



011092020072801385312
报告文号: [2020]京会兴审字第52000229号

鲁西催化剂有限公司
2019 年 1 月 1 日 - 2020 年 6 月 30 日
财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—9 页
5、财务报表附注	10—43 页



审 计 报 告

[2020]京会兴审字第 52000229 号

鲁西化工集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了鲁西催化剂有限公司（以下简称鲁西催化剂公司）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-6 月和 2019 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了鲁西催化剂公司 2020 年 6 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月和 2019 年度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，我们独立于鲁西催化剂公司，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、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，管理层负责评估鲁西催化剂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鲁西催化剂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁西催化剂公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲁西催化剂公司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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

信息。然而，未来的事项或情况可能导致鲁西催化剂公司不能持续经营。

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。

我们与鲁西催化剂有限公司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。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：董美华

董美华



中国·北京
二〇二〇年七月二十一日

中国注册会计师：张晶

张晶



资产负债表

编制单位：鲁西催化剂有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	966,768.85	36,817,032.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	600,000.00	
应收账款	五、（三）	251,348.36	
预付款项	五、（四）	4,118,340.34	1,153,593.63
其他应收款			
存货	五、（五）	64,688,067.15	57,952,508.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	11,999.99	
流动资产合计		70,636,524.69	95,923,134.61
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	26,197,863.11	21,040,065.85
在建工程	五、（八）	1,424,955.40	4,676,175.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（九）	4,244,611.48	4,295,000.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	1,776.55	
其他非流动资产	五、（十一）		218,880.00
非流动资产合计		31,869,206.54	30,230,121.33
资产总计		102,505,731.23	126,153,255.94

法定代表人：

文郭
印喜

主管会计工作负责人：

文郭

会计机构负责人：

文郭

资产负债表（续）

编制单位：鲁西催化剂有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	4,299,986.68	3,281,006.96
预收款项	五、（十三）	127,800.00	
应付职工薪酬	五、（十四）	199,618.04	
应交税费	五、（十五）	1,994,770.43	5,963,519.41
其他应付款	五、（十六）	171,084.17	26,718.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,793,259.32	9,271,244.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十）	1,434,948.65	288,233.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,434,948.65	288,233.69
负债合计		8,228,207.97	9,559,478.08
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、（十七）	63,000,000.00	63,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（十八）	5,553,085.23	4,444,169.10
盈余公积	五、（十九）	12,721,409.12	11,247,804.76
未分配利润	五、（二十）	13,003,028.91	37,901,804.00
所有者权益合计		94,277,523.26	116,593,777.86
负债和所有者权益总计		102,505,731.23	126,153,255.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王德业

会计机构负责人：

王德业

利润表

编制单位：鲁西催化有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	五、（二十一）	67,177,540.38	227,570,229.58
减：营业成本	五、（二十一）	43,639,702.55	164,810,941.17
税金及附加	五、（二十二）	337,742.12	698,221.62
销售费用	五、（二十三）	81,192.46	184,816.35
管理费用	五、（二十四）	2,028,040.78	4,165,570.45
研发费用	五、（二十五）	3,905,760.09	8,168,360.68
财务费用	五、（二十六）	3,854.10	12,708.50
其中：利息费用			
利息收入		4,321.26	3,267.62
加：其他收益	五、（二十七）	143,158.34	37,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十八）	-11,843.64	82,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十九）		686.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,312,562.98	49,649,846.93
加：营业外收入	五、（三十）	49,499.79	79,837.91
减：营业外支出	五、（三十一）		38,398.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,362,062.77	49,691,286.31
减：所得税费用	五、（三十二）	2,626,019.17	7,598,733.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,736,043.60	42,092,553.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,736,043.60	42,092,553.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		14,736,043.60	42,092,553.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄艳华

