了回复。质量控制部认为项目符合相关法律法规要求，符合提交内核管理部的基本条件。

3、经内核负责人同意后，内核管理部于2019年2月25日发出内核会议通知，将全套申报材料由内核管理部在内核会议之前发送给内核委员。

4、2019年2月25日，内核评审会议召开前，本保荐机构在深圳投资银行业务部办公所在地会议室以现场形式召开了问核会。2019年2月28日，本保荐机构召开股权业务内核委员会2019年第一次内核评审会议，对本项目进行了审议和表决。参加本次内核会议的内核委员为杨祺、王岚、李瑞华、陈慎思、姜尧、金城、陈煜明，共7人。与会内核委员会成员就本申请文件的完整性、合规性进行审核，听取项目组的解释。

5、项目经内核委员充分讨论后，内核委员根据项目情况做出独立判断，采取记名书面表决的方式，表决同意推荐发行人的首次公开发行股票申请。

6、内核管理部负责内核会议的书面记录，并保存有关的文件资料。

7、项目组根据内核委员的相关意见修改全套材料，并对相关问题做出书面

回复。

8、2019年4月12日，因卓越新能源股东大会决议通过更改申报板块为上海证券交易所科创板。4月15日，项目组成员及时向内核管理部汇报了相关事项。4月15日，内核管理部将相关变化的书面材料提交给参会内核委员，4月17日，参会内核委员以书面或邮件方式发表了明确表决意见，表决同意推荐发行人的首次公开发行股票申请。

9、经内核委员、内核管理部审核，内核负责人无异议，上报本保荐机构批准后，项目小组正式上报文件。

（二）内部审核意见

经本保荐机构证券发行内核委员会对龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市项目申请文件的审核，表决同意保荐龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市。

内核委员会认为：龙岩卓越新能源 IPO 项目符合《公司法》、《证券法》、《证券发行与承销管理办法》、《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》、《证券发行上市保荐业务管理办法》等相关法律法规规定的基本条件。

第二节 保荐机构承诺事项

本保荐机构已按照法律、行政法规和中国证监会的规定，对发行人及其主要股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书。

本保荐机构就如下事项做出承诺：

（一）有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会有关证券发行上市的相关规定；

（二）有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；；

（三）有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理；；

（四）有充分理由确信申请文件和信息披露资料与证券服务机构发表的意见不存在实质性差异；

（五）保证所指定的保荐代表人及本保荐机构的相关人员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查；

（六）保证保荐书、与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（七）保证对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会的规定和行业规范；

（八）自愿接受中国证监会依照《证券发行上市保荐业务管理办法》采取的监管措施；

（九）遵守中国证监会规定的其他事项。

第三节 对本次证券发行的推荐意见

一、保荐机构对本次证券发行的推荐意见

本保荐机构根据《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》、《保荐业务管理办法》、《保荐人尽职调查工作准则》等有关法律、法规的相关规定，对发行人进行了尽职调查和审慎核查，对发行人申请首次公开发行股票并在科创板上市的可行性、未来发展前景、存在的风险因素及影响等方面进行了深入分析，并经本保荐机构内核委员会会议审核通过，确认发行人符合上述法律、行政法规、部门规章及规范性文件关于首次公开发行股票并在科创板上市的条件，同意推荐其申请首次公开发行股票并在科创板上市，并承担保荐机构的相应责任。

二、发行人本次证券发行履行的决策程序

（一）第三届董事会第六次会议

2019年3月27日，发行人召开第三届董事会第六次会议，审议并通过了首次公开发行股票并在科创板上市的以下相关议案：

1、《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市的议案》，逐项表决：发行股票的种类及每股面值、发行数量、发行对象、发行方式、定价方式、承销方式、发行与上市时间、发行费用构成及分摊原则、拟上市证券交易所、上市前滚存的未分配利润的分配方案、募集资金用途、决议的有效期；

2、《关于提请股东大会授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在科创板上市相关事宜的议案》；

3、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目的议案》；

4、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票涉及摊薄即期回报事项的议案》；

5、《关于公司股票上市后三年内稳定公司股价预案的议案》；

6、《关于公司就首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市有关事项作

出公开承诺的议案》;

7、《关于公司股票上市后三年内分红回报规划的议案》;

8、《公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年度审计报告》;

(二) 2019 年第一次临时股东大会

2019 年 4 月 12 日, 发行人召开 2019 年第一次临时股东大会, 审议并通过了首次公开发行股票并在科创板上市的以下相关议案:

1、《关于公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市的议案》, 逐项表决: 发行股票的种类及每股面值、发行数量、发行对象、发行方式、定价方式、承销方式、发行与上市时间、发行费用构成及分摊原则、拟上市证券交易所、上市前滚存的未分配利润的分配方案、募集资金用途、决议的有效期;

2、《关于授权董事会办理公司申请首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市的议案》;

3、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目的议案》;

4、《关于公司首次公开发行人民币普通股股票涉及摊薄即期回报事项的议案》;

5、《关于公司股票上市后三年内稳定公司股价预案的议案》;

6、《关于公司就首次公开发行人民币普通股股票并在科创板上市相关事项作出公开承诺的议案》;

7、《关于公司股票上市后三年内分红回报规划的议案》;

8、《公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年度审计报告》;

经核查, 发行人已分别召开董事会及股东大会就本次股票发行的具体方案、募集资金运用、本次发行股票前滚存利润分配及其他需明确的事项作出决议, 上述会议的通知、召开、决议程序、决策内容符合《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》、发行人《公司章程》的相关规定。

综上, 发行人符合《公司法》、《证券法》、《科创板首次公开发行股票注册管

理办法（试行）》、定的发行条件及程序的规定，发行人已取得本次发行股票所必需的发行人内部有权机构之批准与授权，尚需取得中国证监会的批准。

三、发行人本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件

（一）发行人具备健全且运行良好的组织机构

根据发行人《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《审计委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》等文件及本保荐机构核查，发行人已依法建立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等公司治理体系。发行人目前有7名董事，其中3名为公司选任的独立董事；董事会下设审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会四个专门委员会；发行人设3名监事，其中1名为职工代表选任的监事。

根据本保荐机构的核查以及发行人的说明、发行人审计机构出具的《内部控制审核报告》、发行人律师出具的《法律意见书》，发行人设立以来，股东大会、董事会、监事会能够依法召开，规范运作；股东大会、董事会、监事会决议能够得到有效执行；重大决策制度的制定和变更符合法定程序。

综上所述，发行人具有健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

（二）发行人具有持续盈利能力，财务状况良好

根据发行人的说明、经审计的财务报表、发行人正在履行的重大经营合同及本保荐机构核查，近三年发行人资产规模持续增长，具有良好的偿债能力，截至2018年12月31日，发行人资产总额81,794.38万元，净资产65,144.10万元，母公司资产负债率22.35%，流动比率为3.08，速动比率为1.78；发行人盈利能力具有可持续性，最近三年营业收入复合增长率为47.80%，最近三年净利润（扣除非经常性损益后净利润）复合增长率达到67.43%，2018年公司扣除非经常性损益后净利润为13,389.33万元。

综上所述，发行人具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十三条第（二）项之规定。

（三）发行人最近三年财务会计文件无虚假记载、无其他重大违法行为

本保荐机构审慎核查发行人最近三年的财务报告和审计报告，并核查发行人的内部控制制度、财务会计制度、重大购销合同、纳税资料、主要房屋、设备清单等资料。同时核查了工商、税务、社保、住房公积金等部门出具的书面证明。

本保荐机构认为，发行人最近三年财务会计文件无虚假记载、无其他重大违法行为，符合《证券法》第十三条第（三）项之规定。

（四）发行人股本总额不少于三千万元。公司公开发行的股份达到公司股份总数的百分之二十五以上（公司股本超过人民币四亿元，公开发行的股份比例为百分之十以上）

发行人目前的股本总额为人民币 9,000 万元。根据发行人 2019 年第一次临时股东大会决议，发行人拟公开发行 3,000 万股社会公众股。本次发行后，发行人的股份总数将达到人民币 12,000 万股，其中公开发行的股份将达到发行人股份总数的 25%。符合《证券法》第五十条第一款第（二）项和第（三）项的规定。

四、发行人本次证券发行符合《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》规定的发行条件

（一）本保荐机构核查了发行人的工商登记资料、验资报告、《公司章程》、发行人营业执照、组织机构代码证、税务登记证、重大合同及相关股东会决议、组织机构设置及运行情况，确认发行人是以成立于 2001 年 11 月 1 日的龙岩卓越新能源发展有限公司整体变更设立的股份公司，因此，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《科创板首发办法》第十条的规定。

（二）本保荐机构查阅了发行人的审计报告、《内部控制审核报告》并分析了其财务状况等，确认发行人的财务指标符合《科创板首发办法》第十一条第一

款、第二款的要求。

（三）本保荐机构核查了发行人的资产完整情况，业务及人员、财务、机构的独立性，主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定性，并核查了主要资产、核心技术、商标等是否存在重大权属纠纷、是否存在重大偿债风险、重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境是否已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。经核查，本保荐机构确认发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《科创板首发办法》第十二条的规定。

（四）本保荐机构核查了税务、工商、社保等行政部门对发行人遵守法律法规情况出具的相关证明及发行人的说明与承诺等文件，确认发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《科创板首发办法》第十三条第一款的规定。本保荐机构核查了行政部门对发行人及其实际控制人遵守法律法规情况出具的相关证明及发行人及其实际控制人的声明与承诺等文件，确认最近3年内，发行人及其实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《科创板首发办法》第十三条第二款的规定。

本保荐机构核查了发行人的董事、监事和高级管理人员简历，取得了发行人董事、监事和高级管理人员的相关承诺文件，经本保荐机构核查，发行人董事、监事和高级管理人员不存在最近3年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《科创板首发办法》第十三条第三款的规定。

五、发行人本次证券发行符合《上海证券交易所科创板股票上市规则》规定的发行条件

（一）上市条件

1、如上文之“四、发行人本次证券发行符合《科创板首次公开发行股票注

册管理办法（试行）》规定的发行条件”所述，发行人符合中国证监会规定的发行条件，即符合《科创板上市规则》第 2.1.1 条的第（一）项条件。

2、发行人目前的股本总额为人民币 9,000 万元。根据发行人 2019 年第一次临时股东大会决议，发行人拟公开发行 3,000 万股社会公众股。本次发行后，发行人的股份总数将达到人民币 12,000 万元，其中公开发行的股份将达到发行人股份总数的 25.00%。发行人发行后股本总额不低于人民币 3,000 万元，公司公开发行股份的比例为 25%以上，符合《科创板上市规则》第 2.1.1 条的第（二）项、第（三）项条件。

（二）市值指标

公司符合《科创板上市规则》2.1.2 “发行人申请在本所科创板上市，市值及财务指标应当至少符合下列标准中的一项”中第（一）项条件：参照《关于发行人预计市值的分析报告》，公司市值不低于 10 亿元；公司 2018 年扣除非经常性损益后孰低的归属于母公司股东净利润为 1.34 亿元；公司 2018 年营业收入为 10.18 亿元。

六、发行人生产经营过程中的环境保护情况

发行人工艺流程中产生的污染物主要为废水、废气。为核查发行人生产过程中不存在环境污染事故以及因环保违法而受到行政处罚的情形，保荐机构收集了公司内部相关环保制度以及公司环保设施设置情况，核查了外部机构的环境监测情况及发行人出具的环境工作报告等，并现场检查了公司生产和环保设备的运转情况。

同时，保荐人通过查询发行人及发行人子公司所在地环保局的公示信息，发行人未列入污染源控制企业名单，发行人及其子公司报告期内不存在因环保问题而被环保局行政处罚的情形。

综上所述，保荐人认为，报告期内公司生产过程中的环保执行情况符合国家的法律法规的要求，污染物排放符合环保标准，没有因违反环保法律法规而受到环保部门处罚的情形，公司环保设施运转正常，报告期内及未来环保支出与

处理公司生产经营所产生的污染相匹配。

七、本次证券发行符合《关于上市公司涉及外商投资有关问题的若干意见》（以下简称“《若干意见》”）规定的有关条件

（一）符合《若干意见》第二条第（二）项第二项的规定

经核查发行人提供的《企业法人营业执照》登记的经营范围，对照《指导外商投资方向规定》以及《外商投资产业指导目录（2015 年修订）》，发行人的主营业务属于鼓励类外商投资产业项目，符合《若干意见》第二条第（二）项第二项的规定。

（二）符合《若干意见》第二条第（二）项第三项的规定

经核查《验资报告》（天健正信验[2011]综字第 020158 号）、发行人现行《公司章程》、发行人 2019 年第一次临时股东大会通过的《关于公司申请首次公开发行 A 股股票并在科创板上市的议案》，发行人本次发行前股本总额为 9,000 万股，其中外资股占股本总额的比例为 35%，本次发行不超过 3,000 万股 A 股股票。根据该议案，本次发行上市后，外资股占发行人股本总额的比例不低于 10%，符合《若干意见》第二条第（二）项第三项的规定。

八、关于发行人及其控股股东等责任主体承诺事项的核查意见

保荐机构审阅了公司、持股 5%以上股份的主要股东、董事、监事、高级管理人员、证券服务机构作出的重要承诺，具体如下：

承诺事项	承诺人
关于股份锁定、持股意向及减持意向的承诺函	股东、实际控制人
上市后三年内稳定公司股价的承诺	发行人、股东、非独立董事、高管
填补被摊薄即期回报的措施及承诺	发行人、实际控制人、董事、高管
避免同业竞争的承诺	股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员
规范和减少关联交易的承诺	股东、实际控制人、董事、监事、高管
关于本次申请文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏及依法承担赔偿责任的承诺	发行人、股东、董事、监事、高管、各家中介机构

关于利润分配的承诺	发行人
-----------	-----

经核查，保荐机构认为发行人及其实际控制人、控股股东、董事、监事及高级管理人员等责任主体相关承诺的内容合法、合理，失信补救的措施及时有效。

九、对发行人报告期财务会计信息的核查情况

保荐机构对发行人财务信息履行了如下核查程序：

1、调取发行人科目余额表、相关明细账；2、到银行打印发行人银行流水，并与发行人银行日记账进行比对；3、获取发行人应收票据台账，核查应收票据真实性；4、对发行人固定资产、在建工程进行核查；5、对发行人收入、成本、费用进行逐月统计分析复核；6、对发行人收入真实性、截止性进行实质性测试；7、对发行人费用进行截止性测试；8、对发行人采购业务循环、销售业务循环等循环进行内部控制测试；9、对发行人主要销售客户月度销售数量、单价、金额进行了统计分析、复核；10、对发行人主要供应商月度采购数量、单价、金额进行了统计分析、复核；11、对发行人主要客户、供应商进行了访谈；12、对发行人关联方进行了识别，对发行人披露关联交易完整性进行了核查，对关联交易价格公允性进行了核查；13、获取发行人工资明细表，对发行人人工成本变动情况进行统计分析；14、对发行人毛利率变动情况进行分析、复核；15、到供电局调取发行人报告期各月用电量；16、对发行人主要原材料投入与核心产品产出进行统计分析。

通过核查，保荐机构认为：1、发行人报告期内的财务会计信息真实、准确、完整；2、发行人不存在可能造成粉饰业绩或财务造假的情形。

十、对发行人股东中是否存在私募投资基金，该基金是否按《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关法律、法规履行登记备案程序的核查情况。

（一）核查对象

截至本工作报告出具日，发行人股东情况如下表所示：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	股份性质
龙岩卓越投资有限公司	5,850	65	境内非国有法人股
香港卓越国际控股有限公司	3,150	35	境外法人股
总计	9,000	100	—

（二）核查方式

保荐人通过查阅公司现有股东的营业执照及最近一期的财务报告，入股时的资金划转凭证，并对各股东单位的负责人进行了电话访谈，对股东单位中是否存在私募投资基金的情况进行了核查。

（三）核查结论

经核查：发行人股东龙岩卓越投资有限公司、香港卓越国际控股有限公司投资范围包含投资业务，但其股东为公司实际控制人叶活动、叶劲婧及罗春妹，均以自有资金投资发行人，不存在对外募集资金进行投资的情形，因此上述股东不属于私募投资基金，不存在以私募投资基金持有发行人股份的情形。

十一、关于发行人首次公开发行并在科创板上市项目中聘请第三方行为的专项核查意见

按照《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22 号）的规定，对本项目中是否聘请第三方及相关聘请行为的合法合规性，本保荐机构出具专项核查意见如下：

（一）保荐机构有偿聘请第三方等相关行为的核查

保荐机构在本项目中不存在直接或间接有偿聘请第三方的行为。

（二）发行人有偿聘请第三方等相关行为的核查

发行人聘请英大证券有限责任公司担任保荐机构（主承销商），聘请北京德恒律师事务所担任法律顾问，聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计机构及验资机构，聘请福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司担任资产

评估机构。

上述中介机构均为本项目依法需聘请的证券服务机构。发行人已与上述中介机构签订了相关服务合同，上述中介机构依法出具了专业意见或报告。

此外，发行人为方便与境外客户及供应商沟通交流，聘请了 B Lingo Communications Sdn Bhd 提供东南亚地区客户及供应商走访的口译服务，聘请了经发行人律师德恒律所推荐的全亚黎个人提供欧洲地区客户及供应商走访的口译服务。上述的第三方服务能保证发行人及本次发行的中介机构境外走访的沟通效率及准确性。

经本保荐机构核查，并根据发行人出具的承诺函，发行人及其控股股东、实际控制人、重要关联方与上述其他第三方机构不存在关联关系。

综上所述，发行人在本项目中存在直接或间接有偿聘请其他第三方机构或个人的行为，聘请其他第三方具有必要性，其聘请行为合法合规，符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》的相关规定。

十二、发行人存在的主要风险

根据本保荐机构的尽职调查，本保荐机构认为，发行人存在如下风险需要作出提示：

（一）技术风险

1、技术升级落后于行业水平的风险

更先进的生产技术和工艺映射到生物柴油企业的经营中具体表现为更高的产品得率、更低的生产成本以及满足市场要求的产品质量。公司目前是国内产销规模最大的生物柴油企业，并且自 2016 年实现生物柴油批量出口以来，一直位列出口量全国第一，公司的市场竞争力在生产技术和工艺优于同行业竞争者。但未来若公司未能把握业内技术发展趋势，不能及时将新技术应用于生产中，使得公司生产效率上落伍于行业水平，则公司将丧失在业内的领先地位，进而对公司

盈利能力产生不利影响。

2、技术升级落后于市场标准的风险

生物柴油作为绿色、环保及可再生的能源和生物基材料，国内外的市场需求潜力巨大，但市场准入标准成了生物柴油能否进入某一应用领域的门槛。以公司开拓欧洲生物柴油市场为例，欧洲作为世界生物柴油需求量最大的区域，其生物柴油标准亦较高，公司经过多年对产品的研发及改进，于 2016 年获得了欧洲市场的准入资格，并于同年实现了对欧洲市场的批量出口，这也是公司报告期内收入和盈利规模快速增长的重要原因之一。但未来若公司技术升级带来的产品质量提升落后于市场标准的提升，那么公司将面临产品市场需求下降的局面，进而对公司盈利能力产生不利影响。

3、新技术、新产品研发落后于市场先进技术的风险

公司以市场需求为导向进行新技术和新产品的研发。公司在制定研发项目时会充分考虑当时业内前沿的技术成果及市场信息，以确保新技术、新产品的研发方向及成功概率。公司的研发支出随着公司盈利能力的增强而快速增加，但研发支出占营业收入的比例仍低于医药、软件、精密仪器等行业，虽与公司所处行业及过往实际需求相符合，但若不能持续加大研发投入，将延缓公司研发项目及计划的开展，进而产生落后于市场先进技术的风险。

同时，若公司的新技术、新产品在研制出来后与业内竞品的技术水平存在一定差距，或研发进度缓慢导致新技术、新产品在研制出来后即处于落后地位，或其他竞争者加大研发投入加速业内技术发展进度，将会导致公司产品及技术储备被削弱，降低公司的整体竞争力，进而影响公司未来的盈利能力。

4、核心技术人员流失及技术泄密风险

公司拥有一支优秀的技术研发队伍。优秀的技术研发队伍为公司持续创新及核心技术领先提供了良好的基础，已成为公司核心竞争力的最重要资源之一。如果未来竞争对手通过非正常渠道获取公司核心技术或技术研发队伍整体流失，将对公司的生产经营和持续发展带来不利影响。因此，公司存在一定的核心技术人

员流失风险及技术泄密风险。

5、其他新能源技术发展、推广所带来竞争加剧的风险

石油、天然气、煤炭等非再生能源是世界目前主要的能源来源，世界各国都为寻求新的可再生能源均投入了巨大的资金和人力，不断开发利用或正在积极研究各类新能源，如太阳能、地热能、风能、海洋能、生物质能等。若其中任一新能源技术能够取得技术突破，在规模、成本及应用领域取代常规能源，将带来世界能源格局的巨大变化。

生物柴油作为生物质能的一种，是生物质能中与传统石油能源在成本和应用方面较为接近的一种新能源；目前生物柴油的生产原料主要是大豆、菜籽、棕榈等植物油脂和人类活动产生的废油脂，未来若以植物果实、海洋藻类等其他油脂作物制备生物柴油在技术上得以实现，并在规模、成本和应用上较现有植物油脂、废油脂更具有优势，则会扩大生物柴油的生产原料来源，冲击现有生物柴油原料采购及成品销售两端的价格体系，加剧行业竞争的风险。

（二）经营风险

1、出口业务变动的风险

2016-2019年3月，公司生物柴油出口销售额分别为27,357.91万元、74,474.43万元、77,058.05万元和24,181.00万元，占同期主营业务收入的58.93%、85.42%、75.86%和81.28%，欧洲是公司出口的最主要区域。因此汇率波动、目标市场的需求变动以及进出口政策的变动均会对公司经营产生较大影响。

（1）人民币汇率波动的风险

公司外销业务以美元为主要结算货币，人民币汇率波动对公司经营业绩影响较大。人民币汇率波动对公司经营的影响主要体现在两方面：

① 近年来，受国内外政治、经济环境等多重因素的影响，人民币汇率波动的不确定性加大，如未来人民币大幅度升值，将削弱以外币计价的公司出口产品的国际竞争力，公司外销可能因此受到不利影响，从而影响公司的经营业绩。

② 若在公司货物发出确认收入至收款换汇期间,人民币汇率产生大幅波动,则会给公司带来较大汇兑损益。2016-2019 年 3 月,公司汇兑收益金额分别为 296.68 万元、-673.78 万元、464.94 万元和-83.17 万元,占当期利润总额 5.73%、-10.91%、3.34%和-1.94%。

未来若汇率波动加大,或公司在开展远期结汇业务时,未严格执行相关内部控制制度或其他不可预计的偶发性因素,公司可能会发生大额汇兑损益或投资损失的情形,从而给公司的经营业绩带来不利影响。

(2) 公司生产生物柴油不能持续满足欧盟要求的风险

欧美生物柴油主要与化石柴油调合后用于交通燃料领域,由于生物柴油属绿色再生能源,对节能和碳减排具有重要意义,因而欧美均颁布了生物柴油在化石柴油中的强制添加标准,并出台了相应的鼓励支持政策。但同时欧盟对于生物柴油的各项指标要求也较高,对硫、磷、水分含量等关键指标均有严格的规定。公司通过技术研发和工艺改进,于 2016 年上半年开始向欧洲批量出口,报告期内均位列国内生物柴油出口第一。

未来若公司的产品质无法达到欧盟客户的要求,将导致公司生物柴油产品不能出口欧盟,对公司生产经营将产生不利影响。

(3) 欧盟关于生物柴油添加政策调整的风险

欧盟是目前世界生物柴油最大的消费市场。由于生物柴油的 CO₂ 排放量比矿物柴油大约少 50%,因此欧盟把生物燃料作为主要替代能源,并分别于 2003 年 5 月通过了《在交通领域促进使用生物燃料油或其他可再生燃料油的条例》、于 2006 年 2 月制定了《欧盟生物燃料战略》,于 2009 年 4 月实施《可再生能源指令》,约定每个成员国到 2020 年生物燃料在在交通运输业燃料中占的比重不低于 10%,到 2030 年生物燃料在交通运输业燃料中占的比重将达到 25%。

欧盟的强制性添加标准以及相应的鼓励支持政策使得生物柴油在欧盟国家具有广阔的市场前景,需求量稳步提升,且其销售价格受国际原油价格波动的影响相对较小,是发行人产品最佳的出口地之一。但未来若因政治、技术进步等因

素，欧盟调整生物柴油的添加政策，公司将面临市场需求量及销售价格波动带来的盈利能力变动风险。

（4）出口国贸易政策变化的风险

公司的生物柴油产品目前主要出口到欧洲，生物酯增塑剂和工业甘油产品少量出口到东南亚、香港、台湾等地区。公司的生产经营对国际宏观经济状况、出口国或地区市场和政策环境具有一定的关联性。