会计机构负责人：

黄艳华

现金流量表

编制单位：鲁西催化剂有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-6月	2019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		75,175,376.16	259,320,943.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		341,345.54	80,730,264.41
经营活动现金流入小计		75,516,721.70	340,051,207.72
购买商品、接受劳务支付的现金		52,600,582.27	214,377,702.66
支付给职工以及为职工支付的现金		6,482,202.72	12,572,168.98
支付的各项税费		8,240,076.43	10,724,632.56
支付其他与经营活动有关的现金		2,763,921.81	37,246,692.89
经营活动现金流出小计		70,086,783.23	274,921,197.09
经营活动产生的现金流量净额		5,429,938.47	65,130,010.63
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,118,987.96	3,259,284.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,118,987.96	3,259,284.12
投资活动产生的现金流量净额		-3,118,987.96	-3,259,284.12
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,161,214.33	26,002,250.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,161,214.33	26,002,250.02
筹资活动产生的现金流量净额		-38,161,214.33	-26,002,250.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35,850,263.82	35,868,476.49
加：期初现金及现金等价物余额		36,817,032.67	948,556.18
六、期末现金及现金等价物余额		966,768.85	36,817,032.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：安徽华恒化学股份有限公司		2020年1-6月								单位：元 币种：人民币	
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	63,000,000.00							4,444,169.10	11,247,804.76	37,901,804.00	116,593,777.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,000,000.00							4,444,169.10	11,247,804.76	37,901,804.00	116,593,777.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,108,916.13	1,473,604.36	-24,898,775.09	-22,316,254.60
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,473,604.36	-39,634,818.69	-38,161,214.33
2. 对所有者（或股东）的分配									1,473,604.36	-1,473,604.36	
3. 其他										-38,161,214.33	-38,161,214.33
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								1,108,916.13			1,108,916.13
2. 本期使用								1,418,898.00			1,418,898.00
（六）其他								309,981.87			309,981.87
四、本期期末余额	63,000,000.00							5,553,085.23	12,721,409.12	13,003,028.91	94,277,523.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度													单位：元 币种：人民币
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	63,000,000.00							2,448,634.98	7,038,549.45	26,020,756.27	98,507,940.70		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	63,000,000.00							2,448,634.98	7,038,549.45	26,020,756.27	98,507,940.70		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,995,534.12	4,209,255.31	11,881,047.73	18,085,837.16		
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									4,209,255.31	-30,211,505.33	-26,002,250.02		
2. 对所有者（或股东）的分配									4,209,255.31	-4,209,255.31			
3. 其他										-26,002,250.02	-26,002,250.02		
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								1,995,534.12			1,995,534.12		
2. 本期使用								2,577,541.55			2,577,541.55		
（六）其他								582,007.43			582,007.43		
四、本期末余额	63,000,000.00							4,444,169.10	11,247,804.76	37,901,804.00	116,593,777.86		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

文郭印喜

郭文

郭文

鲁西催化剂有限公司

2019年1月1日-2020年6月30日

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：鲁西催化剂有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

统一社会信用代码：91371500493514551K

公司注册地：山东省聊城市高新技术产业开发区化工新材料产业园西北侧（顾官屯镇）

法定代表人姓名：郭喜文

公司类型：有限责任公司

(二) 公司行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司经营范围：化工产品及其原料生产（化学危险品、易燃易爆品、易制毒品除外）、销售；催化剂研发；来料加工（涉及许可的及国家专营专控类除外）；废旧物资回收；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（上述经营项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表已经公司董事会于2020年7月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的会计报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（五）营业周期

本公司的营业周期为12个月，以每年1月1日至12月31日视为一个营业周期，并以该营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

2、外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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在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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损

益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金

融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

2、金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

(十一) 套期工具

套期业务的处理方法

本公司套期保值业务包括公允价值套期，套期保值业务在满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、套期有效性能够可靠地计量；

4、本公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

(十二) 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过三年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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	将单项金额超过应收账款余额 5%且大于 1,000 万的应收账款、单项金额超过其他应收款余额 5%且大于 200 万的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合名称	确定依据
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备的计提比例。
无风险组合	合并范围内的关联方应收款项、或者单独进行减值测试，其预计未来现金流量现值大于或等于其账面价值，无减值迹象，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	4.50
1—2 年	20.00
2—3 年	30.00
3—5 年	50.00
5 年以上	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