当前国际经济环境情形复杂，出于经济发展和产业结构调整需要，各国的关税和非关税等进出口相关政策也在不断进行调整。虽然由废油脂制成的生物柴油受到欧盟等地的大力支持和发展，目前欧盟对生物柴油的需求缺口也较大，但仍不能排除公司的主要贸易往来国出于贸易保护或其他需要，可能会构筑各种关税或者非关税壁垒，限制公司产品流入当地市场。因此，若主要贸易往来国的进出口政策变化，将会对公司产品的出口产生不利影响，进而影响到公司的经营业绩。

（5）主要出口业务资质的续期风险

欧洲市场是公司目前主要的产品出口市场。ISCC 认证是公司生物柴油出口欧盟市场的重要认证，发行人及子公司厦门卓越均取得相应资质并连续多次通过后续认证。由于 ISCC 认证实行一年一续办的制度，未来若发行人改变原材料致使生产经营无法满足 ISCC 认证体系的要求，有可能无法继续获得 ISCC 认证，导致公司产品无法直接出口欧洲，进而影响公司的盈利能力。

2、原材料供应风险

（1）供应量波动风险

发行人主要利用地沟油、酸化油等废油脂制备生物柴油。受餐饮习惯影响，我国食用油脂消费量较大，所产生的废油脂年均超过 1,000 万吨。随着国家对废油脂无害化和资源化利用要求越来越高，生产生物柴油所需的废油脂供应量较为充足和稳定，废油脂采购价格亦相对稳定。但这种充足和稳定仅对中短期内而言，长期来看原材料供应仍具有一定不确定性，主要来源于以下几点：

① 若未来人们生活理念的改变，油脂消费量缩减，将直接影响废油脂的供应量；

② 若未来废油脂回收利用出现了新的发展方向，将分流生物柴油行业的废油脂供应量；

③ 若未来生物柴油行业快速成长，可能会出现废油脂供应不足的情形。

上述原因将导致国内生物柴油行业供给量不足，虽然行业内部分企业可以从东南亚国家等周边国家进口废油脂以保证生产，但供需失衡将提升废油脂的收购价格，进而压缩企业的盈利空间。同时虽然目前废油脂年均 1,000 万吨的产生量与生物柴油年均不足 100 万吨的废油脂使用量来说仍有较大空间，但从长远来看，随着生物柴油行业的发展，若届时无法从外部获取稳定的油脂来源，那么国内的废油脂供应规模将限制生物柴油行业的生产规模。

（2）供应价格波动风险

2016-2019 年 3 月，废油脂的采购成本占公司采购总额的比例分别为 87.53%、92.35%、87.65%和 84.32%，废油脂采购价格是影响公司主营业务成本的重要因素。

废油脂主要来自餐馆、酒店、养猪场、食品和植物油加工企业等，作为生物柴油的上游原材料，因应用领域的关联性，其价格一般会受原油、棕榈油等大宗商品价格波动的影响，同时鉴于废油脂供应地域分散，收购涉及原料收集、加工、运输等多个环节，具有工作环境恶劣、人力成本高等特点，因而影响价格波动的因素也较多。

由于废油脂收集行业的若干特点，废油脂价格具有一定的刚性和波动性，发行人无法完全分散废油脂的价格波动风险，因此若废油脂采购价格波动较大，将影响发行人的盈利能力。

（3）个人供应商采购管理风险

废油脂的收集主要从餐饮或食品加工等企业的下水道或隔油池进行，工作环

境恶劣、劳动强度大、人力成本高等，且需在餐饮企业等下班后即通常在下半夜才能开始，工作时间特殊。加之我国现阶段对废油脂的收运管理体系尚未规范和健全，因此形成了目前以个人经营者为主的行业惯例。而且区域内餐馆分布零散，造成了经营者众多、市场集中度较低的局面，该情形在城镇规模愈大时愈加明显。

同时，各地的废油脂从业者大多为进城务工人员，文化程度不一，该部分人员较容易形成以家庭、亲戚、朋友、老乡等人员为基础的协作群体，形成夫妻协作、父子协作、亲属协作、朋友协作等情形。协作群体也会推举出一位主要负责人对外进行商务拓展和合同签署，基于群体内的合作及分工情况，部分协作群体存在由其他协作人实际收款的情况。

废油脂收集行业的上述特性和现实情况使得公司废油脂供应商中个体经营者占比较高，且存在少部分业务联系人与收款人不一致的情形。针对废油脂收集行业特点，公司建立了较为完备的采购内控制度，覆盖了供应商管理、运输、检验、入库、付款等环节，并建立了废油脂采购台账、转移联单等制度，保证了废油脂的来源和流向全过程均能得到有效监控，符合政府监管的目的和要求。

由于个人供应商经营较为灵活，未来若废油脂收集行业发生变化，而发行人现有的废油脂供应商管理体系不能随之升级，发行人废油脂来源的稳定性将下降，供应量不能满足生产与经营需求，进而影响发行人的正常生产经营。

3、产品价格波动的风险

公司主要产品生物柴油内销主要用作环保型增塑剂的原料，用于替代化工类增塑剂 DOP 或与其配伍使用，因而产品价格受国际原油、国内 DOP 价格波动的影响相对较大，若未来原油价格出现大幅下降，公司产品价格下行压力加大，进而会对公司业绩产生不利影响。

公司外销生物柴油主要出口欧盟，用于交通燃料领域，与化石柴油掺混使用，由于欧盟有强制添加标准，且出台系列鼓励政策，如可再生燃料身份码、双倍减排计数资格等，因而欧盟生物柴油价格受原油价格波动影响因素小。不过由于欧洲市场还有生物柴油竞品，如 RME（菜籽油制成的生物柴油）、SME（大豆油制

成的生物柴油)、PME(棕榈油制成的生物柴油)等,欧洲市场的生物柴油价格会受这些油脂供给量及原材料价格波动的影响,此外由于欧盟生物柴油的产品用途对该产品的凝固点有一定要求,通常公司产品在夏季出口欧洲价格走低,春秋冬季价格相对要高一些,因而年度内温度变化会对生物柴油的市场价格有一定影响。由于公司出口业务占比较高,因此出口价格波动会对公司的盈利产生影响。

4、增值税即征即退政策变化的风险

根据财政部、国家税务总局颁发的《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78号),规定生物柴油企业在销售自产的综合利用生物柴油时,实行增值税即征即退政策,目前该政策的退税率为70%。发行人与子公司厦门卓越的生物柴油产品享受上述增值税即征即退的优惠政策。

废油脂作为生物柴油的主材原料,其供应地域分散,涉及收集、加工、运输等多个环节,具有工作环境恶劣、工作时间特殊、人力成本高等特点,因而目前我国主要以个体经营为主,这也使得目前生物柴油企业采购废油脂未有进项税,无法抵扣,即额外承担了上游应缴纳的增值税,因此财政部、国家税务总局出台的对生物柴油行业即征即退政策有利于税收公平,部分补偿了生物柴油行业企业额外承担的税负,同时考虑到废油脂行业客观现实存在的长期性以及生物柴油行业对于提高国家废弃资源利用水平以及清洁能源发展的重要意义,该政策在未来较长时期内仍将持续有效。

目前,公司增值税即征即退款项构成了公司的经常性损益,同时也构成公司利润的重要来源。如果未来增值税即征即退政策变化、退税率下降或取消退税,将对公司盈利产生不利影响的风险。

5、企业所得税优惠政策调整的风险

发行人及下属多家全资子公司均拥有高新技术企业资格,并多次通过高新技术企业复审,在相应期间内享有减按15%缴纳的税率征收所得税的税收优惠,具体如下:

企业名称	通过高新技术企业的時間	所得税优惠税率	优惠享有期间
------	-------------	---------	--------

龙岩卓越	2009、2012、2015、2018	15%	2009-2020 年
厦门卓越	2011、2014、2017	15%	2011-2019 年
福建致尚	2012、2015、2018	15%	2012-2020 年

另外公司作为资源综合利用企业，根据国家税务总局颁发的《关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》（国税函[2009]185 号），规定以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。发行人及子公司厦门卓越销售自产的生物柴油时享受该优惠。

未来如公司不符合《高新技术企业认定管理办法》或《关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》的要求，公司将面临因无法享受相应的所得税优惠政策所导致的风险，并进而影响公司盈利水平。

6、主要生产资质的续期风险

根据相关法律法规，发行人从事废油脂制取生物柴油涉及废油脂的处置，需要取得相应资质，发行人取得了龙岩住建部门颁发的《餐厨垃圾特许经营性处置、收集、运输服务许可证》及厦门市政园林局颁发的《城市生活垃圾经营性处置服务许可证》。

未来若上述资质到期不能顺利延期，将对公司经营造成重大不利影响，甚至影响国内废油脂回收市场。

7、募集资金投资项目的扩产风险

（1）募集资金投资项目的实施风险

按照公司发展战略，经过谨慎可行性研究论证后，公司选定本次募集资金投资项目。但在项目实施过程中，如果宏观经济环境、生物柴油市场、竞争对手、行业技术水平等发生重大不利变化，进而影响本次募集资金投资项目的投资成本、建设进度和预期效益实现，公司存在募集资金投资项目实施风险。

（2）募集资金投资项目的市场风险

募集资金投资项目投产后，公司主要产品的年生产能力都将得到较大提高。产能的增加对公司销售能力提出了更高要求，尽管本次募投产品受到国家产业政策的鼓励 and 大力支持，公司对扩产的可行性亦进行了充分的研究和论证，但如果今后公司国内外市场的开拓工作未能实现预期目标，或者未来市场环境出现较大变化导致市场需求与预期出现较大的偏差，项目新增产能将难以消化。

(3) 即期回报被摊薄的风险

公司本次发行完成后，货币资金、总股本、净资产将大幅增加，但募投项目无法立即释放预期效益，因此将可能导致公司每股收益、净资产收益率等指标被摊薄。同时，募投项目达产后，将新增折旧费用、摊销费用，如果效益未如预期实现也将摊薄公司每股收益、净资产收益率，从而对公司盈利能力造成不利影响。

8、市场占有率下降的风险

公司目前是业内产销规模最大及出口量最高的生物柴油生产企业，但未来随着社会环保意识的增强以及生物柴油的发展，市场参与者逐步增多以及同行业企业经营规模扩大的因素，竞争对手的增多，竞争水平的提高，公司若不能紧跟行业发展趋势和进一步拓展国内外市场，公司将会面临市场占有率下降的潜在风险。

9、生物柴油国内市场规模及生物柴油推广缓慢的风险

生物柴油作为“绿色能源”，具有可再生、清洁和安全三大优势，而且从长期看，在化石能源枯竭和全球变暖的威胁下，生物柴油等生物质能源具有较大的发展潜力。生物柴油在国外被广泛应用于动力燃料领域，而国内由于仍处于行业发展初期，目前主要用于工业燃料或化工原料，尚未大规模进入动力燃料领域，市场规模较小。

生物柴油要进入国内的成品油市场是一个系统工程，不仅需要建立储存、调合等一系列设施与管理体系，而且还要根据生物柴油产量、市场销售情况、汽车业需求状况等综合因素制定多种混合比例标准（如 B2、B5、B10、B20）。国家有关部门已经在积极研究相关标准，加快推进力度，但制度推行到运用于实践需要一个过程，因此生物柴油真正大规模进入国内成品油市场还需要一段时期。

此外，生物柴油在我国的推广时间较短，消费者认知程度较发达国家相对较低。目前消费者对生物柴油需求需要通过生产企业及下游行业发挥营销优势推动，提高对生物柴油的认知程度，激活消费者对生物柴油的潜在需求，因而生物柴油在国内的推广应用需要一定的时间和成本。

未来，若国内生物柴油推广缓慢，国内生物柴油市场规模增长会受到影响，进而影响发行人在国内市场的收入和盈利。

10、环保及安全生产的风险

公司生物柴油、工业甘油和生物酯增塑剂生产过程中产生的主要污染物为少量的废水和固体废物、锅炉燃烧产生的废气和生产设备运行产生的噪音，公司及子公司均按照国家法律法规的要求对生产经营中产生的污染物采取合理的处理措施，排放标准和排放总量均符合当地环保部门相关标准，报告期内发行人未收到过环保主管部门的行政处罚。随着我国政府环境保护力度的不断加强，可能在未来出台更为严格的环境保护标准，对公司所处行业提出更高的环境保护要求，可能会对公司的生产经营带来一定的不利影响。

发行人及各子公司均建立了安全生产管理机构，制定了安全规章管理制度和突发安全环境事件应急预案，各公司安全生产管理管理体系均获得当地安监部门验收并颁发安全生产标准化证书。公司自设立以来未发生危险化学品使用不当而发生的情况，但仍不能排除未来因管理者责任心减弱、员工生产过程中操作不当等情况而发生意外伤害安全事故的风险。

11、资产规模迅速扩张导致的管理风险

生物柴油作为绿色可再生资源，在我国具有巨大的发展潜力，属于朝阳产业。报告期内，发行人的经营规模增长较快，资产规模也随之提升，特别是随着募集资金的到位和投资项目的实施，总体经营规模将进一步扩大。

资产规模的扩大、人员增加、新增子公司的设立要求公司进一步完善的内控制度和管理体系，提高管理能力，控制费用，保证公司经营运行顺畅。因此未来公司可能存在组织模式和管理制度不完善、内部控制有效性不足、内部约束不健

全引致的管理能力滞后于经营规模增长的风险。

（三）实际控制人的控制风险

公司实际控制人为叶活动和罗春妹夫妇及其女儿叶劭婧，本次发行前，三人通过卓越投资和香港卓越间接持有公司 100%的股权，本次发行完成后，上述三人仍能处于绝对控股地位。未来如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事项实施影响，从而影响公司决策的科学性和合理性，有可能损害公司及中小股东的利益。

（四）发行失败风险

1、发行认购不足风险

根据《证券发行与承销管理办法》，公开发行股票数量在 4 亿股（含）以下的，有效报价投资者的数量不少于 10 家，剔除最高报价部分后有效报价投资者数量不足的，应当中止发行；首次公开发行股票网下投资者申购数量低于网下初始发行量的，发行人和主承销商不得将网下发行部分向网上回拨，应当中止发行。

根据《上海证券交易所科创板股票发行与承销实施办法》，首次公开发行股票网下投资者申购数量低于网下初始发行量的，发行人和主承销商应当中止发行。

因此，发行人在首次公开发行过程中可能出现有效报价不足或网下投资者申购数量低于网下初始发行量的情形，从而导致发行认购不足的风险。

2、未能达到预计市值上市条件的风险

发行人选择的具体上市标准为：预计市值不低于人民币 10 亿元，最近一年净利润为正且营业收入不低于人民币 1 亿元。根据《上海证券交易所科创板股票发行与承销实施办法》，发行人预计发行后总市值不满足其在招股说明书中明确选择的市值与财务指标上市标准的，应当中止发行。

在发行人的证券发行过程中可能出现发行人预计发行市值达不到上市标准，从而导致发行人无法满足上市条件的风险。

十三、审计截止日后发行人的主要经营状况

（一）发行人 2019 年 1-6 月主要财务信息的审阅情况

公司财务报告审计截止日为 2019 年 3 月 31 日。公司 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，自 2019 年 1 月 1 日-6 月 30 日、2019 年 4 月 1 日-6 月 30 日期间的合并及母公司利润表，自 2019 年 1 月 1 日-6 月 30 日期间的合并及母公司现金流量表以及相关中期财务报表附注未经审计，但已由致同会计师事务所审阅，并于 2019 年 7 月 26 日出具了《审阅报告》（致同专字（2019）第 350ZA0256 号）。公司财务报告审计截止日之后经审阅（未经审计）的主要财务信息及经营状况如下：

2019 年 6 月 30 日，公司的资产总额为 84,885.51 万元，负债总额为 9,735.21 万元，归属于母公司股东权益为 75,150.30 万元。2019 年 1-6 月，公司实现的营业收入为 60,519.71 万元，较 2018 年 1-6 月增长 45.86%；归属于母公司股东的净利润 10,006.19 万元，较 2018 年 1-6 月增长 147.39%。截至本招股说明书签署日，公司主要经营状况正常，经营业绩稳定。公司经营模式，主要原材料的采购规模及采购价格，主要产品的生产、销售规模及销售价格，主要客户及供应商的构成，税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项方面均未发生重大变化。

（二）发行人 2019 年 1-9 月主要财务信息的预告

2019 年 1-9 月的公司预计营业收入 95,000 万元-105,000 万元，较 2018 年 1-9 月同比增长约 23.15%-36.13%；预计 2019 年 1-9 月可实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 14,500 万元至 16,000 万元，较 2018 年 1-9 月同期的变动幅度为 41.21%至 55.81%。公司预计 2019 年 1-9 月不存在业绩大幅下降的情况。

根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》（证监会公告[2013]45 号）的要求，本保荐机构对发行人财务报告审计截止日后的主要经营状况进行了核查。本保荐机构认为：

财务报告审计截止日后，发行人经营模式未发生重大变化，主要原材料的采

购规模及价格、主要产品的生产及销售规模 and 价格、主要供应商的构成、税收政策未发生重大变化。

十四、对发行人发展前景的评价

发行人所处的废油脂制取生物柴油行业拥有庞大市场需求，发行人在行业内已经拥有较高的知名度以及具有独特的竞争优势；本次募集资金拟投资项目论证充分，项目符合国家产业政策，项目实施后，公司将进一步提升在行业内的竞争地位和品牌影响力。综上，本保荐机构认为发行人未来发展前景良好。

综上所述，本保荐机构同意推荐龙岩卓越新能源股份有限公司申请首次公开发行股票并在科创板上市。

附件：

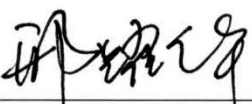
1、保荐代表人专项授权书

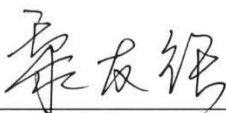
（本页无正文，为《英大证券有限责任公司关于龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之发行保荐书》之签字盖章页）

项目协办人：


洪 斌

保荐代表人：


邢 耀 华


黎 友 强

内核负责人：


陈 煜 明

保荐业务负责人：


杨 祺

保荐机构总经理：


唐 寰

保荐机构法定代表人
（董事长）：


郝 京 春



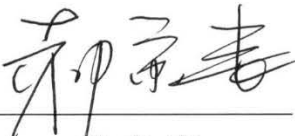
附件 1:

英大证券有限责任公司保荐代表人专项授权书

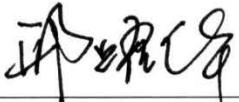
兹授权我公司保荐代表人邢耀华、黎友强根据《证券发行上市保荐业务管理办法》以及国家其他有关法律、法规和证券监督管理规定,具体负责我公司担任保荐机构(主承销商)的龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的保荐工作。同时指定洪斌作为项目协办人,协助上述两名保荐代表人做好龙岩卓越新能源股份有限公司首次公开发行人的各项保荐工作。

特此授权。

法定代表人签名:


郝京春

保荐代表人签名:


邢耀华


黎友强



龙岩卓越新能源股份有限公司
2016 年度、2017 年度、2018 年度及
2019 年 1-3 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司资产负债表	6-7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11-120

审计报告

致同审字(2019)第 350ZA0243 号

龙岩卓越新能源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称卓越新能源股份公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卓越新能源股份公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）出口销售收入的确认

相关会计期间：2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、24，附注五、28。

1、事项描述

如财务报表附注五、28所述，卓越新能源股份公司 2019 年 1-3 月出口销售收入为 24,229.64 万元，占 2019 年 1-3 月营业收入的 81.10%；2018 年度出口销售收入为 77,279.99 万元，占 2018 年度营业收入的 75.95%；2017 年度出口销售收入为 74,699.48 万元，占 2017 年度营业收入的 85.58%。

卓越新能源股份公司出口产品在完成海关出口报关程序取得出口报关单，货物正式发运并取得承运单位开具的提单，且风险与报酬已转移时确认收入。

由于收入是卓越新能源股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，特别是出口销售收入。因此，我们将出口销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对出口销售收入的确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与销售收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）检查销售合同主要条款并与管理层访谈，对与出口销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司出口销售收入确认政策是否符合会计准则的要求。

（3）检查与出口销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、报关单、提单等。

（4）对于重大以及新增国外客户的销售收入，实施实地走访、函证程序及替代程序。

（5）针对资产负债表日前后确认的出口销售收入，核对报关单、提单等支持性文件，以评估出口销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）存货跌价准备计提

相关会计期间：2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、13，附注五、7。

1、事项描述

如财务报表附注五、7所述，卓越新能源股份公司 2019 年 3 月 31 日存货账面余额为 15,852.72 万元、存货跌价准备为 557.45 万元、账面价值为 15,295.27 万元；2018 年 12 月 31 日存货账面余额为 19,934.35 万元、存货跌价准备为 532.48 万元、账面价值为 19,401.87 万元，2017 年 12 月 31 日存货账面余额为 16,760.43 万元、存货跌价准备为 251.53 万元、账面价值为 16,508.90 万元。存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。

资产负债表日，卓越新能源股份公司存货按成本和可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

由于存货期末金额重大且存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断，因此我们将存货跌价准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备计提执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与存货跌价准备计提有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等。

（3）获取管理层计提存货跌价准备相关数据及参数，包括预计售价、销售费用、相关税费、产出比重、投入产出比等，分析复核相关数据及参数的准确性、合理性。

（4）获取管理层编制存货跌价准备计算表，检查是否符合公司相关会计政策，并检查计算准确性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估卓越新能源股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算卓越新能源股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卓越新能源股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就卓越新能源股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年六月十四日



合并资产负债表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	217,821,832.65	223,682,287.87	61,968,567.67	123,311,752.91
交易性金融资产	五、2	82,050.00			
应收票据	五、3	7,733,404.01	24,132,746.32	22,449,558.92	18,486,788.00
应收账款	五、4	88,967,255.21	64,683.35	109,344,597.14	27,088,134.57
应收款项融资					
预付款项	五、5	1,716,688.75	4,303,036.93	1,338,206.15	3,133,257.44
其他应收款	五、6	10,654,106.45	7,598,938.08	17,839,246.40	8,165,973.31
存货	五、7	152,952,738.21	194,018,669.18	165,089,015.89	116,798,220.33
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	7,136,951.10	5,888,458.27	429,543.41	1,039,435.69
流动资产合计		487,065,026.38	459,688,820.00	378,458,735.58	298,023,562.25
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	259,561,018.49	260,750,010.59	215,601,477.40	167,741,280.97
在建工程	五、10	64,498,299.32	47,034,395.92	52,214,726.92	92,187,659.24
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	32,974,233.84	33,170,125.74	33,573,429.17	34,358,857.22
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、12	10,090,951.66	10,369,539.03	12,712,480.25	9,263,577.34
其他非流动资产	五、13	4,539,149.73	6,930,915.36	1,494,814.55	1,694,107.08
非流动资产合计		371,663,653.04	358,254,986.64	315,596,928.29	305,245,481.85
资产总计		858,728,679.42	817,943,806.64	694,055,663.87	603,269,044.10



合并资产负债表（续）

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、14	35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债	五、15	651,357.41			
应付票据					
应付账款	五、16	13,231,855.66	10,882,084.51	6,572,877.87	7,230,134.18
预收款项	五、17	2,321,391.93	4,961,201.73	881,061.68	2,444,530.35
应付职工薪酬	五、18	4,488,426.22	8,221,767.78	6,962,198.85	5,522,668.66
应交税费	五、19	15,685,343.50	11,955,044.60	19,134,576.79	12,972,611.25
其他应付款	五、20	14,013,485.15	13,382,754.69	2,955,729.28	6,712,944.13
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	65,000,000.00	65,000,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		150,391,859.87	149,402,853.31	71,506,444.47	43,882,888.57
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、22			65,000,000.00	65,000,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、23	16,376,398.91	17,099,912.93	19,993,969.01	21,646,543.92
递延所得税负债	五、12	12,307.50			
其他非流动负债					
非流动负债合计		16,388,706.41	17,099,912.93	84,993,969.01	86,646,543.92
负债合计		166,780,566.28	166,502,766.24	156,500,413.48	130,529,432.49
股本	五、24	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、25	88,193,095.65	88,193,095.65	88,193,095.65	88,193,095.65
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、26	34,181,624.28	34,181,624.28	25,542,541.39	21,339,050.78
未分配利润	五、27	479,573,393.21	439,066,320.47	333,819,613.35	273,207,465.18
归属于母公司股东权益合计		691,948,113.14	651,441,040.40	537,555,250.39	472,739,611.61
少数股东权益					
股东权益合计		691,948,113.14	651,441,040.40	537,555,250.39	472,739,611.61
负债和股东权益总计		858,728,679.42	817,943,806.64	694,055,663.87	603,269,044.10