(十三) 存货

本公司存货主要包括在途物资、原材料、在产品、产成品、低值易耗品和包装物等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其发出成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十四) 持有待售资产

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减

值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十五）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得

控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、构筑物及辅助设施、专用设备、通用设备、运输设备、电子设备、办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限	预计残值率（%）	年折旧率
1	房屋及建筑物	15—30	3—5	3.17—6.47
2	构筑物及辅助设施	15—30	3—5	3.17—6.47
3	专用设备	10—14	3—5	6.79—9.70
4	通用设备	8—14	3—5	6.79—12.13
5	运输设备	5—8	3—5	11.88—19.40
6	电子设备	3—5	3—5	19.00—32.33
7	办公设备	3—5	3—5	19.00—32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司融资租入的固定资产包括机器设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定本公司将会行使这种选择权。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计

的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十八）借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

（十九）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、商标权及计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、商标权及计算机软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部

研究开发项目开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，其成本包括自满足下列条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十三）股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

（二十四）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十六）收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确

认政策如下：

1、销售商品收入

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

销售商品收入确认的具体方法：内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港或到港，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销采用FOB价结算，在货物装船离港后确认销售收入；采用CIF价或CFR价结算，在货物到港后确认销售收入。

2、提供劳务收入

公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入；本公司与客户签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务的在销售商品和提供劳务的，在销售商品部分和提供劳务部分不能区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

公司设备安装制作业务按照完工百分比法确认收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

3、让渡资产使用权所取得的收入

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（二十七）政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局2012年2月14日印布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的规定计提安全生产费用。

本公司涉及危险化学品生产存储业务以上年度实际营业收入计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.50%
4	100,000 万元以上部分	0.20%

本公司涉及机械制造业务以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	2%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	1%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.20%
4	100,000 万元以上部分	0.10%
5	500,000 万元以上部分	0.05%

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣购进货物进项税后的差额	13%
城建税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠政策

1、根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科字[2017]14号文件《关于认定山东圣道电气有限公司等1153家企业为2016年度高新技术企业的通知》的规定，本公司被确认为高新技术企业。并取得GR201637000897号和GR201937001923号高新技术企业证书，自2016年12月15日至2022年11月28日，暂享受高新技术企业15%的所得税税率优惠。

2、根据《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》（鲁政字〔2018〕309号）的规定：2019年1月1日起高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行。公司按规定享受税收优惠。

五、会计报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
现金		
银行存款	966,768.85	36,817,032.67
其他货币资金		
合 计	966,768.85	36,817,032.67

(二) 应收票据

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	600,000.00	
合 计	600,000.00	

(三) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	263,192.00	100.00	11,843.64	4.50	251,348.36
1. 账龄组合	263,192.00	100.00	11,843.64	4.50	251,348.36
2. 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	263,192.00	100.00	11,843.64	4.50	251,348.36

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	263,192.00	11,843.64	4.50
1-2 年			
2-3 年			
3-5 年			
合 计	263,192.00	11,843.64	4.50

(续)

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
1. 账龄组合					
2. 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计					

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,118,340.34	100.00	1,153,593.63	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	4,118,340.34	100.00	1,153,593.63	100.00

2、截止2020年6月30日,按预付对象归集的前五名预付款项汇总金额3,729,813.49元,占预付账款总额的的比例为90.57%。

(五) 存货

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	4,544,627.86		4,544,627.86	5,262,834.34		5,262,834.34
自制半成品及在产品	750,447.76		750,447.76	700,060.00		700,060.00
库存商品(产成品)	59,358,168.50		59,358,168.50	51,917,304.11		51,917,304.11
周转材料(包装物、低值易耗品等)	34,823.03		34,823.03	72,309.86		72,309.86
合 计	64,688,067.15		64,688,067.15	57,952,508.31		57,952,508.31

(六) 其他流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴的土地使用税	11,999.99	
合 计	11,999.99	

(七) 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值:						
1. 2019年12月31日	7,137,466.11	32,973,678.71	219,787.34	2,932,407.04	2,995.00	43,266,334.20
2. 本期增加金额	1,090,867.13	5,384,390.74		336,216.73		6,811,474.60
(1) 购置				336,216.73		336,216.73
(2) 在建工程转入	1,090,867.13	5,384,390.74				6,475,257.87
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废						
4.2020年6月30日	8,228,333.24	38,358,069.45	219,787.34	3,268,623.77	2,995.00	50,077,808.80
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日	2,700,797.70	16,641,957.10	100,330.55	2,780,337.75	2,845.25	22,226,268.35
2. 本期增加金额	188,963.54	1,441,409.60	13,012.08	10,292.12		1,653,677.34
(1) 计提	188,963.54	1,441,409.60	13,012.08	10,292.12		1,653,677.34
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2020年6月30日	2,889,761.24	18,083,366.70	113,342.63	2,790,629.87	2,845.25	23,879,945.69
三、减值准备						
1. 2019年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2020年6月30日						
四、账面价值						
1.2020年6月30日	5,338,572.00	20,274,702.75	106,444.71	477,993.90	149.75	26,197,863.11
2.2019年12月31日	4,436,668.41	16,331,721.61	119,456.79	152,069.29	149.75	21,040,065.85

(续)

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值:						
1. 2018年12月31日	7,137,466.11	30,248,682.31	219,787.34	2,939,367.72	2,995.00	40,548,298.48
2. 本期增加金额		2,884,322.23				2,884,322.23
(1) 购置		2,884,322.23				2,884,322.23
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		159,325.83		6,960.68		166,286.51
(1) 处置或报废		159,325.83		6,960.68		166,286.51
4. 2019年12月31日	7,137,466.11	32,973,678.71	219,787.34	2,932,407.04	2,995.00	43,266,334.20
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日	2,340,142.59	13,818,790.22	74,306.36	2,780,750.60	2,560.70	19,016,550.47
2. 本期增加金额	360,655.11	2,882,474.39	26,024.19	6,199.79	284.55	3,275,638.03
(1) 计提	360,655.11	2,882,474.39	26,024.19	6,199.79	284.55	3,275,638.03
3. 本期减少金额		59,307.51		6,612.64		65,920.15
(1) 处置或报废		59,307.51		6,612.64		65,920.15
4. 2019年12月31日	2,700,797.70	16,641,957.10	100,330.55	2,780,337.75	2,845.25	22,226,268.35
三、减值准备						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2019年12月31日						
四、账面价值						
1. 2019年12月31日	4,436,668.41	16,331,721.61	119,456.79	152,069.29	149.75	21,040,065.85
2. 2018年12月31日	4,797,323.52	16,429,892.09	145,480.98	158,617.12	434.30	21,531,748.01

(八) 在建工程

项目名称	2020年6月30日	2019年12月31日	资金来源
多元醇催化剂回收项目		855,412.50	自有资金
氧化铝催化剂项目	1,424,955.40	3,820,762.95	自有资金
合计	1,424,955.40	4,676,175.45	自有资金

(九) 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日				8,000,000.00	8,000,000.00
2. 本期增加金额				377,358.48	377,358.48
(1) 购置				377,358.48	377,358.48
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2020年6月30日				8,377,358.48	8,377,358.48
二、累计摊销					
1. 2019年12月31日				3,704,999.97	3,704,999.97
2. 本期增加金额				427,747.03	427,747.03
(1) 计提				427,747.03	427,747.03
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2020年6月30日				4,132,747.00	4,132,747.00
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额					

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020年6月30日					
四、账面价值					
1.2020年6月30日				4,244,611.48	4,244,611.48
2.2019年12月31日				4,295,000.03	4,295,000.03

(续)

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日				8,000,000.00	8,000,000.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年12月31日				8,000,000.00	8,000,000.00
二、累计摊销					
1. 2018年12月31日				2,905,000.00	2,905,000.00
2. 本期增加金额				799,999.97	799,999.97
(1) 计提				799,999.97	799,999.97
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年12月31日				3,704,999.97	3,704,999.97
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日				4,295,000.03	4,295,000.03
2. 2018年12月31日				5,095,000.00	5,095,000.00