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、28	298,754,094.21	1,017,535,994.65	872,876,985.07	465,820,004.99
减：营业成本	五、28	250,074,206.08	858,021,403.12	785,984,472.72	392,171,888.34
税金及附加	五、29	4,405,744.92	16,021,104.28	15,649,713.19	7,890,550.81
销售费用	五、30	7,913,376.55	27,974,671.96	20,452,820.48	13,920,898.32
管理费用	五、31	3,941,320.06	16,792,670.83	16,623,495.73	14,373,791.22
研发费用	五、32	11,606,132.94	47,673,242.85	38,598,863.87	26,701,704.72
财务费用	五、33	1,610,654.14	-1,373,699.88	10,385,326.91	-891,913.96
其中：利息费用	五、33	1,037,394.61	4,206,360.74	3,714,491.35	2,338,166.94
利息收入	五、33	380,466.08	1,231,836.33	358,675.36	487,874.67
加：其他收益	五、34	26,143,876.70	96,341,540.76	90,333,844.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-19,360.00	-9,219,950.00		
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）	五、36	-569,307.41			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-13,062.24			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,900,140.60	413,410.36	-13,888,099.13	-3,480,724.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		11,856.76		26,584.63
二、营业利润（损失以“-”号填列）		42,844,665.97	139,973,459.37	61,628,037.25	8,198,945.93
加：营业外收入	五、40	4,001.09	29,370.98	384,816.43	43,698,204.40
减：营业外支出	五、41	26,184.95	764,560.89	270,945.27	134,248.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,822,482.11	139,238,269.46	61,741,908.41	51,762,901.65
减：所得税费用	五、42	2,315,409.37	5,552,479.45	-3,073,730.37	1,312,718.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
归属于母公司股东的综合收益总额		40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.45	1.49	0.73	0.56
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016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		277,630,013.12	1,332,762,293.14	963,826,097.85	530,449,298.36
收到的税费返还		22,038,572.58	97,488,284.83	75,807,213.63	36,310,927.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	815,468.63	8,496,543.40	4,589,865.24	12,567,228.74
经营活动现金流入小计		300,484,054.33	1,438,747,121.37	1,044,223,176.72	579,327,454.64
购买商品、接受劳务支付的现金		213,883,585.71	922,463,215.91	872,531,169.11	410,930,663.17
支付给职工以及为职工支付的现金		12,228,691.01	34,901,895.97	29,519,572.78	25,056,534.29
支付的各项税费		40,517,947.58	157,546,328.59	135,856,791.25	63,436,732.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	20,349,957.81	68,372,624.97	55,925,849.97	37,163,541.49
经营活动现金流出小计		286,980,182.11	1,183,284,065.44	1,093,833,383.11	536,587,471.92
经营活动产生的现金流量净额		13,503,872.22	255,463,055.93	-49,610,206.39	42,739,982.72
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			3,500.00		625,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、43				51,480,956.79
投资活动现金流入小计		-	3,500.00	-	52,106,256.79
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,917,480.82	76,014,442.00	33,366,707.60	60,012,407.28
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、43		35,814.00		50,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,917,480.82	76,050,256.00	33,366,707.60	110,012,407.28
投资活动产生的现金流量净额		-20,917,480.82	-76,046,756.00	-33,366,707.60	-57,906,150.49
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金			35,000,000.00	35,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43				65,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	35,000,000.00	35,000,000.00	74,000,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00	9,000,000.00	9,009,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		398,024.97	11,336,312.97	3,669,903.82	8,362,951.66
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		398,024.97	46,336,312.97	12,669,903.82	17,371,951.66
筹资活动产生的现金流量净额		-398,024.97	-11,336,312.97	22,330,096.18	56,628,048.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,235,829.07	-6,143,797.96	-2,153,662.15	625,789.64
五、现金及现金等价物净增加额		-9,047,462.64	161,936,189.00	-62,800,479.96	42,087,670.21
加：期初现金及现金等价物余额		222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91	81,224,082.70
六、期末现金及现金等价物余额		213,399,999.31	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元



编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

项 目	2019年1-3月						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	34,181,624.28	439,066,320.47
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、本年年年初余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	34,181,624.28	439,066,320.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	34,181,624.28	479,573,393.21
							691,948,113.14

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

（此处有手写签名和红色印章）

（此处有红色印章）

（此处有手写签名和红色印章）

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

项 目	2018年度						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	25,542,541.39	333,819,613.35
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、本年年初余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	25,542,541.39	333,819,613.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	8,639,082.89	105,246,707.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	133,685,790.01
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	8,639,082.89	-28,439,082.89
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	8,639,082.89	-8,639,082.89
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-19,800,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	34,181,624.28	439,066,320.47
							651,441,040.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

项 目	2017年度						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	21,339,050.78	273,207,465.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	21,339,050.78	273,207,465.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	4,203,490.61	60,612,148.17
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						4,203,490.61	-4,203,490.61
2. 对股东的分配						4,203,490.61	-4,203,490.61
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	25,542,541.39	333,819,613.35
少数股东权益							
股东权益合计							472,739,611.61

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

邓明河



公司法定代表人：

邓明河

合并股东权益变动表

单位：人民币元



编制单位：龙岩中源新能源股份有限公司

2016年度								
项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	15,827,103.20	228,269,229.47	422,289,428.32
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
同一控制下企业合并								-
其他								-
二、本年初余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	15,827,103.20	228,269,229.47	422,289,428.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	5,511,947.58	44,938,235.71	50,450,183.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	50,450,183.29	50,450,183.29
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	5,511,947.58	-5,511,947.58	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	5,511,947.58	-5,511,947.58	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	90,000,000.00	88,193,095.65	-	-	-	21,339,050.78	273,207,465.18	472,739,611.61

公司法定代表人：叶和浩

主管会计工作的公司负责人：叶和浩

公司会计机构负责人：叶和浩



公司资产负债表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金		139,996,166.74	124,678,548.69	40,874,603.81	74,151,478.04
交易性金融资产					
应收票据	十四、1	909,897.01	8,924,900.01	15,141,800.00	10,110,934.00
应收账款	十四、2	67,623,980.05	768,974.25	63,062,936.95	51,090,094.09
应收款项融资					
预付款项		367,589.33	540,753.30	310,800.47	2,273,296.65
其他应收款	十四、3	30,489,869.91	11,299,621.20	14,513,060.06	5,092,487.78
存货		93,250,235.20	126,121,591.42	100,321,431.14	50,792,252.92
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					595,025.26
流动资产合计		332,637,738.24	272,334,388.87	234,224,632.43	194,105,568.74
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四、4	123,422,886.18	123,422,886.18	79,391,696.99	79,391,696.99
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		177,339,274.94	180,297,258.28	133,445,129.61	82,398,227.43
在建工程		11,843,956.24	8,594,633.31	51,426,963.80	92,089,261.29
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		14,314,723.24	14,400,196.42	21,815,120.53	22,302,848.98
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		991,192.69	1,031,681.22	2,832,116.69	1,649,977.28
其他非流动资产		3,828,743.73	2,580,535.74	1,318,679.05	1,423,698.06
非流动资产合计		331,740,777.02	330,327,191.15	290,229,706.67	279,255,710.03
资产总计		664,378,515.26	602,661,580.02	524,454,339.10	473,361,278.77

公司资产负债表（续）

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款		19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债		649,817.41			
应付票据					
应付账款		12,056,297.14	7,877,079.72	5,125,049.95	5,175,814.32
预收款项		567,289.52	2,937,188.12	418,056.71	1,727,968.31
应付职工薪酬		1,949,153.26	4,405,689.34	3,874,382.58	2,929,037.70
应交税费		10,525,268.41	7,155,292.11	11,093,124.42	7,775,701.10
其他应付款		13,824,169.36	13,198,002.33	1,377,929.00	3,602,945.04
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		65,000,000.00	65,000,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		123,571,995.10	119,573,251.62	40,888,542.66	30,211,466.47
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款				65,000,000.00	65,000,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		14,592,431.45	15,109,505.69	17,177,802.65	18,796,724.58
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		14,592,431.45	15,109,505.69	82,177,802.65	83,796,724.58
负债合计		138,164,426.55	134,682,757.31	123,066,345.31	114,008,191.05
股本		90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		111,515,942.94	111,515,942.94	111,515,942.94	111,515,942.94
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		32,946,287.99	32,946,287.99	24,307,205.10	20,103,714.49
未分配利润		291,751,857.78	233,516,591.78	175,564,845.75	137,733,430.29
股东权益合计		526,214,088.71	467,978,822.71	401,387,993.79	359,353,087.72
负债和股东权益总计		664,378,515.26	602,661,580.02	524,454,339.10	473,361,278.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司利润表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四、5	200,294,067.43	703,681,601.44	613,397,783.01	307,390,669.67
减：营业成本	十四、5	172,663,137.08	607,534,764.02	560,785,309.16	261,207,070.65
税金及附加		2,948,961.05	9,997,331.96	8,630,756.63	4,249,527.71
销售费用		4,071,604.17	15,838,210.51	11,379,241.41	7,046,899.13
管理费用		2,019,102.65	9,039,388.80	9,416,853.38	7,951,303.08
研发费用		5,858,534.59	27,156,726.35	21,009,760.02	12,553,102.53
财务费用		1,311,428.95	1,230,494.48	6,832,919.77	509,489.39
其中：利息费用		832,872.90	3,468,958.00	3,314,291.35	2,338,144.10
利息收入		259,181.90	810,543.08	225,605.43	287,244.31
加：其他收益		19,350,490.84	65,162,662.21	53,392,545.60	
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、6	29,980,640.00	-4,233,840.00		20,000,000.00
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“-”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)		-649,817.41			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,313.19			
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-218,508.90	-2,458,992.69	-7,699,558.31	-2,337,031.67
资产处置收益(损失以“-”号填列)					26,584.63
二、营业利润(损失以“-”号填列)		59,880,790.28	91,354,514.84	41,035,929.93	31,562,830.14
加：营业外收入			491.00	36,836.73	25,369,083.60
减：营业外支出		18,090.43	592,407.96	220,000.00	100,102.09
三、利润总额(损失以“-”号填列)		59,862,699.85	90,762,597.88	40,852,766.66	56,831,811.65
减：所得税费用		1,627,433.85	4,371,768.96	-1,182,139.41	1,712,335.90
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		58,235,266.00	86,390,828.92	42,034,906.07	55,119,475.75
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		58,235,266.00	86,390,828.92	42,034,906.07	55,119,475.75
(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		-	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
六、综合收益总额		58,235,266.00	86,390,828.92	42,034,906.07	55,119,475.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：龙岩卓越新能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016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		171,450,818.03	862,693,893.41	627,867,598.73	274,466,329.64
收到的税费返还		17,641,357.97	67,773,783.08	42,670,922.52	21,102,619.69
收到其他与经营活动有关的现金		564,122.40	4,542,568.58	1,804,267.16	9,912,272.42
经营活动现金流入小计		189,656,298.40	935,010,245.07	672,342,788.41	305,481,221.75
购买商品、接受劳务支付的现金		134,391,350.78	611,343,733.39	556,432,625.48	230,271,210.29
支付给职工以及为职工支付的现金		6,692,135.11	18,467,352.76	15,263,944.75	12,933,328.21
支付的各项税费		28,543,353.10	105,557,110.20	80,961,291.37	36,125,158.71
支付其他与经营活动有关的现金		27,412,964.33	45,950,079.15	33,997,529.59	23,059,485.53
经营活动现金流出小计		197,039,803.32	781,318,275.50	686,655,391.19	302,389,182.74
经营活动产生的现金流量净额		-7,383,504.92	153,691,969.57	-14,312,602.78	3,092,039.01
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		30,000,000.00			20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,500.00		625,300.00
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					51,480,956.79
投资活动现金流入小计		30,000,000.00	3,500.00	-	72,106,256.79
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,101,186.27	20,772,604.12	24,274,244.08	42,418,621.25
投资支付的现金			36,304,327.78		
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					50,000,000.00
投资活动现金流出小计		6,101,186.27	57,076,931.90	24,274,244.08	92,418,621.25
投资活动产生的现金流量净额		23,898,813.73	-57,073,431.90	-24,274,244.08	-20,312,364.46
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			19,000,000.00	19,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					65,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	19,000,000.00	19,000,000.00	74,000,000.00
偿还债务支付的现金			19,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,624.99	10,592,366.29	3,289,037.14	8,362,928.82
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		206,624.99	29,592,366.29	12,289,037.14	17,362,928.82
筹资活动产生的现金流量净额		-206,624.99	-10,592,366.29	6,710,962.86	56,637,071.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-995,565.77	-2,222,226.50	-1,400,990.23	39,323.43
五、现金及现金等价物净增加额		15,313,118.05	83,803,944.88	-33,276,874.23	39,456,069.16
加：期初现金及现金等价物余额		124,678,548.69	40,874,603.81	74,151,478.04	34,695,408.88
六、期末现金及现金等价物余额		139,991,666.74	124,678,548.69	40,874,603.81	74,151,478.04

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

单位：人民币元



编制单位：龙源新能源股份有限公司

项 目	2019年1-3月						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	32,946,287.99	233,516,591.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	32,946,287.99	233,516,591.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	32,946,287.99	291,751,857.78
							526,214,088.71

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

邓可河

邓可河

公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	24,307,205.10	175,564,845.75
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	24,307,205.10	175,564,845.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	32,946,287.99	233,516,591.78
股东权益合计							467,978,822.71

编制单位：龙岩卓成新能源股份有限公司



公司法定代表人：[Signature] 主管会计工作的公司负责人：[Signature] 公司会计机构负责人：[Signature]

公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2017年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	20,103,714.49	137,733,430.29
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	20,103,714.49	137,733,430.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						4,203,490.61	37,831,415.46
（二）股东投入和减少资本							42,034,906.07
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						4,203,490.61	-4,203,490.61
2. 对股东的分配						4,203,490.61	-4,203,490.61
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	24,307,205.10	175,564,845.75
							401,387,993.79

公司法定代表人：郭叶

主管会计工作的公司负责人：郭叶

公司会计机构负责人：郭叶

公司股东权益变动表

项 目	2016年度							单位：人民币元	
	股本	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	股东权益合计	
一、上年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	14,591,766.91	88,125,902.12	304,233,611.97	
加：会计政策变更								-	
前期差错更正								-	
其他								-	
二、本年年初余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	14,591,766.91	88,125,902.12	304,233,611.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	5,511,947.58	49,607,528.17	55,119,475.75	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	55,119,475.75	55,119,475.75	
1. 股东投入资本								-	
2. 股份支付计入股东权益的金额								-	
3. 其他								-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	5,511,947.58	-5,511,947.58	-	
1. 提取盈余公积						5,511,947.58	-5,511,947.58	-	
2. 对股东的分配								-	
3. 其他								-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本								-	
2. 盈余公积转增股本								-	
3. 盈余公积弥补亏损								-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-	
5. 其他综合收益结转留存收益								-	
6. 其他								-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取								-	
2. 本期使用								-	
（六）其他								-	
四、本年年末余额	90,000,000.00	111,515,942.94	-	-	-	20,103,714.49	137,733,430.29	359,353,087.72	



公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

龙岩卓越新能源股份有限公司（以下简称“本公司”）系由龙岩卓越新能源发展有限公司（以下简称“卓越有限”）于 2011 年 12 月 1 日整体变更的股份有限公司。

卓越有限由自然人叶活动、罗春妹共同出资，2001 年 11 月经福建省龙岩市工商行政管理局批准，在龙岩市成立，注册地址：龙岩市新罗区铁山镇平林（福建龙州工业园东宝工业集中区），法定代表人：叶活动。

卓越有限初始注册资本为人民币 100 万元，其中叶活动出资人民币 70 万元，占公司注册资本的 70%；罗春妹出资人民币 30 万元，占公司注册资本的 30%。

2002 年 4 月 27 日，叶活动将持有公司 40%的股权转让给罗春妹，此次股权转让后，罗春妹持有公司 70%的股权，叶活动持有公司 30%的股权。

2002 年 6 月 6 日，注册资本由人民币 100 万元增至人民币 463 万元，由罗春妹、叶活动以机器设备作价出资认缴新增注册资本 363 万元，其中罗春妹新增出资人民币 254.10 万元，叶活动新增出资 108.90 万元。此次增资后，公司注册资本为人民币 463 万元，其中叶活动出资人民币 138.90 万元，占公司注册资本的 30%；罗春妹出资人民币 324.10 万元，占公司注册资本的 70%。

2005 年 11 月 8 日，叶活动、罗春妹与 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 签订股权转让协议，叶活动、罗春妹分别将持有公司 30%、70%的股权转让给 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd（该公司系由叶活动先生在英属维尔京群岛设立的特殊目的公司），此次股权变更于 2006 年 1 月 10 日经福建省对外经济贸易合作局厅“闽外经贸资（2006）7 号”文批准，并由福建省人民政府颁发了“商外资闽府外资字（2006）0001 号”《中华人民共和国外商投资企业证书》，公司由内资企业变更为外商独资企业。

2006 年 6 月 30 日公司注册资本由人民币 463 万元增加至 5000 万元，注册资本增加人民币 4,537 万元均由 China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 认缴。上述变更于 2006 年 6 月 30 日取得龙岩市外商投资局以“市对外经济贸易合作局岩外经贸（2006）业字 44 号”批复批准。

2011 年 4 月 6 日，China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 将持有公司 65%的股权转让给龙岩卓越投资有限公司持有，此次股权变更于 2011 年 4 月 11 日经龙岩市新罗区对外贸易经济合作局以“龙新外经贸资（2011）31 号”批复批准，并由福建省人民政府于 2011 年 4 月 13 日换发了“商外资闽府外资字（2006）001 号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，公司由外商独资企业变更为中外合资企业。

2011 年 6 月 7 日，China Biodiesel International Holding Co.,Ltd 将持有公司 35%的股权转让给香港卓越国际控股有限公司持有，此次股权变更于 2011 年 6 月 13 日经龙岩市新罗区对外贸易经济合作局以“龙新外经贸资（2011）43 号”批复批准，并由福建省人民政府于 2011

年 6 月 16 日换发了“商外资闽府外资字（2006）001 号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。此次股权转让完成后，龙岩卓越投资有限公司持有公司 65%的股权，香港卓越国际控股有限公司持有公司 35%的股权。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设业务部、供应部、研发与技改部、人力资源部、计划财务部等部门，拥有厦门卓越生物质能源有限公司、福建致尚生物质材料发展有限公司、龙岩卓越生物基材料有限公司 3 家子公司。

本公司分支机构：龙岩卓越新能源股份有限公司废油收购部。

本公司的母公司为龙岩卓越投资有限公司，实际控制人为叶活动和罗春妹夫妇。

2、改制情况

卓越有限以截至 2011 年 8 月 31 日的净资产整体变更为股份有限公司，此次整体变更于 2011 年 11 月 7 日取得福建省对外贸易经济合作厅闽外经贸外资【2011】458 号“福建省对外贸易经济合作厅关于龙岩卓越新能源发展有限公司改制为龙岩卓越新能源股份有限公司的批复”，并于 2011 年 11 月 9 日取得商外资闽府股份字〔2006〕0003 号“中华人民共和国外商投资企业批准证书”。

2011 年 11 月 19 日本公司股东召开创立大会，根据本公司发起人协议及修改后章程的规定，本公司采取发起方式设立，由龙岩卓越新能源发展有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东出资比例不变，注册资本由人民币 50,000,000.00 元变更为人民币 90,000,000.00 元，变更后的股本总数为 90,000,000 股，每股面值 1 元，注册资本由本公司发起人以其拥有的龙岩卓越新能源发展有限公司截至 2011 年 8 月 31 日的净资产折股投入。改制后各发起人的持股数量和持股比例如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65.00%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35.00%
合 计	90,000,000.00	100.00%

本公司于 2015 年 12 月 22 日三证合一，取得统一社会信用代码为 91350000731877199G 的《企业法人营业执照》。

3、行业性质及经营范围

本公司属生物柴油制造业，经营范围主要包括：生产生物柴油（非粮）、甘油、轻柴油乳化剂、脂肪酸酯类产品及生物柴油（非粮）技术开发、技术咨询、技术服务，废动植物油的收购（不含国家限制类品种）等。

4、主要产品

本公司主要从事生物柴油生产与销售业务以及生物柴油技术开发，主要产品包括生物柴油、工业甘油、生物酯增塑剂等。

5、合并财务报表范围

报告期内的合并财务报表范围及其他变化情况，见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

6、财务报表的批准

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第八次会议于 2019 年 6 月 14 日批准。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。本申报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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策分别见附注三之 15、19、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本申报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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

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

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。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（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有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的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

9、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金

是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

除不具有重大融资成分的应收账款外，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、24 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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债权投资。

预期信用损失的计量

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据及应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项
- 应收账款组合 2：应收其他客户款项

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来款
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）承担汇率波动风险的金融工具

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司出口业务主要以美元结算，本公司以外币计价的货币性资产及负债均受到外币汇率波动风险的影响。

10、金融工具（适用于 2016 年度至 2018 年度）

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项（适用于 2016 年度至 2018 年度）

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1: 应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来	资产类型	不计提
组合 2: 除组合 1、3 外的应收销货款及其他应收款项	账龄状态	账龄分析法
组合 3: 应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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。

对组合 2: 除组合 1、3 外的应收销货款及其他应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。除低值易耗品、包装物发出时采用一次性转销法摊销外，其他存货发出系采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（或类别）存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资为对子公司的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过

一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	10.00	4.50-3.00
机器设备	5-10	10.00	18.00-9.00
运输设备	5	10.00	18.00
办公设备	5	10.00	18.00
其他设备	5	10.00	18.00
厂区绿化	5		20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程专用材料等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
商标	10 年	直线法
专利权	10 年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

本公司对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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

值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

本公司离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成

本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

①本公司国内销售商品：在发出商品并办理交货手续完毕后确认收入；

②本公司出口销售：在完成海关出口报关程序取得出口报关单，货物正式发运并取得承运单位开具的提单，且风险与报酬已转移时确认收入。

③利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计

入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

27、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）存货跌价准备

存货可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部于 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号），本公司将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费因无需追溯调整，仍在“管理费用”列报。

按照此项规定，本公司将 2016 年 5 至 12 月发生的房产税 332,571.17 元、土地使用税 522,063.13 元和印花税 191,906.98 元从“管理费用”调整至“税金及附加”列报，调整不影响当期净利润。2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月已按照新的会计政策进行账务处理。

②根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。

按照此项规定，本公司将 2017 年度营业外收入中的政府补助 34,767,342.01 元调整至“其他收益”列报，调整不影响当期净利润。2018 年度、2019 年 1-3 月已按照新的会计政策进行账务处理。

③根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），在利润表中新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，

以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

按照此项规定，本公司将 2016 年度营业外收入中的非流动资产处置利得 50,878.33 元、营业外支出中的非流动资产处置损失 24,293.70 元调整至“资产处置收益”列报，调整不影响当期净利润。2017 年度不影响，2018 年度、2019 年 1-3 月已按照新的会计政策进行账务处理。

④根据《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对于 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。

⑤根据财政部《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），本通知适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

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”和“交易性金融负债”项目；同时删除“以公允价值计量且其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”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目；

新增“应收款项融资”项目；

将原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

在“投资收益”行项目下新增列示“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”明细项目；

新增“净敞口套期收益”项目；

新增“信用减值损失”项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益

的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；新增“其他权益工具投资公允价值变动”项目；新增“企业自身信用风险公允价值变动”项目；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；新增“其他债权投资公允价值变动”项目、“金融资产重分类计入其他综合收益的金额”项目和“其他债权投资信用减值准备”项目，同时删除“可供出售金融资产公允价值变动损益”项目和“持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益”；将原“现金流量套期损益的有效部分”改为“现金流量套期储备”。

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”；新增“其他综合收益结转留存收益”项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会〔2019〕6号进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

⑥根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整，分别调增2017年度、2016年度收到其他与经营活动有关的现金现金流量800,000.00元、800,000.00元，分别调减2017年度、2016年度收到其他与投资活动有关的现金现金流量800,000.00元、800,000.00元。

⑦新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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债权投资。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，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 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类 别	账 面 价 值	项 目	类 别	账 面 价 值
应收票据	摊余成本	24,132,746.32	应收票据	摊余成本	24,132,746.32
应收账款	摊余成本	64,683.35	应收账款	摊余成本	64,683.35
其他应收款	摊余成本	7,598,938.08	其他应收款	摊余成本	7,598,938.08

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
应收票据	24,132,746.32			24,132,746.32
应收账款	64,683.35			64,683.35
其他应收款	7,598,938.08			7,598,938.08
股东权益：				
盈余公积	34,181,624.28			34,181,624.28
未分配利润	439,066,320.47			439,066,320.47

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收票据减值准备				
应收账款减值准备	3,404.39			3,404.39
其他应收款减值准备	882,121.95			882,121.95