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,843.64	1,776.55		
合 计	11,843.64	1,776.55		

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	9,566,324.33	1,434,948.65	1,921,557.93	288,233.69
合 计	9,566,324.33	1,434,948.65	1,921,557.93	288,233.69

(十一) 其他非流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付长期资产购置款		218,880.00
合 计		218,880.00

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付账款	4,299,986.68	3,281,006.96
合 计	4,299,986.68	3,281,006.96

2、账龄超过1年的应付账款说明：

期末公司无账龄超过一年的大额应付账款。

(十三) 预收账款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收账款	127,800.00	
合 计	127,800.00	

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬		6,527,082.69	6,327,464.65	199,618.04
二、离职后福利-设定提存计划		119,184.51	119,184.51	
合 计		6,646,267.20	6,446,649.16	199,618.04

2、短期薪酬

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴		5,656,216.39	5,656,216.39	
职工福利费		190,147.77	190,147.77	
社会保险费		261,125.50	224,691.79	36,433.71
其中：医疗保险费		245,479.09	209,045.38	36,433.71
工伤保险费		2,187.13	2,187.13	
生育保险费		13,459.28	13,459.28	
住房公积金		303,320.00	253,260.00	50,060.00
工会经费和职工教育经费		116,273.03	3,148.70	113,124.33
合 计		6,527,082.69	6,327,464.65	199,618.04

3、设定提存计划

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险		114,473.76	114,473.76	
失业保险费		4,710.75	4,710.75	
合 计		119,184.51	119,184.51	

(续)

1、应付职工薪酬分类

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬		12,449,556.96	12,449,556.96	
二、离职后福利-设定提存计划		1,397,672.31	1,397,672.31	
合 计		13,847,229.27	13,847,229.27	

2、短期薪酬

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		10,583,358.44	10,583,358.44	
职工福利费		674,340.91	674,340.91	
社会保险费		688,300.35	688,300.35	
其中：医疗保险费		581,180.87	581,180.87	
工伤保险费		26,349.07	26,349.07	
生育保险费		80,770.41	80,770.41	
住房公积金		497,295.00	497,295.00	
工会经费和职工教育经费		6,262.26	6,262.26	
合 计		12,449,556.96	12,449,556.96	

3、设定提存计划

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险		1,341,223.48	1,341,223.48	
失业保险费		56,448.83	56,448.83	
合 计		1,397,672.31	1,397,672.31	

(十五) 应交税费

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	1,374,844.70	844,853.66
企业所得税	403,498.08	4,969,975.14
城市维护建设税	96,239.13	59,139.76
房产税	15,027.43	13,243.91
土地使用税		12,000.01
个人所得税	27,701.94	10,732.68
教育费附加	68,742.23	25,345.61
其他税费	8,716.92	28,228.64
合 计	1,994,770.43	5,963,519.41

(十六) 其他应付款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	171,084.17	26,718.02
合 计	171,084.17	26,718.02

1、其他应付款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
租赁保证金		
党费		
关联方资金往来		
其他	171,084.17	26,718.02
合 计	171,084.17	26,718.02

(十七) 实收资本

投资者名称	2019年12月31日		本期 增加	本期 减少	2020年6月30日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
鲁西集团有限公司	63,000,000.00	100.00			63,000,000.00	100.00
合 计	63,000,000.00	100.00			63,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2018年12月31日		本期 增加	本期 减少	2019年12月31日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
鲁西集团有限公司	63,000,000.00	100.00			63,000,000.00	100.00
合计	63,000,000.00	100.00			63,000,000.00	100.00

(十八) 专项储备

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
安全生产费	4,444,169.10	1,418,898.00	309,981.87	5,553,085.23
合 计	4,444,169.10	1,418,898.00	309,981.87	5,553,085.23

(续)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	2,448,634.98	2,577,541.55	582,007.43	4,444,169.10
合 计	2,448,634.98	2,577,541.55	582,007.43	4,444,169.10

(十九) 盈余公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、法定盈余公积	11,247,804.76	1,473,604.36		12,721,409.12
二、任意盈余公积				
合 计	11,247,804.76	1,473,604.36		12,721,409.12

(续)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、法定盈余公积	7,038,549.45	4,209,255.31		11,247,804.76
二、任意盈余公积				
合 计	7,038,549.45	4,209,255.31		11,247,804.76

(二十) 未分配利润

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
上年年末余额	37,901,804.00	26,020,756.27
加：年初未分配利润调整数		
本期期初余额	37,901,804.00	26,020,756.27
本期增加额	14,736,043.60	42,092,553.06
其中：本期净利润转入	14,736,043.60	42,092,553.06
本期减少额	39,634,818.69	30,211,505.33
其中：本期提取盈余公积数	1,473,604.36	4,209,255.31

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付股利	38,161,214.33	26,002,250.02
其他减少		
本期期末余额	13,003,028.91	37,901,804.00

(二十一) 营业收入、营业成本

项 目	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	67,037,413.43	43,481,755.90	227,559,209.62	164,800,922.76
2. 其他业务	140,126.95	157,946.65	11,019.96	10,018.41
合 计	67,177,540.38	43,639,702.55	227,570,229.58	164,810,941.17

(二十二) 税金及附加

项 目	2020年1-6月	2019年度
城市维护建设税	173,107.12	315,029.48
教育费附加	74,188.77	135,012.64
地方教育费附加	49,459.18	90,008.42
房产税	30,054.86	52,975.64
土地使用税	-11,999.99	48,000.04
印花税	10,567.40	34,693.30
地方水利建设基金	12,364.78	22,502.10
合 计	337,742.12	698,221.62

(二十三) 销售费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
职工薪酬	77,839.56	164,578.14
差旅费		9,229.42
运输费用		3,214.57
装卸费	143.93	2,415.45
招待费	3,008.00	2,131.80
通讯费	200.97	3,246.97
合 计	81,192.46	184,816.35

(二十四) 管理费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
职工薪酬	854,779.16	1,945,542.36
折旧	602,440.40	1,121,844.07

项 目	2020年1-6月	2019年度
无形资产摊销	261,080.33	197,500.02
办公费	12,756.59	12,351.92
招待费	1,505.00	3,594.00
会议费		30,882.06
房屋租赁费	275,229.36	550,458.72
土地租赁费	6,192.66	12,385.32
差旅费	2,618.44	33,664.20
咨询服务费	6,610.67	62,322.88
通讯费	4,262.13	42,591.11
残疾人保证金		131,762.48
其他	566.04	20,671.31
合 计	2,028,040.78	4,165,570.45

(二十五) 研发费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
人工费用	1,251,969.09	2,478,726.89
直接投入	2,595,986.72	5,512,643.62
折旧	44,471.64	81,308.96
其他费用	13,332.64	95,681.21
合 计	3,905,760.09	8,168,360.68

(二十六) 财务费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
利息费用		
减：利息收入	4,321.26	3,267.62
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	8,175.36	15,976.12
其他支出		
合 计	3,854.10	12,708.50

(二十七) 其他收益

产生其他收益的来源	2020年1-6月	2019年度
援企稳岗补贴	40,700.00	37,300.00
财政补贴	100,000.00	

产生其他收益的来源	2020年1-6月	2019年度
其他	2,458.34	
合 计	143,158.34	37,300.00

(二十八) 资产减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年度
一、坏账损失	-11,843.64	82,250.00
二、存货跌价损失		
三、固定资产减值损失		
四、商誉减值损失		
合 计	-11,843.64	82,250.00

(二十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2020年1-6月	2019年度
非流动资产处置收益		686.12
其中:固定资产处置收益		686.12
无形资产处置收益		
合 计		686.12

(三十) 营业外收入

项 目	2020年1-6月	2019年度
政府补助		
无法支付的款项转入		
罚款		79,035.00
其他	49,499.79	802.91
合 计	49,499.79	79,837.91