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
2019 年由于化工品大宗商品价格大幅下跌，工业甘油的市场价格也急速下跌，以当时工业甘油的销售价格重新测算，推导出在工业甘油合理毛利下，混合油的最高价值约为当时生物柴油在产品成本的 0.2，因此从 2019 年 1 月起，发行人将混合油的约当量由 0.4 调整为 0.2	该会计估计变更由财务部提出，经过财务总监审核、总经理办公会决议通过	2019 年 1 月起开始执行	① 存货	409,634.34
			② 递延所得税资产	-266,450.02
			③ 应交税费	-205,004.87
			④ 盈余公积	34,818.92
			⑤ 未分配利润	313,370.27
			⑥ 营业成本	1,366,699.13
			⑦ 资产减值损失	1,776,333.47
			⑧ 利润总额	409,634.34
			⑨ 所得税费用	61,445.15
			⑩ 净利润	348,189.19

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

本公司首次执行新金融工具准则对首次执行当年年初财务报表相关项目不影响。

四、税项

1、流转税及附加

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、11、10、6
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	5 或 7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
环境保护税	污染物排放量折合的污染当量数	1.20 元/单位

2、企业所得税

公司名称	计税依据	2019 年 1-3 月税率	2018 年税率	2017 年税率	2016 年税率
本公司	应纳税所得额	15%	15%	15%	15%
厦门卓越生物质能源有限公司	应纳税所得额	15%	15%	15%	15%
福建致尚生物质材料发展有限公司	应纳税所得额	15%	15%	15%	15%
龙岩卓越生物基	应纳税所得额	25%	25%	无	无

公司名称	计税依据	2019 年 1-3 月税率	2018 年税率	2017 年税率	2016 年税率
材料有限公司					
厦门卓越再生资源有限公司	应纳税所得额	无	25%	无	无

说明：

①本公司为高新技术企业，于 2015 年 9 月 21 日再次通过高新技术企业复审，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201535000097），有效期限为 3 年；于 2018 年 11 月 30 日再次通过高新技术企业认定，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201835000913），有效期限为 3 年，因而本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月所得税税率为 15%。

②子公司厦门卓越生物质能源有限公司为高新技术企业，于 2014 年 6 月 27 日通过高新技术企业复审，并取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GF201435100055），有效期限为 3 年；于 2017 年 10 月 10 日再次通过高新技术企业认定，并取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201735100036），有效期限为 3 年，因而子公司厦门卓越生物质能源有限公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月所得税税率为 15%。

③子公司福建致尚生物质材料发展有限公司为高新技术企业，于 2015 年 7 月 31 日再次通过高新技术企业复审，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GF201535000006），有效期限为 3 年；于 2018 年 11 月 30 日再次通过高新技术企业认定，并取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201835000276），有效期限为 3 年，因而子公司福建致尚生物质材料发展有限公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月所得税税率为 15%。

3、税收优惠及批文

（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”，本公司及子公司厦门卓越生物质能源有限公司销售自产的生物柴油、工业级混合油享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%，自 2015 年 7 月 1 日起执行。

（2）根据财税〔2010〕118 号“关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知”的规定，本公司及子公司厦门卓越生物质能源有限公司销售自产的生物柴油自 2009 年 1 月 1 日起免征消费税。

（3）根据“国税函[2009]185 号”《关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》之规定，本公司及子公司厦门卓越生物质能源有限公司自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。

（4）环境保护税优惠：根据《中华人民共和国环境保护税法》第十三条的规定，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税；纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。

（5）本公司及子公司的其他所得税税收优惠情况见本附注四、2。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月，附注中期末指 2019 年 3 月 31 日，本期特指 2019 年 1-3 月。

1、货币资金

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			2,536.12			5,136.00
人民币			2,400.76			4,997.56
比索	1,060.00	0.1277	135.36	1,060.00	0.1306	138.44
银行存款：			213,397,463.19			222,442,325.95
人民币			156,820,177.74			201,521,592.28
美元	3,705,897.32	6.7335	24,953,659.61	3,040,953.12	6.8632	20,870,669.45
英镑	5,770.86	8.7908	50,730.48	5,770.14	8.6762	50,062.89
欧元	4,175,922.25	7.5607	31,572,895.36	0.17	7.8473	1.33
其他货币资金：			4,421,833.34			1,234,825.92
人民币			4,162,504.30			970,534.73
美元	38,513.26	6.7335	259,329.04	38,508.45	6.8632	264,291.19
合 计			217,821,832.65			223,682,287.87

（续）

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			10,179.77			1,809.64
人民币			10,041.03			1,661.13
比索	1,060.00	0.1309	138.74	1,060.00	0.1402	148.51
银行存款：			60,501,093.18			123,309,943.27
人民币			10,496,175.84			52,276,799.62

美元	7,645,049.95	6.5342	49,954,285.38	10,232,678.83	6.9370	70,984,093.08
英镑	5,767.21	8.7792	50,631.49	5,764.28	8.5094	49,050.57
欧元	0.06	7.8023	0.47			
其他货币资金:			1,457,294.72			
人民币			140,000.00			
美元	201,600.00	6.5342	1,317,294.72			
合 计			61,968,567.67			123,311,752.91

说明：（1）报告期各期末本公司其他货币资金系保证金，因该等款项在使用时受限制，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物反映。

（2）报告期各期末本公司除保证金外，不存在其他抵押或冻结等对使用有限制的款项，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（3）货币资金变动原因分析：报告期内，货币资金 2017 年期末余额较 2016 年减少 6,134.32 万元，主要系 2017 年 12 月 28 日出口销售实现的销售额 9,793.86 万元（不含税）由于即期信用证结算的因素导致本公司未能在 2017 年底收到现款，该款项于 2018 年 1 月收回，这也是货币资金 2018 年期末余额较 2017 年增加 16,171.37 万元的主要原因之一。此外 2018 年 12 月的出口销售于月初完成，货款于 2018 年末基本收回所致。同时本公司盈利增长，除去正常的经营所需后，本公司利润留存相应增加。

2、交易性金融资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
交易性金融资产	82,050.00			
其中：衍生金融资产	82,050.00			

3、应收票据

票据种类	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,733,404.01		7,733,404.01	24,132,746.32		24,132,746.32

（续）

票据种类	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	22,449,558.92		22,449,558.92	18,486,788.00		18,486,788.00

说明：①报告期各期末本公司不存在已质押的应收票据。

②报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2019.03.31 终止确认金额	2019.03.31 未终止确认金额
银行承兑票据	4,707,687.00	

（续）

种 类	2018.12.31 终止确认金额	2018.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	1,710,000.00	

（续）

种 类	2017.12.31 终止确认金额	2017.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	856,485.00	

（续）

种 类	2016.12.31 终止确认金额	2016.12.31 未终止确认金额
银行承兑票据	950,000.00	

说明：本公司用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

③ 报告期各期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

④ 按坏账计提方法分类

类别	2019.03.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备										
其中：										
商业承兑汇票										
银行承兑汇票	7,733,404.01	100.00			7,733,404.01	24,132,746.32	100.00			24,132,746.32
合 计	7,733,404.01	100.00			7,733,404.01	24,132,746.32	100.00			24,132,746.32

按组合计提坏账准备：

名 称	2019.03.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	7,733,404.01		

合 计	7,733,404.01
-----	--------------

- ⑤报告期内应收票据无计提、收回或转回的坏账准备情况。
- ⑥报告期内无实际核销的应收票据。

4、应收账款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	88,982,435.50	68,087.74	115,099,819.29	28,513,825.86
小 计	88,982,435.50	68,087.74	115,099,819.29	28,513,825.86
减：坏账准备	15,180.29	3,404.39	5,755,222.15	1,425,691.29
合 计	88,967,255.21	64,683.35	109,344,597.14	27,088,134.57

②按坏账计提方法分类披露

类别	2019.03.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按 单 项 计 提 坏 账 准 备										
按 组 合 计 提 坏 账 准 备										
其中：										
组合 1	88,678,829.79	99.66			88,678,829.79					
组合 2	303,605.71	0.34	15,180.29	5.00	288,425.42	68,087.74	100.00	3,404.39	5.00	64,683.35
合 计	88,982,435.50	100.00	15,180.29	0.02	88,967,255.21	68,087.74	100.00	3,404.39	5.00	64,683.35

按组合计提坏账准备

A、组合计提项目：应收纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项

	2019.03.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	88,678,829.79		

B、组合计提项目：应收其他客户款项

	2019.03.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)

2019.03.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	303,605.71	15,180.29	5.00

(续)

2018.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1					
组合 2	68,087.74	100.00	3,404.39	5.00	64,683.35
组合小计	68,087.74	100.00	3,404.39	5.00	64,683.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	68,087.74	100.00	3,404.39	5.00	64,683.35

(续)

2017.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1					
组合 2	115,099,819.29	100.00	5,755,222.15	5.00	109,344,597.14
组合小计	115,099,819.29	100.00	5,755,222.15	5.00	109,344,597.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	115,099,819.29	100.00	5,755,222.15	5.00	109,344,597.14

(续)

2016.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1					
组合 2	28,513,825.86	100.00	1,425,691.29	5.00	27,088,134.57

种 类	金 额	2016.12.31			
		比例%	坏账准备	比例%	净额
组合小计	28,513,825.86	100.00	1,425,691.29	5.00	27,088,134.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	28,513,825.86	100.00	1,425,691.29	5.00	27,088,134.57

③ 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-3 月应收账款坏账准备计提金额 11,775.90 元，无收回或转回坏账准备；2018 年度应收账款坏账准备计提金额-5,751,817.76 元，无收回或转回坏账准备；2017 年度应收账款坏账准备计提金额 4,329,530.86 元，无收回或转回坏账准备；2016 年度应收账款坏账准备计提金额 1,348,343.55 元，无收回或转回坏账准备。

④ 报告期内无实际核销的应收账款情况。

⑤ 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的应收账款 2019 年 3 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末 余额
XLNT BIOFUEL SDN BHD	66,206,288.65	74.40	
KOLMAR GROUP AGBAARERSTRASSE	22,472,541.14	25.25	
石亚中	115,600.00	0.13	5,780.00
浙江新一航环保科技有限公司	94,038.70	0.11	4,701.94
山东一诺威聚氨酯股份有限公司	88,095.00	0.10	4,404.75
合 计	88,976,563.49	99.99	14,886.69

按欠款方归集的应收账款 2018 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末 余额
福建省长汀金龙稀土有限公司	67,836.80	99.64	3,391.84
漳州琪润工贸有限公司	210.60	0.31	10.53
福建省泉州市宇鑫商贸有限公司	30.34	0.04	1.52
临海市宝光灯饰有限公司	10.00	0.01	0.50
合 计	68,087.74	100.00	3,404.39

按欠款方归集的应收账款 2017 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末 余额
GUNVOR INTERNATIONAL B.V.	113,939,672.16	99.00	5,696,983.61
北京正道天宇交通设施有限公司	450,597.20	0.39	22,529.86
河北蓝箭橡胶机带有限公司	377,365.54	0.33	18,868.28
张家港市浩翔贸易有限公司	88,291.17	0.07	4,414.56
保定华月胶带有限公司	73,835.66	0.06	3,691.78
合 计	114,929,761.73	99.85	5,746,488.09

按欠款方归集的应收账款 2016 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末 余额
PETROINEOS TRADING LIMITED	24,331,349.08	85.33	1,216,567.45
PHIBRO RENEWABLES AG	3,017,715.70	10.58	150,885.79
江苏百铭化工有限公司	516,980.71	1.81	25,849.04
保定飞腾橡胶机带制造有限公司	229,623.57	0.81	11,481.18
张家港市浩翔贸易有限公司	206,008.44	0.72	10,300.42
合 计	28,301,677.50	99.25	1,415,083.88

⑥应收账款变动原因分析：报告期内，本公司主要收入来源出口业务，直接影响了本公司应收账款的变动情况。本公司出口采用收取信用证并根据 F.O.B.（少部分为 C.I.F.）的贸易规则确认相应的出口收入，本公司取得信用证至回款间隔约为 1 个月。因此，本公司若于月初取得客户信用证并发货，通常于月末全部收回该客户的应收款项。此外，由于生物柴油出口主要使用大型油轮进行运输，而且本公司的出口量单船次最高也从 2016 年 4,200 吨/船增加至 2017 年的 8,500-10,000 吨/船，2018 年进一步增加至 14,000 吨/船，并且基本保持每月一船或两月三船的发货频率。单批次货值大，回款期间约为 1 个月的特点使得期末 1 个月内的出口对公司应收款金额影响较大。2017 年期末应收账款较大主要系当年 12 月份的交易是在月底完成，次年 1 月收回款项；2018 年期末应收款较小主要系当年 12 月份的交易是在月初完成，并于月末收回款项。

与出口业务存在信用证方式不同，本公司的内销业务大部分执行“款到发货”的销售结算政策，仅有对少部分客户应收账款，该类业务的应收账款一直较少。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2019.03.31		2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,714,165.84	99.86	4,300,301.93	99.94	1,307,574.38	97.71	3,132,667.44	99.98

账 龄	2019.03.31		2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 至 2 年	1,932.91	0.11			30,041.77	2.25	590.00	0.02
2 至 3 年			2,145.00	0.05	590.00	0.04		
3 年以上	590.00	0.03	590.00	0.01				
合 计	1,716,688.75	100.00	4,303,036.93	100.00	1,338,206.15	100.00	3,133,257.44	100.00

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年的大额预付款项。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

按预付对象归集的预付款项 2019 年 3 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
FAREAST SUCCESS INTERNATIONAL LIMITED	407,873.15	23.76
ACME GLOBAL PTE LTD	278,846.97	16.24
福建省电力有限公司厦门电业局	206,279.12	12.02
田运仿	200,000.00	11.65
张小豆	200,000.00	11.65
合 计	1,292,999.24	75.32

按预付对象归集的预付款项 2018 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
PT K2 INDUSTRIES INDONESIA	927,714.60	21.56
GAMALUX SDN BHD	845,497.51	19.65
FAREAST SUCCESS INTERNATIONAL LIMITED	455,223.43	10.58
国网福建省电力有限公司龙岩供电公司	439,214.48	10.21
贺辉	400,000.00	9.29
合 计	3,067,650.02	71.29

按预付对象归集的预付款项 2017 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
ACME GLOBAL PTE LTD	415,054.49	31.02
国网福建省电力有限公司龙岩供电公司	252,572.82	18.87
福建省电力有限公司厦门电业局	227,326.87	16.99

厦门外代报关行有限公司	135,889.64	10.15
厦门兴重环保化工有限公司	86,414.22	6.46
合 计	1,117,258.04	83.49

按预付对象归集的预付款项 2016 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
夏启兵	2,007,704.50	64.08
福建省电力有限公司厦门电业局	224,433.48	7.16
厦门海澳石化仓储有限公司	200,000.00	6.38
广西田东盛亚科技有限公司	114,265.66	3.65
龙岩市总商会	100,000.00	3.19
合 计	2,646,403.64	84.46

6、其他应收款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	10,654,106.45	7,598,938.08	17,839,246.40	8,165,973.31
合 计	10,654,106.45	7,598,938.08	17,839,246.40	8,165,973.31

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	10,599,962.97	7,573,508.26	17,828,316.62	8,120,179.75
1至2年	80,000.00	50,000.00		10,000.00
2至3年			10,000.00	
3至4年	10,000.00	10,000.00		293,867.77
4至5年			280,288.14	48,000.00
5年以上	2,930.00	847,551.77	586,775.15	673,916.21
小 计	10,692,892.97	8,481,060.03	18,705,379.91	9,145,963.73
减：坏账准备	38,786.52	882,121.95	866,133.51	979,990.42
合 计	10,654,106.45	7,598,938.08	17,839,246.40	8,165,973.31

②按款项性质披露

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税即征即退税款	10,095,370.55		10,095,370.55	7,001,362.95		7,001,362.95
保证金或押金	332,930.00	27,930.00	305,000.00	323,330.00	25,950.00	297,380.00
员工备用金	47,462.06		47,462.06	80,741.82		80,741.82
应收预付采购货款				844,621.77	844,621.77	
代垫款项及其他	217,130.36	10,856.52	206,273.84	231,003.49	11,550.18	219,453.31
合 计	10,692,892.97	38,786.52	10,654,106.45	8,481,060.03	882,121.95	7,598,938.08

（续）

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税即征即退税款	17,495,895.87		17,495,895.87	7,876,113.66		7,876,113.66
保证金或押金	122,930.00	56,430.00	66,500.00	120,930.00	72,330.00	48,600.00
员工备用金	171,016.32		171,016.32	187,937.30		187,937.30
应收预付采购货款	804,133.29	804,133.29		853,703.98	853,703.98	
代垫款项及其他	111,404.43	5,570.22	105,834.21	107,278.79	53,956.44	53,322.35
合 计	18,705,379.91	866,133.51	17,839,246.40	9,145,963.73	979,990.42	8,165,973.31

③ 坏账准备计提情况

2019 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来	10,142,832.61			10,142,832.61
应收其他款项				
合 计	10,142,832.61			10,142,832.61

2019 年 3 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来				
应收其他款项	550,060.36	7.05	38,786.52	511,273.84
合 计	550,060.36	7.05	38,786.52	511,273.84

2019 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-3 月其他应收款坏账准备计提金额 1,286.34 元，无收回或转回坏账准备；2018 年度其他应收款坏账准备计提金额 15,988.44 元，无收回或转回坏账准备；2017 年度其他应收款坏账准备计提金额-62,706.91 元，无收回或转回坏账准备；2016 年度其他应收款坏账准备计提金额 890,077.68 元，无收回或转回坏账准备。

⑤报告期内实际核销的其他应收款情况

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的其他应收款	844,621.77		51,150.00	

其中，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
PT INDOGREEN RECYCL	应收预付采购货款	613,242.02	双方长期无合作，管理层预计无法收回	内部审批	否
CV.GEERUN OIL	应收预付采购货款	231,379.75	双方长期无合作，管理层预计无法收回	内部审批	否
合 计		844,621.77			

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的其他应收款 2019 年 3 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	5,440,960.01	1 年以内	50.88	
厦门市财政局	增值税即征即退税款	4,654,410.54	1 年以内	43.53	
福建石油化工集团华南联合营销有限公司	钢瓶押金	180,000.00	1 年以内	1.68	9,000.00
郑捷林	代垫款项	70,000.00	1 年以内	0.65	3,500.00
株洲金宝工贸有限公司	钢瓶押金	60,000.00	1 年以内	0.56	3,000.00
合 计		10,405,370.55		97.30	15,500.00

按欠款方归集的其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
------	------	-----------	----	-------------------	----------

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	4,438,502.38	1 年以内	52.33	
厦门市财政局	增值税即征即退税款	2,562,861.57	1 年以内	30.22	
PT INDOGREEN RECYCL	应收预付采购货款	613,242.02	5 年以上	7.23	613,242.02
CV.GEERUN OIL	应收预付采购货款	231,379.75	5 年以上	2.73	231,379.75
福建石油化工集团 华南联合营销有限公司	押金	90,000.00	1 年以内	1.06	4,500.00
合 计		7,935,985.72		93.57	849,121.77

按欠款方归集的其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	12,755,386.21	1 年以内	68.19	
厦门市财政局	增值税即征即退税款	4,740,509.66	1 年以内	25.34	
PT INDOGREEN RECYCL	应收预付采购货款	583,845.15	5 年以上	3.12	583,845.15
CV.GEERUN OIL	应收预付采购货款	220,288.14	4 至 5 年	1.18	220,288.14
阙永利	员工备用金	60,000.00	1 年以内	0.32	
合 计		18,360,029.16		98.15	804,133.29

按欠款方归集的其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	应收增值税即征即退税款	4,734,453.23	1 年以内	51.77	
厦门市财政局	应收增值税即征即退税款	3,141,660.43	1 年以内	34.35	
PT INDOGREEN RECYCL	应收预付采购款	619,836.21	5 年以上	6.78	619,836.21
CV. GEERUN OIL	应收预付采购款	233,867.77	3 至 4 年	2.56	233,867.77
王高祥	员工备用金	70,000.00	1 年以内	0.77	
合 计		8,799,817.64		96.23	853,703.98

⑦ 应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
龙岩市财政局	应收增值税即征即退税款	5,440,960.01	1年以内	2019年第二季度
厦门市财政局	应收增值税即征即退税款	4,654,410.54	1年以内	2019年第二季度
合 计		10,095,370.55		

说明：本公司享受的增值税退税政策见附注四之 3（1）。

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2019.03.31			2018.12.31		
	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	58,554,038.18	1,051.87	58,552,986.31	70,659,543.89	17,279.54	70,642,264.35
在产品	22,649,884.57	5,552,779.58	17,097,104.99	23,496,077.36	4,811,372.47	18,684,704.89
库存商品	44,264,384.10	20,624.85	44,243,759.25	50,440,027.60	496,154.30	49,943,873.30
发出商品	30,329,026.33		30,329,026.33	53,490,938.96		53,490,938.96
低值易耗品	2,616,080.42		2,616,080.42	1,127,177.53		1,127,177.53
包装物	113,780.91		113,780.91	129,710.15		129,710.15
合 计	158,527,194.51	5,574,456.30	152,952,738.21	199,343,475.49	5,324,806.31	194,018,669.18

（续）

存货种类	2017.12.31			2016.12.31		
	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	98,740,963.71	704,754.35	98,036,209.36	52,478,599.67	778,457.09	51,700,142.58
在产品	17,143,665.82	110,451.35	17,033,214.47	17,798,626.86	70,877.33	17,727,749.53
库存商品	48,180,327.96	1,700,108.81	46,480,219.15	26,240,812.63	395,355.94	25,845,456.69
发出商品	2,811,046.80		2,811,046.80	20,891,291.76		20,891,291.76
低值易耗品	605,745.51		605,745.51	494,242.84		494,242.84
包装物	122,580.60		122,580.60	139,336.93		139,336.93
合 计	167,604,330.40	2,515,314.51	165,089,015.89	118,042,910.69	1,244,690.36	116,798,220.33

（2）存货跌价准备

存货种类	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		计提	其他	转销	转回	

存货种类	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		计提	其他	转销	转回	
原材料	17,279.54	1,051.87		17,279.54		1,051.87
在产品	4,811,372.47	1,880,851.23		1,139,444.12		5,552,779.58
库存商品	496,154.30	18,237.50		493,766.95		20,624.85
合 计	5,324,806.31	1,900,140.60		1,650,490.61		5,574,456.30

存货跌价准备（续）

存货种类	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转销	转回	
原材料	704,754.35	17,279.54		704,754.35		17,279.54
在产品	110,451.35	4,811,372.47		110,451.35		4,811,372.47
库存商品	1,700,108.81	493,766.95		1,697,721.46		496,154.30
合 计	2,515,314.51	5,322,418.96		2,512,927.16		5,324,806.31

存货跌价准备（续）

存货种类	2017.01.01	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转销	转回	
原材料	778,457.09	2,857,793.96		2,931,496.70		704,754.35
在产品	70,877.33	1,529,321.94		1,489,747.92		110,451.35
库存商品	395,355.94	5,234,159.28		3,929,406.41		1,700,108.81
合 计	1,244,690.36	9,621,275.18		8,350,651.03		2,515,314.51

存货跌价准备（续）

存货种类	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.12.31
		计提	其他	转销	转回	
原材料	1,858,275.10	778,457.09		1,858,275.10		778,457.09
在产品	443,038.40	70,877.33		443,038.40		70,877.33
库存商品	813,477.63	392,968.59		811,090.28		395,355.94
合 计	3,114,791.13	1,242,303.01		3,112,403.78		1,244,690.36

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	期末账面成本高于可变现净值收回金额	生产领用

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
在产品	期末账面成本高于可变现净值	生产领用
库存商品	期末账面成本高于可变现净值	销售

(3) 存货变动原因分析：报告期内，本公司存货规模随着本公司产销规模的增加总体有一定的增加，其中发出商品系本公司存储在码头油罐中等待装船出口的商品，该部分商品金额受本公司期末待出口订单的执行情况而变动。

8、其他流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
进项税额	5,606,494.31	4,674,142.20	77,053.36	
待抵扣进项税	1,341,106.05	1,214,316.07	352,490.05	409,247.55
预缴所得税	177,090.05			630,188.14
预缴其他税费	12,260.69			
合 计	7,136,951.10	5,888,458.27	429,543.41	1,039,435.69

9、固定资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	259,561,018.49	260,750,010.59	215,601,477.40	167,741,280.97
固定资产清理				
合 计	259,561,018.49	260,750,010.59	215,601,477.40	167,741,280.97

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
一、账面原							
值：							
1.2019.01.01	92,654,360.48	362,520,233.87	6,431,966.32	3,296,213.10	802,230.84	129,450.00	465,834,454.61
2.本期增加							
金额	199,388.64	4,301,113.84	717,824.47	7,000.00	33,793.12		5,259,120.07
(1) 购置		1,266,354.93	717,824.47	7,000.00	33,793.12		2,024,972.52
(2) 在建工程转入	199,388.64	3,034,758.91					3,234,147.55
3.本期减少							
金额							
4.2019.03.31	92,853,749.12	366,821,347.71	7,149,790.79	3,303,213.10	836,023.96	129,450.00	471,093,574.68
二、累计折							
旧							
1.2019.01.01	23,339,802.28	174,390,359.19	4,127,250.14	2,436,800.95	660,781.46	129,450.00	205,084,444.02