(三十一) 营业外支出

项 目	2020年1-6月	2019年度
非流动资产报废损失合计		38,398.53
其中:固定资产报废损失		38,398.53
无形资产报废损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠		
税收滞纳金		
其他		
合 计		38,398.53

(三十二) 所得税费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
当期所得税费用	1,481,080.76	7,289,937.06
递延所得税费用	1,144,938.41	308,796.19
合 计	2,626,019.17	7,598,733.25

(三十三) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,736,043.60	42,092,553.06
加: 资产减值准备	11,843.64	-82,250.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,653,677.34	3,275,638.03
无形资产摊销	427,747.03	799,999.97
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)		-686.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		38,398.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,776.55	20,562.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,146,714.96	288,233.69
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,735,558.84	-15,717,427.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,993,532.33	25,182,435.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,261,008.08	7,237,018.67
其他	1,445,787.70	1,995,534.12
经营活动产生的现金流量净额	5,429,938.47	65,130,010.63
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	966,768.85	36,817,032.67
减: 现金的期初余额	36,817,032.67	948,556.18
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初		
现金及现金等价物净增加额	-35,850,263.82	35,868,476.49

2、披露现金和现金等价物的有关信息

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	966,768.85	36,817,032.67
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金	966,768.85	36,817,032.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	966,768.85	36,817,032.67

六、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
鲁西集团有限公司	聊城	国有企业	108,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是鲁西集团有限公司

（二）本公司的子公司情况

无。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁西化工集团股份有限公司	受同一母公司最终控制
鲁西新能源装备集团有限公司	受同一母公司最终控制
山东鲁西融资租赁有限公司	受同一母公司最终控制
聊城鲁西民间资本管理有限公司	受同一母公司最终控制
鲁西（聊城）互联网金融服务有限公司	受同一母公司最终控制
聊城市高新区鲁西小额贷款有限公司	受同一母公司最终控制
鲁西集团（香港）有限公司	受同一母公司最终控制
聊城市鲁西民间融资登记服务有限公司	受同一母公司最终控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
聊城综合资产交易中心有限公司	受同一母公司最终控制
山东聊城鲁西化工第二化肥有限公司	受同一控制方最终控制
平阴鲁西装备科技有限公司	受同一控制方最终控制
山东聊城鲁西化工第五化肥有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西氯甲烷化工有限公司	受同一控制方最终控制
宁夏鲁西化工化肥有限公司	受同一控制方最终控制
山东聊城鲁西化工销售有限公司	受同一控制方最终控制
山东聊城鲁西化工煤炭经营有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西氯苯化工有限公司	受同一控制方最终控制
鲁西工业装备有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西化工物资有限公司	受同一控制方最终控制
聊城市鲁西化工工程设计有限公司	受同一控制方最终控制
鲁西化工（欧洲）技术研发有限责任公司	受同一控制方最终控制
山东聊城美益新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西甲酸化工有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西聚酰胺新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西甲胺化工有限公司	受同一控制方最终控制
山东聊城鲁西硝基复肥有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西多元醇新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁化环保科技有限公司	受同一控制方最终控制
聊城氟尔新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
山东聊城鲁西新材料销售有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西聚碳酸酯有限公司	受同一控制方最终控制
鲁西化工（香港）有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西供热股份有限公司	受同一控制方最终控制
东阿鲁西水务股份有限公司	受同一控制方最终控制
青岛鲁西物流有限公司	受同一控制方最终控制
鲁西化工（新加坡）有限公司	受同一控制方最终控制
鲁西固耐机器有限公司	受同一控制方最终控制
东昌（欧洲）有限责任公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西双氧水新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
聊城鲁西物流有限公司	受同一控制方最终控制
山东鲁西信息技术有限公司	受同一控制方最终控制

（五）关联方交易情况

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易类型	2020年1-6月	2019年度
鲁西化工集团股份有限公司	购买材料、设备	9,036,005.50	2,696,687.99
鲁西工业装备有限公司	购买材料、设备	2,206,198.11	1,261,152.24
鲁西化工集团股份有限公司动力分公司	购买材料、设备	1,546,782.72	3,737,137.09
鲁西工业装备有限公司安装分公司	购买材料、设备	1,219,911.64	556,223.81