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
2.本期增加金额	798,919.49	5,455,553.48	114,688.56	71,231.02	7,719.62		6,448,112.17
（1）计提	798,919.49	5,455,553.48	114,688.56	71,231.02	7,719.62		6,448,112.17
3.本期减少金额							
4.2019.03.31	24,138,721.77	179,845,912.67	4,241,938.70	2,508,031.97	668,501.08	129,450.00	211,532,556.19
三、减值准备							
1.2019.01.01							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2019.03.31							
四、账面价值							
1.2019.03.31 账面价值	68,715,027.35	186,975,435.04	2,907,852.09	795,181.13	167,522.88		259,561,018.49
2.2019.01.01 账面价值	69,314,558.20	188,129,874.68	2,304,716.18	859,412.15	141,449.38		260,750,010.59

（续）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
一、账面原值：							
1.2018.01.01	91,580,988.57	292,715,582.13	5,693,311.25	3,230,351.90	740,751.95	129,450.00	394,090,435.80
2.本期增加金额	1,073,371.91	70,364,651.74	996,901.22	65,861.20	61,478.89		72,562,264.96
（1）购置	125,896.49	1,642,419.73	996,901.22	65,861.20	61,478.89		2,892,557.53
（2）在建工程转入	947,475.42	68,722,232.01					69,669,707.43
3.本期减少金额		560,000.00	258,246.15				818,246.15
（1）处置或报废		560,000.00	258,246.15				818,246.15
4.2018.12.31	92,654,360.48	362,520,233.87	6,431,966.32	3,296,213.10	802,230.84	129,450.00	465,834,454.61
二、累计折旧							
1.2018.01.01	20,168,082.47	151,418,327.83	4,050,796.37	2,104,576.53	617,725.20	129,450.00	178,488,958.40
2.本期增加金额	3,171,719.81	23,466,231.36	308,875.30	332,224.42	43,056.26		27,322,107.15
（1）计提	3,171,719.81	23,466,231.36	308,875.30	332,224.42	43,056.26		27,322,107.15

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
3.本期减少 金额		494,200.00	232,421.53				726,621.53
（1）处置 或报废		494,200.00	232,421.53				726,621.53
4.2018.12.31	23,339,802.28	174,390,359.19	4,127,250.14	2,436,800.95	660,781.46	129,450.00	205,084,444.02
三、减值准 备							
1.2018.01.01							
2.本期增加 金额							
3.本期减少 金额							
4.2018.12.31							
四、账面价 值							
1.2018.12.31 账面价值	69,314,558.20	188,129,874.68	2,304,716.18	859,412.15	141,449.38		260,750,010.59
2.2018.01.01 账面价值	71,412,906.10	141,297,254.30	1,642,514.88	1,125,775.37	123,026.75		215,601,477.40

（续）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
一、账面原 值:							
1.2017.01.01	72,757,513.35	238,643,466.90	5,611,003.56	3,075,496.35	720,128.47	129,450.00	320,937,058.63
2.本期增加 金额	18,823,475.22	54,072,115.23	82,307.69	154,855.55	20,623.48		73,153,377.17
（1）购置		2,863,290.88	82,307.69	154,855.55	2,647.87		3,103,101.99
（2）在建 工程转入	18,823,475.22	51,208,824.35			17,975.61		70,050,275.18
3.本期减少 金额							
4.2017.12.31	91,580,988.57	292,715,582.13	5,693,311.25	3,230,351.90	740,751.95	129,450.00	394,090,435.80
二、累计折 旧							
1.2017.01.01	17,423,843.97	129,621,399.04	3,719,364.04	1,719,690.60	582,030.01	129,450.00	153,195,777.66
2.本期增加 金额	2,744,238.50	21,796,928.79	331,432.33	384,885.93	35,695.19		25,293,180.74
（1）计提	2,744,238.50	21,796,928.79	331,432.33	384,885.93	35,695.19		25,293,180.74
3.本期减少 金额							
4.2017.12.31	20,168,082.47	151,418,327.83	4,050,796.37	2,104,576.53	617,725.20	129,450.00	178,488,958.40

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
三、减值准备							
1.2017.01.01							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2017.12.31							
四、账面价值							
1.2017.12.31 账面价值	71,412,906.10	141,297,254.30	1,642,514.88	1,125,775.37	123,026.75		215,601,477.40
2.2017.01.01 账面价值	55,333,669.38	109,022,067.86	1,891,639.52	1,355,805.75	138,098.46		167,741,280.97

（续）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
一、账面原值：							
1. 2016.01.01	68,527,055.51	198,751,902.19	4,367,945.69	2,677,435.83	708,145.56	129,450.00	275,161,934.78
2.本期增加金额	4,230,457.84	39,891,564.71	1,498,994.87	398,060.52	11,982.91		46,031,060.85
（1）购置	209,000.00	4,087,152.38	1,498,994.87	398,060.52	11,982.91		6,205,190.68
（2）在建工程转入	4,021,457.84	35,804,412.33					39,825,870.17
3.本期减少金额			255,937.00				255,937.00
（1）处置或报废			255,937.00				255,937.00
4. 2016.12.31	72,757,513.35	238,643,466.90	5,611,003.56	3,075,496.35	720,128.47	129,450.00	320,937,058.63
二、累计折旧							
1. 2016.01.01	14,940,562.58	111,228,027.38	3,699,581.37	1,383,023.56	541,846.03	129,450.00	131,922,490.92
2.本期增加金额	2,483,281.39	18,393,371.66	250,125.97	336,667.04	40,183.98		21,503,630.04
（1）计提	2,483,281.39	18,393,371.66	250,125.97	336,667.04	40,183.98		21,503,630.04
3.本期减少金额			230,343.30				230,343.30
（1）处置或报废			230,343.30				230,343.30
4. 2016.12.31	17,423,843.97	129,621,399.04	3,719,364.04	1,719,690.60	582,030.01	129,450.00	153,195,777.66
三、减值准备							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	厂区绿化	合 计
1. 2016.01.01							
2. 本期增加 金额							
3. 本期减少 金额							
4. 2016.12.31							
四、账面价 值							
1. 2016.12.31 账面价值	55,333,669.38	109,022,067.86	1,891,639.52	1,355,805.75	138,098.46		167,741,280.97
2. 2016.01.01 账面价值	53,586,492.93	87,523,874.81	668,364.32	1,294,412.27	166,299.53		143,239,443.86

说明：固定资产抵押情况详见附注五之 45、所有权或使用权受到限制的资产。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
化验楼	837,958.16	正在办理
纯化车间	2,577,959.10	正在办理
产品检验楼	1,565,817.20	正在办理
中控中心	1,098,945.20	正在办理

10、在建工程

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
在建工程	64,276,709.10	45,535,682.02	51,633,993.58	91,685,302.19
工程物资	221,590.22	1,498,713.90	580,733.34	502,357.05
合 计	64,498,299.32	47,034,395.92	52,214,726.92	92,187,659.24

（1）在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物基项目建筑工程	21,850,368.25		21,850,368.25	14,749,247.39		14,749,247.39
二号导热油炉	1,189,579.51		1,189,579.51	1,189,579.51		1,189,579.51
生物基储罐系统	4,441,519.10		4,441,519.10	4,000,719.82		4,000,719.82
厦门卓越储罐系统	383,602.61		383,602.61			
甘油系统	6,458,546.60		6,458,546.60	5,219,768.36		5,219,768.36

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
醇酸树脂系统	7,759,759.15		7,759,759.15	6,472,831.24		6,472,831.24
供热系统	3,402,063.18		3,402,063.18	1,491,593.81		1,491,593.81
供电系统	421,309.73		421,309.73	310,715.67		310,715.67
污水处理系统	10,317,502.18		10,317,502.18	7,408,106.87		7,408,106.87
尾气处理设备	521,729.25		521,729.25	492,864.10		492,864.10
脂化技改工程	865,276.00		865,276.00	729,824.70		729,824.70
纯化技改工程	1,825,667.49		1,825,667.49	1,286,235.62		1,286,235.62
蒸馏技改工程	742,713.96		742,713.96	609,073.52		609,073.52
物料平衡系统				790,404.56		790,404.56
能耗检测系统	122,641.51		122,641.51	122,641.51		122,641.51
美山项目建筑工程	1,434,492.68		1,434,492.68	293,184.56		293,184.56
电力增容系统	150,921.64		150,921.64	89,558.00		89,558.00
醇解脱醇冷却	163,417.99		163,417.99	62,068.97		62,068.97
分馏冷却塔	182,690.23		182,690.23	52,482.76		52,482.76
待安装设备				64,503.59		64,503.59
东宝山精制车间	848,246.69		848,246.69			
东宝山新脂化车间	953,887.64		953,887.64			
办公OA系统	47,068.97		47,068.97			
零星工程	193,704.74		193,704.74	100,277.46		100,277.46
合 计	64,276,709.10		64,276,709.10	45,535,682.02		45,535,682.02

（续）

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东宝山生物柴油生 产线三期工程	48,147,800.43		48,147,800.43	80,486,242.79		80,486,242.79
铁山污水处理工程				3,160,186.57		3,160,186.57
平林新蒸馏系统				4,633,127.84		4,633,127.84
平林新酯化系统				2,009,222.62		2,009,222.62
铁山储罐系统	2,600,511.94		2,600,511.94	507,203.45		507,203.45
锅炉系统				780,972.65		780,972.65
零星工程	885,681.21		885,681.21	108,346.27		108,346.27
合 计	51,633,993.58		51,633,993.58	91,685,302.19		91,685,302.19

②重大在建工程项目变动情况

2019 年 1-3 月重大在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资 产	其他减 少	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%	2019.03.31
生物基项目 建筑工程	14,749,247.39	7,101,120.86						21,850,368.25
二号导热油 炉	1,189,579.51							1,189,579.51
生物基储罐 系统	4,000,719.82	440,799.28						4,441,519.10
甘油系统	5,219,768.36	1,238,778.24						6,458,546.60
醇酸树脂系 统	6,472,831.24	1,286,927.91						7,759,759.15
供热系统	1,491,593.81	1,910,469.37						3,402,063.18
污水处理系 统	7,408,106.87	2,909,395.31						10,317,502.18
纯化技改工 程	1,286,235.62	539,431.87						1,825,667.49
美山项目建 筑工程	293,184.56	1,141,308.12						1,434,492.68
卤化系统		2,379,239.40	2,379,239.40					
合 计	42,111,267.18	18,947,470.36	2,379,239.40					58,679,498.14

2019 年 1-3 月重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比 例%	工程进度	资金来源
生物基项目建筑工程	35,500,000.00	61.55	建设中	自筹资金
二号导热油炉	1,600,000.00	74.35	建设中	自筹资金
生物基储罐系统	7,400,000.00	60.02	建设中	自筹资金
甘油系统	7,500,000.00	86.11	建设中	自筹资金
醇酸树脂系统	9,500,000.00	81.68	建设中	自筹资金
供热系统	5,000,000.00	68.04	建设中	自筹资金
污水处理系统	10,260,000.00	100.56	建设中	自筹资金
纯化技改工程	2,500,000.00	73.03	建设中	自筹资金
美山项目建筑工程	561,000,000.00	0.26	建设中	自筹资金、外部融资
卤化系统	2,400,000.00	99.13	完工	自筹资金
合 计	5,691,660,000.00			

2018 年度重大在建工程项目变动情况

工程名称	2018.01.01	本期增加	转入固定资 产	其 他 减少	利息 资本 化累 计额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 %	2018.12.31
东宝山生物柴 油生产线三期 工程	48,147,800.43	8,840,122.18	56,987,922.61					
铁山储罐系统	2,600,511.94	1,699,872.95	4,300,384.89					
储罐设备		1,150,509.69	1,150,509.69					
卤化系统		3,592,524.96	3,592,524.96					
生物基项目建 筑工程	757,634.54	13,991,612.85						14,749,247.39
二号导热油炉		1,189,579.51						1,189,579.51
生物基储罐系 统		4,000,719.82						4,000,719.82
甘油系统		5,219,768.36						5,219,768.36
醇酸树脂系统		6,472,831.24						6,472,831.24
供热系统		1,491,593.81						1,491,593.81
供电系统		310,715.67						310,715.67
污水处理系统		7,408,106.87						7,408,106.87
尾气处理设备		492,864.10						492,864.10
酯化技改工程		729,824.70						729,824.70
纯化技改工程		1,286,235.62						1,286,235.62
蒸馏技改工程		609,073.52						609,073.52
物料平衡系统		790,404.56						790,404.56
能耗检测系统		122,641.51						122,641.51
美山项目建筑 工程		293,184.56						293,184.56
合 计	51,505,946.91	59,692,186.48	66,031,342.15					45,166,791.24

2018 年度重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比 例%	工程进度	资金来源
东宝山生物柴油生产线三期 工程	190,000,000.00	79.66	完工	自筹资金
铁山储罐系统	4,500,000.00	95.56	完工	自筹资金
储罐设备	1,200,000.00	104.30	完工	自筹资金
卤化系统	3,650,000.00	98.43	完工	自筹资金

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
生物基建筑工程	35,500,000.00	41.55	建设中	自筹资金
二号导热油炉	1,600,000.00	74.35	建设中	自筹资金
生物基储罐系统	7,400,000.00	54.06	建设中	自筹资金
甘油系统	7,500,000.00	69.60	建设中	自筹资金
醇酸树脂系统	9,500,000.00	68.14	建设中	自筹资金
供热系统	5,000,000.00	29.83	建设中	自筹资金
供电系统	1,800,000.00	17.26	建设中	自筹资金
污水处理系统	10,260,000.00	72.20	建设中	自筹资金
尾气处理设备	800,000.00	61.61	建设中	自筹资金
合 计	278,710,000.00			

说明：东宝山生物柴油生产线三期工程已完工达到预定可使用状态，故本公司本期将其转入固定资产金额 5,698.79 万元。

2017 年度重大在建工程项目变动情况

工程名称	2017.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2017.12.31
东宝山生物柴油生产线三期工程	80,486,242.79	10,441,184.54	42,779,626.90					48,147,800.43
铁山污水处理工程	3,160,186.57	330.00	3,160,516.57					
平林新蒸馏系统	4,633,127.84	4,433,941.77	9,067,069.61					
平林新酯化系统	2,009,222.62	1,088,791.90	3,098,014.52					
锅炉系统	780,972.65	2,200,425.48	2,981,398.13					
铁山储罐系统	507,203.45	2,093,308.49						2,600,511.94
储罐设备		1,961,595.33	1,961,595.33					
分馏重蒸塔系统		1,594,025.70	1,594,025.70					
消防工程		893,603.61	893,603.61					
余热锅炉		608,063.70	608,063.70					
合计	91,576,955.92	25,315,270.52	66,143,914.07					50,748,312.37

2017 年度重大在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
东宝山生物柴油生产线三期工程	190,000,000.00	75.01	部分完工	自筹资金
铁山污水处理工程	3,500,000.00	90.30	完工	自筹资金
平林新蒸馏系统	8,800,000.00	103.03	完工	自筹资金
平林新酯化系统	3,000,000.00	103.27	完工	自筹资金
锅炉系统	2,700,000.00	110.42	完工	自筹资金
铁山储罐系统	4,500,000.00	57.79	建设中	自筹资金
储罐设备	2,000,000.00	98.08	完工	自筹资金
分馏重蒸塔系统	1,650,000.00	96.61	完工	自筹资金
消防工程	910,000.00	98.20	完工	自筹资金
余热锅炉	650,000.00	93.55	完工	自筹资金
合 计	193,500,000.00			

说明：东宝山生物柴油生产线三期工程中产品检验楼、酯化车间等房屋建筑物及机器设备达到预定可使用状态，且可单独生产使用，故发行人本期将其转入固定资产金额 4,277.96 万元。

2016 年度重大在建工程项目变动情况

工程名称	2016.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2016.12.31
东宝山生物柴油生产线三期工程	71,935,602.49	31,327,665.07	22,777,024.77					80,486,242.79
铁山污水处理工程	3,040,560.21	119,626.36						3,160,186.57
气化炉系统	1,696,687.91		1,696,687.91					
分馏重蒸塔系统 B	1,828,374.50	5,226,777.08	7,055,151.58					
平林新蒸馏系统	3,043,024.37	1,590,103.47						4,633,127.84
平林新酯化系统	1,298,619.41	710,603.21						2,009,222.62
分馏重蒸塔系统 3		2,889,052.20	2,889,052.20					
合 计	82,842,868.89	41,863,827.39	34,417,916.46					90,288,779.82

2016 年度重大在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
东宝山生物柴油生产线三期工程	190,000,000.00	69.52	建设中	自筹资金
铁山污水处理工程	3,500,000.00	90.29	建设中	自筹资金
气化炉系统	2,146,687.91	79.04	已完工	自筹资金
分馏重蒸塔系统 B	5,500,000.00	128.28	已完工	自筹资金
平林新蒸馏系统	8,800,000.00	52.65	建设中	自筹资金
平林新酯化系统	3,000,000.00	66.97	建设中	自筹资金
分馏重蒸塔系统 3	3,120,000.00	92.60	已完工	自筹资金
合 计	201,146,687.91			

说明：东宝山生物柴油生产线三期工程中东宝山化验楼、纯化车间、锅炉系统等达到预定可使用状态，且可单独生产使用，故发行人本期将其预估转入固定资产金额 2,277.70 万元。

（2）工程物资

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
专用材料	221,590.22	1,498,713.90	580,733.34	502,357.05

11、无形资产

项 目	土地使用权	商标	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2019.01.01	38,231,358.58	4,460.00	268,700.00	38,504,518.58
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019.03.31	38,231,358.58	4,460.00	268,700.00	38,504,518.58
二、累计摊销				
1. 2019.01.01	5,207,248.47	4,460.00	122,684.37	5,334,392.84
2. 本期增加金额	188,787.24		7,104.66	195,891.90
（1）计提	188,787.24		7,104.66	195,891.90
3. 本期减少金额				
4. 2019.03.31	5,396,035.71	4,460.00	129,789.03	5,530,284.74
三、减值准备				
1. 2019.01.01				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019.03.31				

项 目	土地使用权	商标	专利权	合计
四、账面价值				
1. 2019.03.31 账面价值	32,835,322.87		138,910.97	32,974,233.84
2. 2019.01.01 账面价值	33,024,110.11		146,015.63	33,170,125.74

（续）

项 目	土地使用权	商标	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2018.01.01	37,850,474.20	4,460.00	268,700.00	38,123,634.20
2. 本期增加金额	380,884.38			380,884.38
（1）购置	380,884.38			380,884.38
3. 本期减少金额				
4. 2018.12.31	38,231,358.58	4,460.00	268,700.00	38,504,518.58
二、累计摊销				
1. 2018.01.01	4,451,479.30	4,460.00	94,265.73	4,550,205.03
2. 本期增加金额	755,769.17		28,418.64	784,187.81
（1）计提	755,769.17		28,418.64	784,187.81
3. 本期减少金额				
4. 2018.12.31	5,207,248.47	4,460.00	122,684.37	5,334,392.84
三、减值准备				
1. 2018.01.01				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018.12.31				
四、账面价值				
1. 2018.12.31 账面价值	33,024,110.11		146,015.63	33,170,125.74
2. 2018.01.01 账面价值	33,398,994.90		174,434.27	33,573,429.17

（续）

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2017.01.01	37,850,474.20	4,460.00	268,700.00	38,123,634.20
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017.12.31	37,850,474.20	4,460.00	268,700.00	38,123,634.20

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	合计
二、累计摊销				
1. 2017.01.01	3,694,469.89	4,460.00	65,847.09	3,764,776.98
2. 本期增加金额	757,009.41		28,418.64	785,428.05
（1）计提	757,009.41		28,418.64	785,428.05
3. 本期减少金额				
4. 2017.12.31	4,451,479.30	4,460.00	94,265.73	4,550,205.03
三、减值准备				
1. 2017.01.01				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017.12.31				
四、账面价值				
1. 2017.12.31 账面价值	33,398,994.90		174,434.27	33,573,429.17
2. 2017.01.01 账面价值	34,156,004.31		202,852.91	34,358,857.22

（续）

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2016.01.01	25,549,964.20	4,460.00	268,700.00	25,823,124.20
2. 本期增加金额	12,924,510.00			12,924,510.00
（1）购置	12,924,510.00			12,924,510.00
3. 本期减少金额	624,000.00			624,000.00
（1）处置	624,000.00			624,000.00
4. 2016.12.31	37,850,474.20	4,460.00	268,700.00	38,123,634.20
二、累计摊销				
1. 2016.01.01	3,117,584.00	4,460.00	37,428.45	3,159,472.45
2. 本期增加金额	627,764.22		28,418.64	656,182.86
（1）计提	627,764.22		28,418.64	656,182.86
3. 本期减少金额	50,878.33			50,878.33
（1）处置	50,878.33			50,878.33
4. 2016.12.31	3,694,469.89	4,460.00	65,847.09	3,764,776.98
三、减值准备				
1. 2016.01.01				
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	合计
3.本期减少金额				
4. 2016.12.31				
四、账面价值				
1. 2016.12.31 账面价值	34,156,004.31		202,852.91	34,358,857.22
2. 2016.01.01 账面价值	22,432,380.20		231,271.55	22,663,651.75

说明：土地使用权抵押情况详见附注五之 45、所有权或使用权受到限制的资产。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2019.03.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,628,423.11	844,638.14	6,210,332.65	931,921.32
预提费用	2,298,331.88	344,749.78	1,789,404.28	268,410.64
可抵扣亏损	55,709,512.12	8,574,867.05	58,396,874.38	8,907,742.09
递延收益	999,298.42	149,894.76	1,060,351.03	159,052.65
交易性金融负债	651,357.41	97,703.61		
未实现内部交易损益	527,322.13	79,098.32	682,748.85	102,412.33
小 计	65,814,245.07	10,090,951.66	68,139,711.19	10,369,539.03
递延所得税负债：				
交易性金融资产	82,050.00	12,307.50		
小 计	82,050.00	12,307.50		

（续）

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	9,136,670.17	1,370,500.52	3,650,372.07	547,555.81
预提费用	2,402,314.56	360,347.18	800,437.98	120,065.70
可抵扣亏损	71,180,620.63	10,708,766.05	56,810,159.43	8,521,523.91
开办费			13,810.42	3,452.61
递延收益	1,304,561.47	195,684.22		
未实现内部交易损益	514,548.54	77,182.28	473,195.36	70,979.31
合 计	84,538,715.37	12,712,480.25	61,747,975.26	9,263,577.34

13、其他非流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预付适中项目排污权使用费	1,065,249.74	1,065,249.74	1,065,249.74	1,065,249.74
预付工程款	732,131.85	1,354,400.00		100,000.00
预付设备款	2,741,768.14	4,511,265.62	429,564.81	378,857.34
预付专利技术开发款				150,000.00
合 计	4,539,149.73	6,930,915.36	1,494,814.55	1,694,107.08

14、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
保证借款	19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00	9,000,000.00
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	
合 计	35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00	9,000,000.00

说明：①报告期各期末保证借款，系由关联方提供担保，详见附注十之 4（2）。

②报告期各期末抵押借款，系子公司厦门卓越生物质能源有限公司以其土地使用权及地上建筑物作为抵押物，详见附注五之 45、所有权或使用权受到限制的资产。

（2）期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、交易性金融负债

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
交易性金融负债	651,357.41			
其中：衍生金融负债	651,357.41			

16、应付账款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
货款及运费	10,214,887.01	8,472,261.21	5,348,048.57	5,259,458.60
工程款及设备款	3,016,968.65	2,409,823.30	1,224,829.30	1,970,675.58
合 计	13,231,855.66	10,882,084.51	6,572,877.87	7,230,134.18

说明：报告期各期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
货款	2,321,391.93	4,961,201.73	881,061.68	2,444,530.35

说明：报告期各期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
短期薪酬	8,221,767.78	8,652,416.90	12,385,758.46	4,488,426.22
离职后福利-设定提存计划		399,197.15	399,197.15	
合 计	8,221,767.78	9,051,614.05	12,784,955.61	4,488,426.22

（续）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	6,962,198.85	34,736,983.26	33,477,414.33	8,221,767.78
离职后福利-设定提存计划		1,424,481.64	1,424,481.64	
合 计	6,962,198.85	36,161,464.90	34,901,895.97	8,221,767.78

（续）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	5,522,668.66	29,659,636.14	28,220,105.95	6,962,198.85
离职后福利-设定提存计划		1,299,466.83	1,299,466.83	
合 计	5,522,668.66	30,959,102.97	29,519,572.78	6,962,198.85

（续）

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	4,435,044.84	25,087,717.68	24,000,093.86	5,522,668.66
离职后福利-设定提存计划		1,306,374.63	1,306,374.63	
合 计	4,435,044.84	26,394,092.31	25,306,468.49	5,522,668.66

（1）短期薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
工资、奖金、津贴和补贴	6,350,295.78	7,411,751.21	11,208,357.82	2,553,689.17
职工福利费	35,041.90	586,015.13	584,235.03	36,822.00
社会保险费		354,313.86	347,637.06	6,676.80
其中：1. 医疗保险费		277,076.26	270,399.46	6,676.80
2. 工伤保险费		52,357.44	52,357.44	

3. 生育保险费		24,880.16	24,880.16	
住房公积金		180,841.00	180,841.00	
工会经费和职工教育经费	1,836,430.10	119,495.70	64,687.55	1,891,238.25
合 计	8,221,767.78	8,652,416.90	12,385,758.46	4,488,426.22

（续）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,170,944.37	30,679,551.90	29,500,200.49	6,350,295.78
职工福利费	31,197.22	1,553,565.84	1,549,721.16	35,041.90
社会保险费		1,261,090.71	1,261,090.71	
其中：1. 医疗保险费		987,842.57	987,842.57	
2. 工伤保险费		186,682.29	186,682.29	
3. 生育保险费		86,565.85	86,565.85	
住房公积金		733,907.76	733,907.76	
工会经费和职工教育经费	1,760,057.26	508,867.05	432,494.21	1,836,430.10
合 计	6,962,198.85	34,736,983.26	33,477,414.33	8,221,767.78

（续）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,829,177.59	26,343,398.01	25,001,631.23	5,170,944.37
职工福利费	29,412.62	1,173,344.65	1,171,560.05	31,197.22
社会保险费		1,015,516.68	1,015,516.68	
其中：1. 医疗保险费		818,579.83	818,579.83	
2. 工伤保险费		139,870.97	139,870.97	
3. 生育保险费		57,065.88	57,065.88	
住房公积金	700.00	668,473.09	669,173.09	
工会经费和职工教育经费	1,663,378.45	458,903.71	362,224.90	1,760,057.26
合 计	5,522,668.66	29,659,636.14	28,220,105.95	6,962,198.85

（续）

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,047,233.61	21,973,697.00	21,191,753.02	3,829,177.59
职工福利费		1,052,574.40	1,023,161.78	29,412.62
社会保险费		958,239.00	958,239.00	
其中：1. 医疗保险费		760,590.93	760,590.93	

2. 工伤保险费		130,354.23	130,354.23	
3. 生育保险费		67,293.84	67,293.84	
住房公积金		560,094.00	559,394.00	700.00
工会经费和职工教育经费	1,387,811.23	543,113.28	267,546.06	1,663,378.45
合 计	4,435,044.84	25,087,717.68	24,000,093.86	5,522,668.66

(2) 设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
离职后福利		399,197.15	399,197.15	
其中：1. 基本养老保险费		386,783.17	386,783.17	
2. 失业保险费		12,413.98	12,413.98	
合 计		399,197.15	399,197.15	

(续)

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
离职后福利		1,424,481.64	1,424,481.64	
其中：1. 基本养老保险费		1,379,984.54	1,379,984.54	
2. 失业保险费		44,497.10	44,497.10	
合 计		1,424,481.64	1,424,481.64	

(续)

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
离职后福利		1,299,466.83	1,299,466.83	
其中：1. 基本养老保险费		1,244,894.62	1,244,894.62	
2. 失业保险费		54,572.21	54,572.21	
合 计		1,299,466.83	1,299,466.83	

(续)

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
离职后福利		1,306,374.63	1,306,374.63	
其中：1. 基本养老保险费		1,222,246.07	1,222,246.07	
2. 失业保险费		84,128.56	84,128.56	
合 计		1,306,374.63	1,306,374.63	

19、应交税费

税 项	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
-----	------------	------------	------------	------------

增值税	12,368,694.91	9,746,949.67	16,639,690.25	11,341,997.80
企业所得税	1,611,233.14	615,450.78	113,465.50	
个人所得税	4,149.88	16,869.05	35,925.90	29,609.95
城市建设维护税	710,208.99	584,031.97	979,535.30	658,546.27
教育费附加	372,544.09	304,648.41	504,519.99	341,005.14
地方教育费附加	248,362.73	203,098.94	336,346.66	227,336.77
房产税	156,962.67	201,649.47	201,649.47	90,605.24
土地使用税	173,383.76	246,734.86	246,734.86	217,915.09
印花税	35,220.42	31,848.01	76,708.86	65,594.99
环境保护税	4,582.91	3,763.44		
合 计	15,685,343.50	11,955,044.60	19,134,576.79	12,972,611.25

20、其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付利息	1,177,720.22	538,350.58	540,302.81	495,715.28
应付股利	12,672,000.00	12,672,000.00		
其他应付款	163,764.93	172,404.11	2,415,426.47	6,217,228.85
合 计	14,013,485.15	13,382,754.69	2,955,729.28	6,712,944.13

(1) 应付利息

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
分期付息到期还本的长期应付款利息	1,121,963.26	495,715.35	495,715.31	495,715.28
短期借款应付利息	55,756.96	42,635.23	44,587.50	
合 计	1,177,720.22	538,350.58	540,302.81	495,715.28

(2) 应付股利

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
普通股股利	12,672,000.00	12,672,000.00		

(3) 其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
代收代付土地开发费			1,490,534.31	6,151,516.74
预提费用			856,950.38	
其他	163,764.93	172,404.11	67,941.78	65,712.11
合 计	163,764.93	172,404.11	2,415,426.47	6,217,228.85

说明：①报告期内各期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

②2016 年 7 月，本公司及子公司福建致尚生物质材料发展有限公司通过招拍挂方式以 667 万元、502 万元取得坐落于龙岩市新罗区适中镇莒舟村的尚未完成“三通一平”的“闽（2016）龙岩市不动产权第 0012749 号（面积为 31,721 平方米）、闽（2016）龙岩市不动产权第 0012748 号（为面积 23,902 平方米）土地使用权。根据福建龙州工业园建设发展有限公司与本公司及子公司福建致尚生物质材料发展有限公司签署的《土地开发委托协议》，福建龙州工业园建设发展有限公司委托本公司及子公司福建致尚生物质材料发展有限公司对该地块进行“三通一平”等基础设施建设。2016 年 7 月，福建龙州工业园建设发展有限公司分别支付本公司及子公司福建致尚生物质材料发展有限公司土地开发费 591 万元、445 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司福建致尚生物质材料发展有限公司已代为支付土地开发费用 1,036 万元。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年内到期的长期应付款	65,000,000.00	65,000,000.00		

22、长期应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
龙岩市财政局	65,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
小 计	65,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
减：1 年内到期的长期应付款	65,000,000.00	65,000,000.00		
合 计			65,000,000.00	65,000,000.00

说明：2015 年，中国清洁发展机制基金管理中心通过中信银行股份有限公司总行营业部向福建省财政厅提供 6,500.00 万元委托贷款，用于本公司年产 6 万吨生物柴油（非粮）和年产 0.5 万吨甘油生产线项目的建设，贷款期限为 36 个月，年利率 4.25%，按半年付息。之后福建省财政厅与龙岩市财政局签订转贷协议。2016 年 4 月 11 日，本公司取得龙岩市财政局 6,500.00 万的专项贷款，贷款期限 36 个月，年利率 4.0375%，同时子公司厦门卓越生物质能源有限公司为该等专项贷款提供担保。

23、递延收益

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
政府补助	17,099,912.93		723,514.02	16,376,398.91

（续）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
政府补助	19,993,969.01		2,894,056.08	17,099,912.93

（续）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
-----	------------	------	------	------------

政府补助	21,646,543.92	800,000.00	2,452,574.91	19,993,969.01
------	---------------	------------	--------------	---------------

（续）

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
政府补助	21,792,222.83	800,000.00	945,678.91	21,646,543.92

说明：计入递延收益的政府补助，详见附注十三、2、政府补助、（1）。

24、股本

股东名称	2016.01.01	本期增 加	本期减 少	2016.12.31	比例
	股本金额			股本金额	
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65%		58,500,000.00	65%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35%		31,500,000.00	35%
合 计	90,000,000.00	100%		90,000,000.00	100%

（续）

股东名称	2017.01.01	本期增 加	本期减 少	2017.12.31	比例
	股本金额			股本金额	
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65%		58,500,000.00	65%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35%		31,500,000.00	35%
合 计	90,000,000.00	100%		90,000,000.00	100%

（续）

股东名称	2018.01.01	本期增 加	本期减 少	2018.12.31	比例
	股本金额			股本金额	
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65%		58,500,000.00	65%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35%		31,500,000.00	35%
合 计	90,000,000.00	100%		90,000,000.00	100%

（续）

股东名称	2019.01.01	本期增 加	本期减 少	2019.03.31	比例
	股本金额			股本金额	
龙岩卓越投资有限公司	58,500,000.00	65%		58,500,000.00	65%
香港卓越国际控股有限公司	31,500,000.00	35%		31,500,000.00	35%
合 计	90,000,000.00	100%		90,000,000.00	100%

说明：2011 年 11 月 19 日本公司股东召开创立大会，根据本公司发起人协议及修改后章程的规定，本公司由龙岩卓新能源发展有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东出资比例不变，注册资本由人民币 50,000,000.00 元变更为人民币 90,000,000.00 元，由本公司发起人以其拥有的龙岩卓越新能源发展有限公司截至 2011 年 8 月 31 日的净资产折股投入。本次变更业经天健正信会计师事务所有限公司“天健正信验（2011）综字第 020158 号”《验资报告》审验。2011 年 12 月 1 日本公司已办妥相关工商变更登记手续。

25、资本公积

项 目	股本溢价
2016.01.01	88,193,095.65
本期增加	
本期减少	
2016.12.31	88,193,095.65
本期增加	
本期减少	
2017.12.31	88,193,095.65
本期增加	
本期减少	
2018.12.31	88,193,095.65
本期增加	
本期减少	
2019.03.31	88,193,095.65

26、盈余公积

项 目	法定盈余公积
2016.01.01	15,827,103.20
本期增加	5,511,947.58
本期减少	
2016.12.31	21,339,050.78
本期增加	4,203,490.61
本期减少	
2017.12.31	25,542,541.39
本期增加	8,639,082.89
本期减少	
2018.12.31	34,181,624.28

项 目	法定盈余公积
本期增加	
本期减少	
2019.03.31	34,181,624.28

说明：

（1）2016 年法定盈余公积增加 5,511,947.58 元，系按母公司 2016 年度净利润的 10% 计提 5,511,947.58 元。

（2）2017 年法定盈余公积增加 4,203,490.61 元，系按母公司 2017 年度净利润的 10% 计提 4,203,490.61 元。

（3）2018 年法定盈余公积增加 8,639,082.89 元，系按母公司 2018 年度净利润的 10% 计提 8,639,082.89 元。

27、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
上年年末未分配利润	439,066,320.47	333,819,613.35	273,207,465.18	228,269,229.47
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）				
年初未分配利润	439,066,320.47	333,819,613.35	273,207,465.18	228,269,229.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
减：提取法定盈余公积		8,639,082.89	4,203,490.61	5,511,947.58
应付普通股股利		19,800,000.00		
期末未分配利润	479,573,393.21	439,066,320.47	333,819,613.35	273,207,465.18

28、营业收入和营业成本

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
主营业务收入	297,498,548.22	1,015,783,354.23	871,855,438.86	464,239,642.15
其他业务收入	1,255,545.99	1,752,640.42	1,021,546.21	1,580,362.84
主营业务成本	250,074,206.08	858,021,403.12	785,935,320.59	392,152,417.37
其他业务成本			49,152.13	19,470.97

说明：本公司营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十三、1。

(1) 营业收入（分地区）

地 区	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	56,457,721.96	42,193,819.65	244,736,059.53	181,559,859.38
出口销售	242,296,372.25	207,880,386.43	772,799,935.12	676,461,543.74
合 计	298,754,094.21	250,074,206.08	1,017,535,994.65	858,021,403.12

(续)

地区	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	125,882,185.75	96,567,615.55	190,213,690.04	168,923,505.30
出口销售	746,994,799.32	689,416,857.17	275,606,314.95	223,248,383.04
合 计	872,876,985.07	785,984,472.72	465,820,004.99	392,171,888.34

(2) 营业收入（分产品）

产品名称	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
生物柴油	247,924,291.55	213,051,323.38	870,665,553.85	764,096,294.82
工业甘油	4,243,503.73	3,444,361.94	31,608,126.19	11,910,643.73
生物酯增塑剂	45,330,752.94	33,578,520.76	113,509,674.19	82,014,464.57
废料销售	1,249,810.65		1,731,116.80	
其他	5,735.34		21,523.62	
合 计	298,754,094.21	250,074,206.08	1,017,535,994.65	858,021,403.12

(续)

产品名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
生物柴油	788,994,475.93	729,569,790.59	404,635,329.22	345,519,458.94
工业甘油	25,547,714.18	9,365,030.21	11,909,815.80	8,047,571.18
生物酯增塑剂	57,313,248.75	47,000,499.79	47,694,497.13	38,585,387.25
材料销售	62,939.32	49,152.13	22,564.10	19,470.97
废料销售	930,128.73		18,655.06	
其他	28,478.16		58,186.89	
委贷利息收入			1,480,956.79	
合 计	872,876,985.07	785,984,472.72	465,820,004.99	392,171,888.34

(3) 营业收入和营业成本变动原因分析:

报告期内，本公司主营业务突出，其中生物柴油是公司的主导产品，生物柴油销售收入占比均在 80% 以上。

本公司自 2016 年二季度取得欧盟生物柴油 ISCC 认证后，即开始批量出口。2017 至 2019 年 1-3 月生物柴油出口收入金额占当期生物柴油销售收入 85% 以上。由于欧盟生物柴油市场的需求量大且有强制添加标准和相关鼓励政策，因而其产品价格相对内销要高且较为稳定。本公司在销售时会优先考虑外销需求，这使得本公司的外销占比较大。而随着本公司生物柴油产能的增加和内销价格的回升，内销生物柴油贡献的收入比例也有所提升。

报告期内，随着本公司生物柴油产量增加带来的工业甘油产量提升以及本公司生物酯增塑剂产能从 2016-2017 年的 1.2 万吨增加至 2018 年的 2.4 万吨，生物酯增塑剂及工业甘油收入呈上升趋势。

报告期内，本公司其他业务收入金额和占比均较小。

报告期内，本公司营业成本主要由主营业务产品的成本构成。主营业务成本中，由于生物酯增塑剂、工业甘油为生物柴油或其副产物的深加工产品，因此剔除各产品销售量的变动后，生物柴油生产要素价格的变动将影响本公司单位主营业务成本的变动。

本公司其他业务为少量的材料、废旧料销售，其他业务成本变动对本公司营业成本变动影响较小。

29、税金及附加

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
城市维护建设税	2,071,744.20	7,396,118.30	7,328,380.13	3,683,108.96
教育费附加	1,119,739.15	3,935,460.31	3,789,672.79	1,896,540.33
地方教育费附加	746,692.78	2,623,640.20	2,526,448.51	1,264,360.24
房产税	156,962.65	646,024.56	676,190.91	332,571.17
土地使用税	173,383.76	867,496.00	852,930.21	522,063.13
印花税	129,137.41	527,402.37	476,090.64	191,906.98
环境保护税	8,084.97	24,962.54		
合 计	4,405,744.92	16,021,104.28	15,649,713.19	7,890,550.81

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
运杂费、港杂费	5,916,935.68	20,713,989.58	13,961,249.55	9,137,525.46
仓储服务费	1,088,894.55	4,108,933.96	3,665,106.16	2,324,284.99

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
职工薪酬	700,784.36	2,187,188.31	1,763,809.02	1,279,068.96
包装物	77,995.24	357,937.82	581,919.97	833,585.37
差旅费	62,101.39	230,363.14	96,003.90	47,980.33
业务招待费	21,125.00	30,169.60	15,108.63	5,777.00
其他	45,540.33	346,089.55	369,623.25	292,676.21
合 计	7,913,376.55	27,974,671.96	20,452,820.48	13,920,898.32

销售费用变动原因分析：报告期内，本公司的销售费用主要为运杂费、港杂费和仓储服务费，主要是因为本公司主要产品生物柴油实现大批量出口后，本公司于码头租赁储罐以及将货物运输至码头存储发生的费用。该部分支出随本公司出口规模的扩大而扩大。2018 年运费增幅较大，主要是国内销售占比提升，国内销售主要以送货上门为主使得运费相应提升。

本公司销售中所用包装物主要为部分出口客户要求本公司将生物柴油装入液态包后，利用集装箱进行运输。该类型业务规模占比较小且呈下降趋势，所以本公司销售费用中的包装物支出呈下降趋势。

31、管理费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
职工薪酬	2,070,644.07	10,540,732.92	9,385,670.42	8,073,918.51
中介机构费	252,911.21	1,362,099.96	2,493,835.53	1,226,200.72
折旧	374,416.82	1,022,092.97	1,062,804.00	1,347,559.23
差旅费	134,010.30	202,396.78	605,272.85	293,355.98
业务招待费	85,591.18	242,458.89	231,405.02	201,323.20
无形资产摊销	153,120.26	613,101.20	785,428.05	656,182.86
汽车费用	106,501.09	409,314.02	305,659.12	520,414.94
办公费	204,106.54	580,302.48	533,095.31	353,377.18
开办费	257,372.73	1,019,968.37	302,919.18	13,810.42
税金				451,142.54
其他	302,645.86	800,203.24	917,406.25	1,236,505.64
合 计	3,941,320.06	16,792,670.83	16,623,495.73	14,373,791.22

32、研发费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
材料费	8,230,751.52	34,912,962.78	26,197,837.20	14,861,397.65

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
人工费	2,259,987.61	8,272,555.70	7,151,862.93	5,863,023.87
折旧摊销费	776,383.54	4,316,791.75	5,056,494.76	4,795,838.98
其他	339,010.27	170,932.62	192,668.98	1,181,444.22
合 计	11,606,132.94	47,673,242.85	38,598,863.87	26,701,704.72

研发费用变动原因分析：报告期内，本公司的研发费用主要为研发领用的材料费及研发人员工资。本公司的研发投入随本公司经营规模的扩大而扩大。

33、财务费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
利息费用	1,037,394.61	4,206,360.74	3,714,491.35	2,338,166.94
减：利息收入	380,466.08	1,231,836.33	358,675.36	487,874.67
汇兑损益	831,698.50	-4,649,359.52	6,737,834.75	-2,966,827.31
手续费及其他	122,027.11	301,135.23	291,676.17	224,621.08
合 计	1,610,654.14	-1,373,699.88	10,385,326.91	-891,913.96

财务费用变动原因分析：报告期内，本公司的财务费用变动主要是受汇兑损益变动的影响。由于本公司出口业务采用美元结算的缘故，发货后确认收入与收款结汇期间的汇率变动将影响发行人的收益。2017 年汇兑损失较大主要系当年人民币对美元升值所致，2018 年则贬值较大，导致收益较多。

34、其他收益

补助项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	723,514.02	2,894,056.08	2,452,574.91		与资产相关
政府补助	25,420,362.68	93,447,484.68	87,881,269.30		与收益相关
合 计	26,143,876.70	96,341,540.76	90,333,844.21		

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助、（2）。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

（3）其他收益变动原因分析：报告期内，本公司的政府补助主要是增值税即征即退税款，分别为 25,132,580.18 元、86,616,496.30 元、84,766,816.83 元、41,889,941.05 元（2016 年度计入营业外收入）。

35、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
衍生金融工具投资收益	-19,360.00	-9,219,950.00		

投资收益变动原因分析：2018 年，本公司投资收益-922 万元，主要原因是 2017 年以来美元兑人民币汇率持续贬值，由 2017 年年初的 6.95 跌至 2018 年 2 月的 6.29，且有进一步贬值趋势，故本公司于 2018 年 2 月开始进行远期外汇交易后，购入适当规模的外汇远期合约产品，锁定部分外币收款的汇率，从而降低整体外币收款的汇率波动风险。但 2018 年 4 月份开始美元呈现升值趋势，由 4 月份的 6.28 到 2018 年 11 月的 6.97，下半年美元对人民币平均汇率约 6.85，美元升值幅度超过本公司的预期，本公司购入的外汇远期合同约定的美元对人民币的汇率比实际交割日当天的即期汇率低，美元结汇人民币金额减少，导致 2018 年进行远期外汇交易投资损失 922 万元。2018 年财务费用汇兑收益 464.94 万元，二者合计对利润影响为-457.06 万元，本公司通过远期外汇交易降低了汇率的波动风险。

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
交易性金融资产	82,050.00			
其中：衍生金融资产	82,050.00			
交易性金融负债	-651,357.41			
其中：衍生金融负债	-651,357.41			
合 计	-569,307.41			

37、信用减值损失

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
应收账款坏账损失	-11,775.90			
其他应收款坏账损失	-1,286.34			
合 计	-13,062.24			

38、资产减值损失

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
坏账损失		5,735,829.32	-4,266,823.95	-2,238,421.23
存货跌价损失	-1,900,140.60	-5,322,418.96	-9,621,275.18	-1,242,303.01
合 计	-1,900,140.60	413,410.36	-13,888,099.13	-3,480,724.24

39、资产处置收益

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		11,856.76		-24,293.70

无形资产处置利得（损失以“-”填列）		50,878.33
合 计	11,856.76	26,584.63

40、营业外收入

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
政府补助			282,979.70	43,692,829.70
其他	4,001.09	29,370.98	101,836.73	5,374.70
合 计	4,001.09	29,370.98	384,816.43	43,698,204.40

说明：计入营业外收入的政府补助情况，详见附注十三、2、政府补助、（2）。

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
政府补助			282,979.70	1,802,888.65
其他	4,001.09	29,370.98	101,836.73	5,374.70
合 计	4,001.09	29,370.98	384,816.43	1,808,263.35

说明：作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

41、营业外支出

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
对外捐赠	11,000.00	645,900.00	246,000.00	132,700.70
非流动资产毁损报废损失		118,621.96		
其他	15,184.95	38.93	24,945.27	1,547.98
合 计	26,184.95	764,560.89	270,945.27	134,248.68

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
对外捐赠	11,000.00	645,900.00	246,000.00	132,700.70
非流动资产毁损报废损失		118,621.96		
其他	15,184.95	38.93	24,945.27	1,547.98
合 计	26,184.95	764,560.89	270,945.27	134,248.68

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
-----	-----------	--------	--------	--------

按税法及相关规定计算的当期所得税	2,024,514.50	3,209,538.23	375,172.54	525,304.31
递延所得税调整	290,894.87	2,342,941.22	-3,448,902.91	787,414.05
合 计	2,315,409.37	5,552,479.45	-3,073,730.37	1,312,718.36

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
利润总额	42,822,482.11	139,238,269.46	61,741,908.41	51,762,901.65
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	6,423,372.31	20,885,740.42	9,261,286.26	7,764,435.25
某些子公司适用不同税率的影响	-80,693.57	-120,909.39	-30,291.90	-1,381.04
对以前期间当期所得税的调整		-289,863.94	95,543.04	23,280.71
无须纳税的收入的纳税影响（以“-”填列）	-4,186,502.17	-14,345,992.31	-12,517,178.39	-6,520,385.34
不可抵扣的成本、费用和损失的纳税影响	159,232.80	170,791.10	55,432.62	32,533.31
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			-106,000.00	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-607,764.57		
其他		-139,521.86	167,478.00	14,235.47
所得税费用	2,315,409.37	5,552,479.45	-3,073,730.37	1,312,718.36

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
收政府补助	287,782.50	6,830,988.38	4,197,432.17	1,577,845.82
利息收入	380,466.08	1,231,836.33	358,675.36	487,874.67
收回保证金及其他	147,220.05	211,249.89	33,757.71	141,508.25
代收土地开发费				10,360,000.00
其他货币资金		222,468.80		
合 计	815,468.63	8,496,543.40	4,589,865.24	12,567,228.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
-----	-----------	--------	--------	--------

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
支付的销售费用、管理费用 中除职工薪酬、折旧、税费 外的日常支出等	16,900,433.08	65,603,107.89	49,242,889.76	32,419,606.09
银行手续费及其他支出	251,517.31	636,382.77	318,683.06	402,751.44
代付土地开发费		1,490,534.31	4,660,982.43	4,208,483.26
捐赠支出	11,000.00	642,600.00	246,000.00	132,700.70
其他货币资金	3,187,007.42		1,457,294.72	
合 计	20,349,957.81	68,372,624.97	55,925,849.97	37,163,541.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
收回委托贷款				50,000,000.00
委托贷款利息收入				1,480,956.79
合 计				51,480,956.79

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
委托贷款				50,000,000.00
支付报废固定资产清理费用		35,814.00		
合 计		35,814.00		50,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
取得龙岩财政局专项贷款				65,000,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	40,507,072.74	133,685,790.01	64,815,638.78	50,450,183.29
加：资产减值损失	1,900,140.60	-413,410.36	13,888,099.13	3,480,724.24
信用减值损失	13,062.24			

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
固定资产折旧	6,448,112.17	27,322,107.15	25,293,180.74	21,503,630.04
无形资产摊销	195,891.90	784,187.81	785,428.05	656,182.86
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-11,856.76		-26,584.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		118,621.96		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	569,307.41			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,253,863.68	1,130,208.70	5,868,153.50	1,712,377.30
投资损失（收益以“-”号填列）	19,360.00	9,219,950.00		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	278,587.37	2,342,941.22	-3,448,902.91	787,414.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12,307.50			
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,165,790.37	-34,252,072.25	-57,912,070.74	-29,315,860.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,227,243.90	120,637,165.12	-99,010,531.68	-23,860,186.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,632,379.86	-5,100,576.67	110,798.74	18,833,059.86
其他				-1,480,956.79
经营活动产生的现金流量净额	13,503,872.22	255,463,055.93	-49,610,206.39	42,739,982.72
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	213,399,999.31	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91
减：现金的期初余额	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91	81,224,082.70
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	-9,047,462.64	161,936,189.00	-62,800,479.96	42,087,670.21

说明：

①2019 年 1-3 月，本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 100,000.00 元；

2018 年度，本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 3,398,407.46 元；

2017 年度，本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 3,562,985.00 元；

2016 年度，本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 950,000.00 元。

②2016 年度，其他-1,480,956.79 元，系 2016 年度收到的委托贷款利息收入 1,480,956.79 元，在现金流量表的主表列报为收到的其他与投资活动有关的现金。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
一、现金	213,399,999.31	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91
其中：库存现金	2,536.12	5,136.00	10,179.77	1,809.64
可随时用于支付的银行存款	213,397,463.19	222,442,325.95	60,501,093.18	123,309,943.27
可随时用于支付的其他货币 资金				
二、现金等价物				
三、期末现金及现金等价物余 额	213,399,999.31	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及 现金等价物包括：	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
期末货币资金	217,821,832.65	223,682,287.87	61,968,567.67	123,311,752.91
减：使用受到限制的存款	4,421,833.34	1,234,825.92	1,457,294.72	
加：持有期限不超过三个月的 国债投资				
期末现金及现金等价物余额	213,399,999.31	222,447,461.95	60,511,272.95	123,311,752.91

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 3 月 31 日账 面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值	2017 年 12 月 31 日账面价值	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
其他货币资金	4,421,833.34	1,234,825.92	1,457,294.72		保证金
固定资产	7,839,974.95	7,926,545.26	8,272,826.50	8,619,107.74	借款抵押担保
无形资产	4,656,403.56	4,687,308.90	4,810,930.26	4,934,551.62	借款抵押担保
合 计	16,918,211.85	13,848,680.08	14,541,051.48	13,553,659.36	

46、外币货币性项目

项 目	2019 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 3 月 31 日折算人民币余额
货币资金			56,836,749.85
其中：比索	1,060.00	0.1277	135.36

美元	3,744,410.58	6.7335	25,212,988.65
英镑	5,770.86	8.7908	50,730.48
欧元	4,175,922.25	7.5607	31,572,895.36
应收账款			88,678,829.79
其中：美元	13,169,797.25	6.7335	88,678,829.79
应付账款			437,730.90
其中：美元	65,007.93	6.7335	437,730.90

（续）

项 目	2018 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2018 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			21,185,163.30
其中：比索	1,060.00	0.1306	138.44
美元	3,079,461.57	6.8632	21,134,960.64
英镑	5,770.14	8.6762	50,062.89
欧元	0.17	7.8473	1.33
其他应收款			844,621.77
其中：美元	123,065.30	6.8632	844,621.77

（续）

项 目	2017 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			51,322,350.80
其中：比索	1,060.00	0.1309	138.74
美元	7,846,649.95	6.5342	51,271,580.10
英镑	5,767.21	8.7792	50,631.49
欧元	0.06	7.8023	0.47
应收账款			113,939,672.16
其中：美元	17,437,432.61	6.5342	113,939,672.16
其他应收款			804,133.29
其中：美元	123,065.30	6.5342	804,133.29

（续）

项 目	2016 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2016 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			71,033,292.16
其中：比索	1,060.00	0.1402	148.51
美元	10,232,678.83	6.9370	70,984,093.08
英镑	5,764.28	8.5094	49,050.57
应收账款			27,349,064.78
其中：美元	3,942,491.68	6.9370	27,349,064.78
其他应收款			853,703.98
其中：美元	123,065.30	6.9370	853,703.98

六、合并范围的变动

1、合并范围变动

（1）2016 年度

①2016 年 10 月 11 日，本公司与子公司福建致尚生物质材料发展有限公司合资设立龙岩卓越生物基材料有限公司，注册资本 2,000 万元，其中本公司持股比例 57.03%，福建致尚生物质材料发展有限公司持股比例 42.97%。

2018 年 11 月 12 日，本公司与子公司福建致尚生物质材料发展有限公司通过龙岩卓越生物基材料有限公司章程修正案，注册资本增资至 5,000 万元，其中本公司持股比例变更 88.0624%，福建致尚生物质材料发展有限公司持股比例 11.9376%。

②2016 年 10 月 28 日，本公司之子公司厦门卓越生物质能源有限公司投资设立厦门卓越再生资源有限公司，注册资本 100 万元，厦门卓越生物质能源有限公司持股比例 100%。

（2）2018 年度

2018 年 12 月 4 日，厦门卓越再生资源有限公司已办理完成工商注销手续，不再纳入合并范围。

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	
厦门卓越生物质能源有限公司	厦门市	厦门火炬高新区同集园	生产和销售生物柴油	100.00		同一控制下合并取得

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	
福建致尚生物质材料发展有限公司	龙岩市	龙岩市经济技术开发区	生产和销售增塑剂	100.00		同一控制下合并取得
龙岩卓越生物基材料有限公司	龙岩市	龙岩市新罗区	生产和销售生物基材料及产品	88.0624	11.9376	新设

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，期末欠款金额前五大客户的应收账款金额为 8,897.66 万元（2018 年

12 月 31 日：6.81 万元，2017 年 12 月 31 日：11,492.98 万元，2016 年 12 月 31 日：2,830.17 万元），占本公司应收账款总额的 99.99%（2018 年 12 月 31 日：100.00%，2017 年 12 月 31 日：99.85%，2016 年 12 月 31 日：99.25%）。

本公司其他应收款中，欠款金额前五名的其他应收款金额为 1,040.54 万元（2018 年 12 月 31 日：793.60 万元，2017 年 12 月 31 日：1,836.00 万元，2016 年 12 月 31 日：879.98 万元），占本公司其他应收款总额的 97.30%（2018 年：93.57%，2017 年 12 月 31 日：98.15%，2016 年 12 月 31 日：96.23%）。其他应收款期末余额主要为应收收增值税即征即退税款，本公司预期不存在信用风险。

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 3 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,400.00 万元（2018 年 12 月 31 日：1,400.00 万元）。

本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2019.03.31				合计
	一年以内	一年至三年以 内	三年至五年 以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	21,782.18				21,782.18
交易性金融资产	8.21				8.21
应收票据	773.34				773.34
应收账款	8,898.24				8,898.24
其他应收款	1,069.29				1,069.29
金融资产合计	32,531.26				32,531.26
金融负债：					
短期借款	3,500.00				3,500.00
交易性金融负债	65.14				65.14
应付账款	1,323.19				1,323.19
其他应付款	1,401.35				1,401.35
一年内到期的非 流动负债	6,500.00				6,500.00
金融负债合计	12,789.68				12,789.68

（续）

项目	2018.12.31				合计
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	22,368.23				22,368.23
应收票据	2,413.27				2,413.27
应收账款	6.81				6.81
其他应收款	848.11				848.11
金融资产合计	25,636.42				25,636.42
金融负债：					
短期借款	3,500.00				3,500.00
应付账款	1,088.21				1,088.21
其他应付款	1,338.28				1,338.28
一年内到期的非流动负债	6,500.00				6,500.00
金融负债合计	12,426.49				12,426.49

（续）

项目	2017.12.31				合计
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	6,196.86				6,196.86
应收票据	2,244.96				2,244.96
应收账款	11,509.98				11,509.98
其他应收款	1,870.54				1,870.54
金融资产合计	21,822.34				21,822.34
金融负债：					
短期借款	3,500.00				3,500.00
应付账款	657.29				657.29
其他应付款	295.57				295.57
长期应付款		6,500.00			6,500.00
金融负债合计	4,452.86	6,500.00			10,952.86

（续）

项目	2016.12.31				合计
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融资产：					

货币资金	12,331.18		12,331.18
应收票据	1,848.68		1,848.68
应收账款	2,851.38		2,851.38
其他应收款	914.6		914.6
金融资产合计	17,945.84		17,945.84
金融负债：			
短期借款	900.00		900.00
应付账款	723.01		723.01
其他应付款	671.29		671.29
长期应付款		6,500.00	6,500.00
金融负债合计	2,294.30	6,500.00	8,794.30

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于固定利率的短期银行借款、长期应付款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，但该风险对本公司影响不重大。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算，出口业务主要以美元结算。公司主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降低到最低程度。本公司根据出口情况，适时地开展远期结售汇、外汇期权等业务，能够有效降低经营风险，降低汇率波动对公司盈利能力稳定性的影响，满足生产经营管理的需要。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示，见附注五、46、外币货币性项目。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 19.42%（2018 年 12 月 31 日：20.36%，2017 年 12 月 31 日：22.55%，2016 年 12 月 31 日：21.64%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 3 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		82,050.00		82,050.00
其中：衍生金融资产		82,050.00		82,050.00
持续以公允价值计量的资产总额		82,050.00		82,050.00
（二）交易性金融负债		651,357.41		651,357.41
其中：衍生金融负债		651,357.41		651,357.41
持续以公允价值计量的负债总额		651,357.41		651,357.41

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司持股比	母公司对本公 司表决权比例%
龙岩卓越投资有限公司	龙岩	项目投资	人民币 1,800	65.00	65.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
叶活动、罗春妹夫妇	本公司实际控制人
永定采善堂制药有限公司	同受叶活动先生控制（注）
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：2018 年 9 月 28 日，叶活动、罗春妹夫妇将永定采善堂制药有限公司 100%股权转让给非关联方福建海峡客家投资发展集团有限公司。

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
永定采善堂制药有限公司	购买商品		75,003.50	68,241.44	43,425.80

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
永定采善堂制药有限公司	销售商品			28,233.85	3,005.13

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
本公司	厦门卓越生物质能源有限公司	14,000,000.00	2017-2-8	2019-2-7	是

②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建致尚生物质材料发展有限公司、叶活动、罗	本公司	9,000,000.00	2015/3/13	2016/3/12	是

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 终止日	担保是否已 经履行完毕
春妹					
福建致尚生物质 材料发展有限公 司、叶活动、罗 春妹	本公司	9,000,000.00	2016/3/22	2017/3/21	是
福建致尚生物质 材料发展有限公 司、叶活动、罗 春妹	本公司	19,000,000.00	2017/5/4	2018/5/3	是
福建致尚生物质 材料发展有限公 司、叶活动、罗 春妹	本公司	19,000,000.00	2018/5/16	2019/5/15	否
厦门卓越生物质 能源有限公司	本公司	65,000,000.00	2016/4/11	2019/4/10	否

③本公司子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 终止日	担保是否已 经履行完毕
叶活动、罗春妹	福建致尚生物质 材料发展有限公 司	3,000,000.00	2013/12/4	2016/1/17	是

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	638,305.00	4,531,459.64	4,118,264.90	3,065,053.84

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司对外提供的担保事项见附注十之 4（2）。

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度，将经营业务划分为生物柴油分部、生物酯增塑剂分部、工业甘油分部三个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）生物柴油分部，生产及销售生物柴油；（2）生物酯增塑剂分部，生产及销售生物酯增塑剂；（3）工业甘油分部，生产及销售工业甘油。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

2019 年 1-3 月	生物柴油分部	生物酯增塑剂分部	工业甘油分部	抵销	合计
营业收入	280,197,542.36	45,330,752.94	4,243,503.73	31,017,704.82	298,754,094.21
其中：对外交易收入	249,179,837.54	45,330,752.94	4,243,503.73		298,754,094.21
分部间交易收入	31,017,704.82			31,017,704.82	
其中：主营业务收入	278,941,996.37	45,330,752.94	4,243,503.73	31,017,704.82	297,498,548.22
营业成本	243,541,706.07	33,578,520.76	3,444,361.94	30,490,382.69	250,074,206.08
其中：主营业务成本	243,541,706.07	33,578,520.76	3,444,361.94	30,490,382.69	250,074,206.08
营业费用	24,389,705.37	4,718,148.82	369,374.42		29,477,228.61
营业利润/(亏损)	39,589,415.81	2,825,482.79	429,767.37		42,844,665.97
资产总额	800,263,091.11	47,321,004.66	12,119,733.04	975,149.39	858,728,679.42
负债总额	158,829,596.35	6,072,471.18	2,405,424.33	526,925.58	166,780,566.28

（续上表）

2018 年度	生物柴油分部	生物酯增塑剂分部	工业甘油分部	抵销	合计
营业收入	960,573,567.57	113,509,674.19	31,608,126.19	88,155,373.30	1,017,535,994.65
其中：对外交易收入	872,418,194.27	113,509,674.19	31,608,126.19		1,017,535,994.65
分部间交易收入	88,155,373.30			88,155,373.30	
其中：主营业务收入	958,820,927.15	113,509,674.19	31,608,126.19	88,155,373.30	1,015,783,354.23
营业成本	851,568,919.27	82,014,464.57	11,910,643.73	87,472,624.45	858,021,403.12
其中：主营业务成本	851,568,919.27	82,014,464.57	11,910,643.73	87,472,624.45	858,021,403.12

营业费用	91,015,686.40	13,077,389.56	2,994,914.08		107,087,990.04
营业利润/(亏损)	112,939,933.08	10,330,957.91	16,702,568.38		139,973,459.37
资产总额	750,005,736.40	47,423,529.09	24,679,292.41	4,164,751.26	817,943,806.64
负债总额	156,377,020.89	8,564,500.48	5,145,659.61	3,584,414.74	166,502,766.24

（续上表）

2017 年度	生物柴油分部	生物酯增塑剂分部	工业甘油分部	抵销	合计
营业收入	833,698,435.66	57,313,248.75	25,547,714.18	43,682,413.52	872,876,985.07
其中：对外交易收入	790,016,022.14	57,313,248.75	25,547,714.18		872,876,985.07
分部间交易收入	43,682,413.52			43,682,413.52	
其中：主营业务收入	832,676,889.45	57,313,248.75	25,547,714.18	43,682,413.52	871,855,438.86
营业成本	772,786,807.70	47,000,499.79	9,365,030.21	43,167,864.98	785,984,472.72
其中：主营业务成本	772,737,655.57	47,000,499.79	9,365,030.21	43,167,864.98	785,935,320.59
营业费用	92,542,609.91	6,331,750.15	2,835,860.12		101,710,220.18
营业利润/(亏损)	46,413,477.39	1,867,736.01	13,346,823.85		61,628,037.25
资产总额	641,167,305.46	42,357,853.91	19,647,822.71	9,117,318.21	694,055,663.87
负债总额	147,458,809.65	13,202,852.90	4,518,702.88	8,679,951.95	156,500,413.48

（续上表）

2016 年度	生物柴油分部	生物酯增塑剂分部	工业甘油分部	抵销	合计
营业收入	436,322,845.43	47,694,497.13	11,909,815.80	30,107,153.37	465,820,004.99
其中：对外交易收入	406,215,692.06	47,694,497.13	11,909,815.80		465,820,004.99
分部间交易收入	30,107,153.37			30,107,153.37	
其中：主营业务收入	434,742,482.59	47,694,497.13	11,909,815.80	30,107,153.37	464,239,642.15
营业成本	375,172,887.92	38,585,387.25	8,047,571.18	29,633,958.01	392,171,888.34
其中：主营业务成本	375,153,416.95	38,585,387.25	8,047,571.18	29,633,958.01	392,152,417.37
营业费用	54,314,889.52	6,197,568.91	1,482,572.68		61,995,031.11
营业利润/(亏损)	2,904,239.79	2,915,034.20	2,379,671.94		8,198,945.93
资产总额	554,125,813.69	40,390,556.92	15,125,351.42	6,372,677.93	603,269,044.10
负债总额	120,493,279.07	12,717,645.28	3,288,970.02	5,970,461.88	130,529,432.49

（2）其他分部信息

①地区信息

2019 年 1-3 月	国内	国外	抵销	合计
对外交易收入	56,457,721.96	242,296,372.25		298,754,094.21

非流动资产	371,663,653.04	371,663,653.04
-------	----------------	----------------

（续上表）

2018 年度	国内	国外	抵销	合计
对外交易收入	244,736,059.53	772,799,935.12		1,017,535,994.65
非流动资产	358,254,986.64			358,254,986.64

（续上表）

2017 年度	国内	国外	抵销	合计
对外交易收入	125,882,185.75	746,994,799.32		872,876,985.07
非流动资产	315,596,928.29			315,596,928.29

（续上表）

2016 年度	国内	国外	抵销	合计
对外交易收入	190,213,690.04	275,606,314.95		465,820,004.99
非流动资产	305,245,481.85			305,245,481.85

②对主要客户的依赖程度

报告期内本公司单个客户收入金额占当期营业收入的比例超过 10%的情况如下：

2019 年 1-3 月

客户	收入金额	占营业收入的比例%
GUNVOR INTERNATIONAL B.V.	131,217,904.49	43.92
XLNT BIOFUEL SDN BHD	90,708,981.73	30.36
合 计	221,926,886.22	74.28

2018 年度

客户	收入金额	占营业收入的比例%
GUNVOR INTERNATIONAL B.V.	310,665,708.39	30.53
PETROINEOS TRADING LIMITED	181,893,377.78	17.88
XLNT BIOFUEL SDN BHD	166,757,240.60	16.39
KOLMAR GROUP AG BAARERSTRASSE	111,264,188.19	10.93
合 计	770,580,514.96	75.73

2017 年度

客户	收入金额	占营业收入的比例%
----	------	-----------

KOLMAR GROUP AG BAARERSTRASSE	193,187,071.09	22.13
GUNVOR INTERNATIONAL B.V.	182,440,976.18	20.90
XLNT BIOFUEL SDN BHD	129,485,026.79	14.83
PETROINEOS TRADING LIMITED	115,458,866.83	13.23
ENI TRADING AND SHIPPING S.P.A.	93,135,431.91	10.67
合 计	713,707,372.80	81.76

2016 年度

客户	收入金额	占营业收入的比例%
PETROINEOS TRADING LIMITED	159,115,067.17	34.16
XLN TBIOFUEL SDN BHD	74,130,137.84	15.91
合 计	233,245,205.01	50.07

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2019.03.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示范”项目	财 政 拨款	13,579,499.95		411,500.01		13,167,999.94	其他收益	与资产 相关
“油脂资源综合利用生产技术示范”项目	财 政 拨款	280,130.74		67,699.23		212,431.51	其他收益	与资产 相关
环氧脂肪酸甲酯项目	财 政 拨款	786,250.00		138,750.00		647,500.00	其他收益	与资产 相关
“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目	财 政 拨款	990,000.00		30,000.00		960,000.00	其他收益	与资产 相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财 政 拨款	259,875.00		7,875.00		252,000.00	其他收益	与资产 相关
专利技术创新项目-生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术	财 政 拨款	143,806.21		6,637.17		137,169.04	其他收益	与资产 相关
“新增分馏重蒸系统”循环经济项目	财 政 拨款	386,666.77		39,999.99		346,666.78	其他收益	与资产 相关
“新增精蒸塔系统”循环经济项目	财 政 拨款	673,684.26		21,052.62		652,631.64	其他收益	与资产 相关
合 计		17,099,912.93		723,514.02		16,376,398.91		

说明：

①本公司累计收到“以非粮为生物能源和生物化工优化工艺或放大生产示范”相关的非粮

引导专项资金政府补助 16,460,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 411,500.01 元。

②本公司将收到与“油脂资源综合利用生产技术示范”项目相关的科技支撑计划政府补助 2,707,969.74 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于柴油生产线二期工程改扩建项目，该部分资产已于 2009 年 12 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 67,699.23 元。

③子公司福建致尚生物质材料发展有限公司累计收到与环氧脂肪酸甲酯项目相关的政府补助金额为 555 万元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。环氧脂肪酸甲酯项目已于 2010 年度投入使用，故本期递延收益按资产折旧年限分摊转入其他收益 138,750.00 元。

④本公司 2013 年收到“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目专项资金政府补助 1,200,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 30,000.00 元。

⑤本公司 2015 年收到“年产 6 万吨生物柴油技改项目”专项资金政府补助 315,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 7,875.00 元。

⑥子公司福建致尚生物质材料发展有限公司 2015 年收到与“生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术”专利技术创新项目相关的政府补助金额为 300,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。该专利技术已于 2015 年度开始摊销，故本期递延收益按无形资产剩余摊销年限分摊转入其他收益 6,637.17 元。

⑦子公司厦门卓越生物质能源有限公司 2016 年收到与“新增分馏重蒸系统”循环经济项目相关的政府补助金额为 800,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。该部分资产已于 2016 年度投入使用，故本期将该部分递延收益按资产折旧年限转入其他收益 39,999.99 元。

⑧子公司厦门卓越生物质能源有限公司 2017 年收到与“新增精蒸塔系统”循环经济项目相关的政府补助金额为 800,000.00 元，按照会计准则的规定，列为递延收益核算。该部分资产已于 2016 年度投入使用，故本期将该部分递延收益按资产剩余折旧年限转入其他收益 21,052.62 元。

（续）

补助项目	种类	2018.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2018.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示	财政 拨款	15,225,499.99		1,646,000.04		13,579,499.95	其他收益	与资产 相关

补助项目	种类	2018.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其 他 变 动	2018.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
范"项目								
"油脂资源综合利用 财 政	拨款	550,927.66		270,796.92		280,130.74	其他收益	与资产 相关
生产技术示范"项目 财 政	拨款	1,341,250.00		555,000.00		786,250.00	其他收益	与资产 相关
环氧脂肪酸甲酯项 财 政	拨款	1,110,000.00		120,000.00		990,000.00	其他收益	与资产 相关
目 财 政	拨款	291,375.00		31,500.00		259,875.00	其他收益	与资产 相关
"年产 6 万吨生物柴 财 政	拨款							
油产业化"项目 财 政	拨款							
年产 6 万吨生物柴 财 政	拨款							
油技改项目 财 政	拨款							
专利技术项目- 财 政	拨款							
生物基甘油制备环 财 政	拨款	170,354.89		26,548.68		143,806.21	其他收益	与资产 相关
保型甘油基钙/锌复 财 政	拨款							
合热稳定剂工业化 财 政	拨款							
应用技术 财 政	拨款							
"新增分馏重蒸系 财 政	拨款	546,666.73		159,999.96		386,666.77	其他收益	与资产 相关
统"循环经济项目 财 政	拨款							
"新增精蒸塔系统" 财 政	拨款	757,894.74		84,210.48		673,684.26	其他收益	与资产 相关
循环经济项目 财 政	拨款							
合 计		19,993,969.01		2,894,056.08		17,099,912.93		

说明:

①本公司累计收到“以非粮为生物能源和生物化工优化工艺或放大生产示范”相关的非粮引导专项资金政府补助 16,460,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 1,646,000.04 元。

②本公司将收到与“油脂资源综合利用生产技术示范”项目相关的科技支撑计划政府补助 2,707,969.74 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于柴油生产线二期工程改扩建项目，该部分资产已于 2009 年 12 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 270,796.92 元。

③子公司福建致尚生物质材料发展有限公司累计收到与环氧脂肪酸甲酯项目相关的政府补助金额为 555 万元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。环氧脂肪酸甲酯项目已于 2010 年度投入使用，故本期递延收益按资产折旧年限分摊转入其他收益 555,000.00 元。

④本公司 2013 年收到“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目专项资金政府补助 1,200,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 120,000.00 元。

⑤本公司 2015 年收到“年产 6 万吨生物柴油技改项目”专项资金政府补助 315,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。本公司将该专项补助用于东宝山生物柴油生产

线三期工程建设，该部分资产已于 2017 年 3 月投入使用，本期将该部分递延收益按资产折旧年限 10 年分摊转入其他收益 31,500.00 元。

⑥子公司福建致尚生物质材料发展有限公司 2015 年收到与“生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术”专利技术创新项目相关的政府补助金额为 300,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。该专利技术已于 2015 年度开始摊销，故本期递延收益按无形资产剩余摊销年限分摊转入其他收益 26,548.68 元。

⑦子公司厦门卓越生物质能源有限公司 2016 年收到与“新增分馏重蒸系统”循环经济项目相关的政府补助金额为 800,000.00 元，按会计准则的规定，列为递延收益核算。该部分资产已于 2016 年度投入使用，故本期将该部分递延收益按资产折旧年限转入其他收益 159,999.96 元。

⑧子公司厦门卓越生物质能源有限公司 2017 年收到与“新增精蒸塔系统”循环经济项目相关的政府补助金额为 800,000.00 元，按照会计准则的规定，列为递延收益核算。该部分资产已于 2016 年度投入使用，故本期将该部分递延收益按资产剩余折旧年限转入其他收益 84,210.48 元。

（续）

补助项目	种类	2017.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2017.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示范”项目	财政拨款	16,460,000.00		1,234,500.01		15,225,499.99	其他收益	与资产相关
“油脂资源综合利用生产技术示范”项目	财政拨款	821,724.58		270,796.92		550,927.66	其他收益	与资产相关
环氧脂肪酸甲酯项目	财政拨款	1,896,249.08		554,999.08		1,341,250.00	其他收益	与资产相关
“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目	财政拨款	1,200,000.00		90,000.00		1,110,000.00	其他收益	与资产相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财政拨款	315,000.00		23,625.00		291,375.00	其他收益	与资产相关
专利技术创新项目-生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术	财政拨款	246,903.57		76,548.68		170,354.89	其他收益	与资产相关
“新增分馏重蒸系统”循环经济项目	财政拨款	706,666.69		159,999.96		546,666.73	其他收益	与资产相关
“新增精蒸塔系统”循环经济项目	财政拨款		800,000.00	42,105.26		757,894.74	其他收益	与资产相关
合 计		21,646,543.92	800,000.00	2,452,574.91		19,993,969.01		

（续）

龙岩卓越新能源股份有限公司

财务报表附注

2016 年度至 2019 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2016.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2016.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示范”项目	财政 拨款	16,460,000.00				16,460,000.00	其他收益	与资产 相关
“油脂资源综合利用 生产技术示范”项目	财政 拨款	1,092,521.50		270,796.92		821,724.58	其他收益	与资产 相关
环氧脂肪酸甲酯项 目	财政 拨款	2,451,250.00		555,000.92		1,896,249.08	其他收益	与资产 相关
“年产 6 万吨生物柴 油产业化”项目	财政 拨款	1,200,000.00				1,200,000.00	其他收益	与资产 相关
年产 6 万吨生物柴 油技改项目	财政 拨款	315,000.00				315,000.00	其他收益	与资产 相关
专利技术创新项目- 生物基甘油制备环 保型甘油基钙/锌复 合热稳定剂工业化 应用技术	财政 拨款	273,451.33		26,547.76		246,903.57	其他收益	与资产 相关
“新增分馏重蒸系 统”循环经济项目	财政 拨款		800,000.00	93,333.31		706,666.69	其他收益	与资产 相关
合 计		21,792,222.83	800,000.00	945,678.91		21,646,543.92		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2019 年 1-3 月计入 损益的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
增值税即征即退税款	财政拨款	25,132,580.18	其他收益	与收益相关
“以非粮为生物能源和生物化工生 产示范”项目	财政拨款	411,500.01	其他收益	与资产相关
“油脂资源综合利用生产技术示 范”项目	财政拨款	67,699.23	其他收益	与资产相关
环氧脂肪酸甲酯项目	财政拨款	138,750.00	其他收益	与资产相关
“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目	财政拨款	30,000.00	其他收益	与资产相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财政拨款	7,875.00	其他收益	与资产相关
专利技术创新项目-生物基甘油制 备环保型甘油基钙/锌复合热稳定 剂工业化应用技术	财政拨款	6,637.17	其他收益	与资产相关
“新增分馏重蒸系统”循环经济项 目	财政拨款	39,999.99	其他收益	与资产相关
“新增精蒸塔系统”循环经济项目	财政拨款	21,052.62	其他收益	与资产相关
社保差额财政补助	财政拨款	55,843.50	其他收益	与收益相关
外汇补助	财政拨款	1,299.00	其他收益	与收益相关
2018 年技改项目设备投资补助	财政拨款	189,600.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2019 年 1-3 月计入 损益的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
研发补助	财政拨款	41,040.00	其他收益	与收益相关
合 计		26,143,876.70		

（续）

补助项目	种类	2018 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
增值税即征即退税款	财政拨款	86,616,496.30	其他收益	与收益相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示范”项目	财政拨款	1,646,000.04	其他收益	与资产相关
“油脂资源综合利用生产技术示范”项目	财政拨款	270,796.92	其他收益	与资产相关
环氧脂肪酸甲酯项目	财政拨款	555,000.00	其他收益	与资产相关
“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目	财政拨款	120,000.00	其他收益	与资产相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财政拨款	31,500.00	其他收益	与资产相关
专利技术创新项目-生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术	财政拨款	26,548.68	其他收益	与资产相关
“新增分馏重蒸系统”循环经济项目	财政拨款	159,999.96	其他收益	与资产相关
“新增精蒸塔系统”循环经济项目	财政拨款	84,210.48	其他收益	与资产相关
社保差额财政补助	财政拨款	197,410.27	其他收益	与收益相关
用电奖励资金	财政拨款	19,400.00	其他收益	与收益相关
出口扶持资金	财政拨款	2,181,823.00	其他收益	与收益相关
生产多销奖励	财政拨款	278,004.00	其他收益	与收益相关
商标品牌奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
增产增效奖励	财政拨款	32,700.00	其他收益	与收益相关
研发补助	财政拨款	307,500.00	其他收益	与收益相关
出口补贴	财政拨款	4,679.00	其他收益	与收益相关
固定资产投资奖励	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
专利奖励	财政拨款	48,000.00	其他收益	与收益相关
技术改造奖励金	财政拨款	578,410.00	其他收益	与收益相关
扶持守合同重信用企业发展补助	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
高新企业补贴	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关
工业发展奖励	财政拨款	463,700.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2018 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
科技创新补助	财政拨款	9,000.00	其他收益	与收益相关
工业稳增长奖励金	财政拨款	3,000.00	其他收益	与收益相关
企业扶持奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
工业企业生产设备投资技改项目 补助金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
出口退税无纸化改革补助资金	财政拨款	744.00	其他收益	与收益相关
纳税超千万奖励金	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
经济贡献奖励	财政拨款	1,347,273.00	其他收益	与收益相关
稳定岗位补贴	财政拨款	21,345.11	其他收益	与收益相关
重点行业补助金	财政拨款	672,700.00	其他收益	与收益相关
科技小巨人领军企业奖励	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
锅炉余热回收利用资金奖励	财政拨款	45,300.00	其他收益	与收益相关
成长型重点企业奖励资金	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
上规模奖励	财政拨款	80,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		96,341,540.76		

（续）

补助项目	种类	2017 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
增值税即征即退税款	财政拨款	84,766,816.83	其他收益	与收益相关
“以非粮为生物能源和生物化工生 产示范”项目	财政拨款	1,234,500.01	其他收益	与资产相关
“油脂资源综合利用生产技术示 范”项目	财政拨款	270,796.92	其他收益	与资产相关
环氧脂肪酸甲酯项目	财政拨款	554,999.08	其他收益	与资产相关
“年产 6 万吨生物柴油产业化”项目	财政拨款	90,000.00	其他收益	与资产相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财政拨款	23,625.00	其他收益	与资产相关
专利技术创新项目-生物基甘油制 备环保型甘油基钙/锌复合热稳定 剂工业化应用技术	财政拨款	76,548.68	其他收益	与资产相关
“新增分馏重蒸系统”循环经济项 目	财政拨款	159,999.96	其他收益	与资产相关
“新增精蒸塔系统”循环经济项目	财政拨款	42,105.26	其他收益	与资产相关
社保差额财政补助	财政拨款	183,335.41	其他收益	与收益相关
专利奖励	财政拨款	34,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2017 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
生产奖励	财政拨款	31,827.50	其他收益	与收益相关
出口奖励	财政拨款	190,602.56	其他收益	与收益相关
生产多销奖励	财政拨款	31,062.00	其他收益	与收益相关
增产增效奖励	财政拨款	140,525.00	其他收益	与收益相关
优势企业奖励金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
用电奖励	财政拨款	85,000.00	其他收益	与收益相关
燃煤锅炉补助资金	财政拨款	520,000.00	其他收益	与收益相关
技术改造奖励金	财政拨款	1,015,300.00	其他收益	与收益相关
重点出口行业转型升级扶持资金	财政拨款	532,800.00	其他收益	与收益相关
高新企业补贴	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关
危险废物治理专项补助	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
纳税大户奖金	财政拨款	70,000.00	营业外收入	与收益相关
灾后重建补助	财政拨款	212,979.70	营业外收入	与收益相关
合 计		90,616,823.91		

（续）

补助项目	种类	2016 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
增值税即征即退税款	财政拨款	41,889,941.05	营业外收入	与收益相关
“以非粮为生物能源和生物化工生产示范”项目	财政拨款	270,796.92	营业外收入	与资产相关
“油脂资源综合利用生产技术示范”项目	财政拨款	555,000.92	营业外收入	与资产相关
年产 6 万吨生物柴油技改项目	财政拨款	26,547.76	营业外收入	与资产相关
专利技术创新项目-生物基甘油制备环保型甘油基钙/锌复合热稳定剂工业化应用技术	财政拨款	93,333.31	营业外收入	与资产相关
社保差额财政补助	财政拨款	184,304.78	营业外收入	与收益相关
研发补助	财政拨款	255,000.00	营业外收入	与收益相关
专利奖励	财政拨款	80,000.00	营业外收入	与收益相关
生产奖励	财政拨款	64,487.00	营业外收入	与收益相关
出口奖励	财政拨款	23,343.96	营业外收入	与收益相关
国际金融贷款项目管理费	财政拨款	50,000.00	营业外收入	与收益相关
节能项目奖励	财政拨款	22,988.00	营业外收入	与收益相关

补助项目	种类	2016 年度计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/与 收益相关
车辆报废补贴	财政拨款	15,500.00	营业外收入	与收益相关
展会补助	财政拨款	10,000.00	营业外收入	与收益相关
扶持龙岩陆地港发展补助资金	财政拨款	1,586.00	营业外收入	与收益相关
纳税大户奖金	财政拨款	150,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计		43,692,829.70		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	909,897.01		909,897.01	8,924,900.01		8,924,900.01

（续）

票据种类	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	15,141,800.00		15,141,800.00	10,110,934.00		10,110,934.00

说明：

①报告期各期末本公司不存在已质押的应收票据。

②报告期各期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

③报告期各期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

④按坏账计提方法分类

类别	2019.03.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率(%)	账面 价值	金额	比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率(%)	账面 价值
按组合计提 坏账准备										
其中：										
商业承兑汇 票										
银行承兑汇 票	909,897.01	100.00			909,897.01	8,924,900.01	100.00			8,924,900.01
合 计	909,897.01	100.00			909,897.01	8,924,900.01	100.00			8,924,900.01

按组合计提坏账准备：

名 称	2019.03.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	909,897.01		
合 计	909,897.01		

⑤报告期内应收票据无计提、收回或转回的坏账准备情况。

⑥报告期内无实际核销的应收票据。

2、应收账款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	67,629,760.05	768,974.25	65,688,712.35	52,306,661.54
小 计	67,629,760.05	768,974.25	65,688,712.35	52,306,661.54
减：坏账准备	5,780.00		2,625,775.40	1,216,567.45
合 计	67,623,980.05	768,974.25	63,062,936.95	51,090,094.09

②按坏账计提方法分类披露

类别	2019.03.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按 单 项 计 提 坏 账 准 备										
按 组 合 计 提 坏 账 准 备										
其中：										
组合 1	67,514,160.05	99.83			67,514,160.05	768,974.25	100.00			768,974.25
组合 2	115,600.00	0.17	5,780.00	5.00	109,820.00					
合 计	67,629,760.05	100.00	5,780.00	0.01	67,623,980.05	768,974.25	100.00			768,974.25

按组合计提坏账准备：

A、组合计提项目：应纳入母公司合并范围内的关联往来款及信用证款项

2019.03.31

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	67,514,160.05		

B、组合计提项目：应收其他客户款项

2019.03.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	115,600.00	5,780.00	5.00

(续)

2018.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1	768,974.25	100.00			768,974.25
组合 2					
组合小计	768,974.25	100.00			768,974.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	768,974.25	100.00			768,974.25

(续)

2017.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1	13,173,204.31	20.05			13,173,204.31
组合 2	52,515,508.04	79.95	2,625,775.40	5.00	49,889,732.64
组合小计	65,688,712.35	100.00	2,625,775.40	4.00	63,062,936.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	65,688,712.35	100.00	2,625,775.40	4.00	63,062,936.95

(续)

种 类	金 额	比例%	2016.12.31		净额
			坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1	27,975,312.46	53.48			27,975,312.46
组合 2	24,331,349.08	46.52	1,216,567.45	5.00	23,114,781.63
组合小计	52,306,661.54	100.00	1,216,567.45	2.33	51,090,094.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	52,306,661.54	100.00	1,216,567.45	2.33	51,090,094.09

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-3 月应收账款坏账准备计提金额 5,780.00 元，无收回或转回坏账准备；2018 年度应收账款坏账准备计提金额-2,625,775.40 元，无收回或转回坏账准备；2017 年度应收账款坏账准备计提金额 1,409,207.95 元，无收回或转回坏账准备；2016 年度应收账款坏账准备计提金额 1,195,764.21 元，无收回或转回坏账准备。

④报告期内无实际核销的应收账款情况。

⑤按欠款方归集的应收账款期末余额主要单位情况

按欠款方归集的应收账款 2019 年 3 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
XLNT BIOFUEL SDN BHD	66,206,288.65	97.90	
厦门卓越生物质能源有限公司	1,279,089.40	1.89	
石亚中	115,600.00	0.17	5,780.00
龙岩卓越生物基材料有限公司	28,782.00	0.04	
合 计	67,629,760.05	100.00	5,780.00

按欠款方归集的应收账款 2018 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
福建致尚生物质材料发展有限公司	768,974.25	100.00	

按欠款方归集的应收账款 2017 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
------	----------	------------------	----------

GUNVOR INTERNATIONAL B.V.	52,515,508.04	79.95	2,625,775.40
厦门卓越生物质能源有限公司	6,872,784.61	10.46	
福建致尚生物质材料发展有限公司	6,300,419.70	9.59	
合 计	65,688,712.35	100.00	2,625,775.40

按欠款方归集的应收账款 2016 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备期末 余额
厦门卓越生物质能源有限公司	25,761,582.83	49.25	
PETROINEOS TRADING LIMITED	24,331,349.08	46.52	1,216,567.45
福建致尚生物质材料发展有限公司	2,213,729.63	4.23	
合 计	52,306,661.54	100.00	1,216,567.45

6、其他应收款

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	30,489,869.91	11,299,621.20	14,513,060.06	5,092,487.78
合 计	30,489,869.91	11,299,621.20	14,513,060.06	5,092,487.78

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	30,494,903.10	11,287,121.20	14,514,375.14	5092489.6
1至2年		20,000.00		
小 计	30,494,903.10	11,307,121.20	14,514,375.14	5,092,489.60
减：坏账准备	5,033.19	7,500.00	1,315.08	1.82
合 计	30,489,869.91	11,299,621.20	14,513,060.06	5,092,487.78

②按款项性质披露

项目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税即征即退税款	5,440,960.01		5,440,960.01	4,438,501.38		4,438,501.38
保证金或押金	50,000.00	5,000.00	45,000.00	130,000.00	7,500.00	122,500.00
员工备用金	23,279.32		23,279.32	58,619.82		58,619.82

项目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方往来款	24,980,000.00		24,980,000.00	6,680,000.00		6,680,000.00
代垫款项及其他	663.77	33.19	630.58			
合 计	30,494,903.10	5,033.19	30,489,869.91	11,307,121.20	7,500.00	11,299,621.20

（续）

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
增值税即征即退税款	12,755,386.21		12,755,386.21	4,734,453.23		4,734,453.23
保证金或押金	20,000.00	1,000.00	19,000.00			
员工备用金	152,687.32		152,687.32	78,000.00		78,000.00
合并范围内关联方往来款	1,580,000.00		1,580,000.00	280,000.00		280,000.00
代垫款项及其他	6,301.61	315.08	5,986.53	36.37	1.82	34.55
合 计	14,514,375.14	1,315.08	14,513,060.06	5,092,489.60	1.82	5,092,487.78

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来	30,444,239.33			30,444,239.33
应收其他款项				
合 计	30,444,239.33			30,444,239.33

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收补贴款（包括增值税退税及出口退税）、备用金以及纳入母公司合并范围内的关联往来				

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
应收其他款项	50,663.77	9.93	5,033.19	45,630.58
合 计	50,663.77	9.93	5,033.19	45,630.58

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-3 月其他应收款坏账准备计提金额-2,466.81 元，无收回或转回坏账准备；2018 年度其他应收款坏账准备计提金额 6,184.92 元，无收回或转回坏账准备；2017 年度其他应收款坏账准备计提金额 1,313.26 元，无收回或转回坏账准备；2016 年度其他应收款坏账准备计提金额-752.62 元，无收回或转回坏账准备。

⑤报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额主要单位情况

按欠款方归集的其他应收款 2019 年 3 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩卓越生物基材料有限公司	合并范围内关联方往来款	24,980,000.00	1 年以内	81.92	
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	5,440,960.01	1 年以内	17.84	
合 计		30,420,960.01		99.76	

按欠款方归集的其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	4,438,502.38	1 年以内	39.25	
龙岩卓越生物基材料有限公司	合并范围内关联方往来款	6,680,000.00	1 年以内 158 万；1 至 2 年 510 万	59.08	
合 计		11,118,502.38		98.33	

按欠款方归集的其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
龙岩市财政局	增值税即征即退税款	12,755,386.21	1 年以内	87.88	
龙岩卓越生物基材料有限公司	合并范围内关联方往来款	1,580,000.00	1 年以内	10.89	

合 计	14,335,386.21	98.77
-----	---------------	-------

按欠款方归集的其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额主要单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期 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
龙岩市财政局	增值税即征即 退税款	4,734,453.23	1 年以内	92.97	
龙岩卓越生物基材 料有限公司	合并范围内关 联方往来款	280,000.00	1 年以内	5.50	
合 计		5,014,453.23		98.47	

⑦ 应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目 名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额 及依据
龙岩市财政局	应收增值税即 征即退税款	5,440,960.01	1 年以内	2019 年第二季度

说明：本公司享受的增值税退税政策见附注四之 3（1）。

4、长期股权投资

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	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	123,422,886.18		123,422,886.18	123,422,886.18		123,422,886.18

（续）

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	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	79,391,696.99		79,391,696.99	79,391,696.99		79,391,696.99

（1）对子公司投资

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
厦门卓越生物质能 源有限公司	71,481,183.29			71,481,183.29		
福建致尚生物质材 料发展有限公司	7,910,513.70			7,910,513.70		
龙岩卓越生物基材 料有限公司	44,031,189.19			44,031,189.19		
合 计	123,422,886.18			123,422,886.18		

（续）

被投资单位	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门卓越生物质能源有限公司	71,481,183.29			71,481,183.29		
福建致尚生物质材料发展有限公司	7,910,513.70			7,910,513.70		
龙岩卓越生物基材料有限公司		44,031,189.19		44,031,189.19		
合 计	79,391,696.99	44,031,189.19		123,422,886.18		

（续）

被投资单位	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门卓越生物质能源有限公司	71,481,183.29			71,481,183.29		
福建致尚生物质材料发展有限公司	7,910,513.70			7,910,513.70		
合 计	79,391,696.99			79,391,696.99		

（续）

被投资单位	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门卓越生物质能源有限公司	71,481,183.29			71,481,183.29		
福建致尚生物质材料发展有限公司	7,910,513.70			7,910,513.70		
合 计	79,391,696.99			79,391,696.99		

5、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	198,710,148.46	700,497,009.99	610,803,458.27	304,001,784.11
其他业务收入	1,583,918.97	3,184,591.45	2,594,324.74	3,388,885.56
主营业务成本	171,979,010.97	605,354,453.71	558,624,154.70	259,387,261.28
其他业务成本	684,126.11	2,180,310.31	2,161,154.46	1,819,809.37

6、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00			20,000,000.00
衍生金融工具投资收益	-19,360.00	-4,233,840.00		
合 计	29,980,640.00	-4,233,840.00		20,000,000.00

说明：2019 年 1-3 月，成本法核算的长期股权投资收益 3,000.00 万元系子公司厦门卓越生物质能源有限公司以截止 2018 年 12 月 31 日的可供分配的利润 159,013,673.61 元作为分配基数向本公司派发股利 3,000.00 万元。

2016 年度，成本法核算的长期投资收益 2,000.00 万元系子公司厦门卓越生物质能源有限公司以截止 2015 年 12 月 31 日的可供分配的利润 113,304,143.77 元作为分配基数向本公司派发股利 2,000.00 万元。

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益		-106,765.20		26,584.63
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,011,296.52	9,725,044.46	5,850,007.08	1,802,888.65
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	-569,307.41			
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	-19,360.00	-9,219,950.00		
对外委托贷款取得的损益				1,480,956.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,183.86	-616,567.95	-169,108.54	-128,873.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益总额	400,445.25	-218,238.69	5,680,898.54	3,181,556.09
减：非经常性损益的所得税影响数	61,708.47	-10,780.97	892,776.57	492,900.72
非经常性损益净额	338,736.78	-207,457.72	4,788,121.97	2,688,655.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	338,736.78	-207,457.72	4,788,121.97	2,688,655.37

作为经常性损益的政府补助项目列示如下：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	原因
-----	--------------	---------	---------	---------	----

增值税即征即退税款	25,132,580.18	86,616,496.30	84,766,816.83	41,889,941.05	与主营业务相关、符合国家产业政策能够持续享受的政府补助
-----------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------------------------

说明：本公司享受的增值税退税政策见附注四、3。

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.03%	22.36%	12.83%	11.27%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.98%	22.40%	11.88%	10.67%

说明：以上指标系根据《企业会计准则》和《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）的规定计算。

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益				稀释每股收益			
	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	1.49	0.72	0.56				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.45	1.49	0.67	0.53				

说明：本公司无影响每股收益的稀释事项。





营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

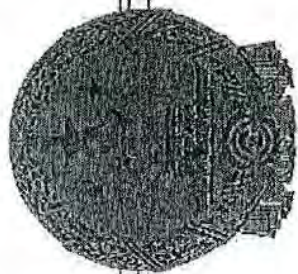
会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：2010年4月4日

证书有效期至：2010年4月4日



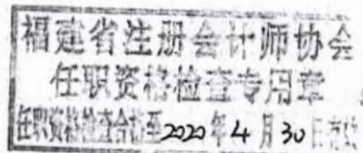


姓 名 熊建益
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1970-08-29
Date of birth
工 作 单 位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
Working unit
身 份 证 号 码 350204197006296534
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 350200020142
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期: 1996 年 08 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

2019 年 3 月 15 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

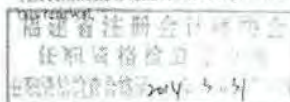
姓名: 陈建文
性别: 男
出生日期: 1970年06月29日
身份证号: 350204197006296534
工作单位: 福建省注册会计师协会



证书编号: 350200020147
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 1999 12 31
换证时间: 2012年3月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013.3.17



2012.3.16



陈建文 (CPA)

福建省注册会计师协会

2012.7.30

同意两人
Agree to be considered as:



陈建文 (CPA)

福建省注册会计师协会

2012.7.30

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017.3.3

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018.1.16



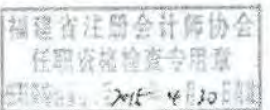
2018.2.26

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015.3.6



2014.2.28

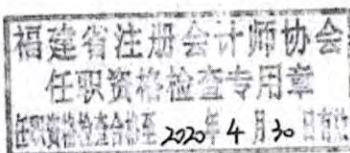


姓 名 林辉钦
Full name 男
性 别
Sex
出 生 日 期 1985-05-01
Date of birth
工 作 单 位 致同会计师事务所（特殊普
通合伙）厦门分所
Working unit
身 份 证 号 码 350626198505012510
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 110101560025

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2012 年 7 月 27 日

2019 年 3 月 15 日
/y /m /d

姓名: 林其成
Sex: 男
Date of Birth: 1963-05-03
Working office: 厦门市思明区...
Member card: 4300281580025



年度检验登记

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

福建省注册会计师协会
任其成 2013.2.17

证书编号: 110101580025

注册注册会计师 福建省注册会计师协会

发证日期: 2012.12.19



年 月 日
2013 2 17

年度检验登记

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

福建省注册会计师协会
任其成 2014.4.30

2014.2.28

年度检验登记

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

福建省注册会计师协会
任其成 2014.4.30

2014.3.6

年 月 日
2014 3 6

年度检验登记

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

福建省注册会计师协会
任其成 2017.4.30

2017.2.26

年度检验登记

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

福建省注册会计师协会
任其成 2017.4.30

2017.3.16

福建省注册会计师协会
任其成 2017.4.30

2017.3.13