鲁西化工集团股份有限公司煤化工一分公司	购买材料、设备	670,688.63	3,198,041.28
鲁西新能源装备集团有限公司	购买材料、设备	148,057.08	724,485.34
山东聊城美益新材料科技有限公司	购买材料、设备	142,413.59	24,283.19
鲁西化工集团股份有限公司煤化工二分公司	购买材料、设备	80,674.42	
平阴鲁西装备科技有限公司	购买材料、设备	69,751.86	309,065.96
聊城鲁西化工物资有限公司	购买材料、设备	53,595.13	97,415.12
鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	购买材料、设备	15,731.41	153,992.36
聊城鲁西双氧水新材料科技有限公司	购买材料、设备	13,401.93	8,089.91
山东聊城鲁西硝基复肥有限公司	购买材料、设备	13,250.80	72,513.05
聊城鲁西甲酸化工有限公司	购买材料、设备	2,535.40	5,040.00
聊城氟尔新材料科技有限公司	购买材料、设备	255.72	
聊城鲁西聚酰胺新材料科技有限公司	购买材料、设备	246.80	91,452.02
山东聊城鲁西化工第五化肥有限公司	购买材料、设备	187.98	4,219.36
鲁西科安特种设备检测有限公司	购买材料、设备		22,533.01
聊城鲁西多元醇新材料科技有限公司	购买材料、设备		4,871.95

2、出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	交易类型	2020年1-6月	2019年度
聊城鲁西聚酰胺新材料科技有限公司	销售产品	52,966,653.23	172,415,475.25
聊城鲁西双氧水新材料科技有限公司	销售产品	10,098,235.09	40,163,266.83
聊城鲁西多元醇新材料科技有限公司	销售产品	2,299,311.86	12,444,761.08
鲁西工业装备有限公司	销售产品	111,875.78	
聊城氟尔新材料科技有限公司	销售产品	25,486.73	27,390.91
鲁西化工集团股份有限公司动力分公司	销售产品	15,583.13	28,672.57
聊城鲁西甲酸化工有限公司	销售产品	8,071.13	
鲁西化工集团股份有限公司煤化工一分公司	销售产品	2,981.44	5,309.73
鲁西化工集团股份有限公司硅化工分公司	销售产品	549.56	73,673.91
鲁西化工集团股份有限公司煤化工二分公司	销售产品	248.35	

3、本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月	2019年度
聊城鲁西氯甲烷化工有限公司	土地		12,385.32
鲁西化工集团股份有限公司煤化工一分公司	房屋	275,229.36	550,458.72
鲁西化工集团股份有限公司	土地	6,192.66	

(六) 关联方往来

关联方名称	往来科目	2020年6月30日	2019年12月31日
鲁西化工集团股份有限公司煤化工一分公司	应付账款	275,229.36	
鲁西化工集团股份有限公司	应付账款	6,192.66	

七、或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无。





统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本)



仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

登记机关



2019年07月03日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

证书序号：0011908

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局
二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



年度检验合格
Annual Renewal Registration Qualification
This certificate is valid for another year after this renewal



2015年 3月19日

证书编号: 37010016020

山东省注册会计师协会
Shandong Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2003年05月26日
Date of Issue: May 26, 2003



年度检验合格
Annual Renewal Registration Qualification
This certificate is valid for another year after this renewal



年度检验合格
Annual Renewal Registration Qualification
This certificate is valid for another year after this renewal



2016年 3月01日

2017年 03月20日



姓名	董美华
Sex	女
出生日期	1979-05-19
工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370726197905183327
Identity card No.	370726197905183327

年 月 日

年 月 日



年度检验合格
Annual Renewal (Passed)
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 37130010022
No. of Certificate
山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2011年04月09日
Date of Issuance



年度检验合格
Annual Renewal (Passed)
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月01日



年度检验合格
Annual Renewal (Passed)
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年03月02日



姓名: 张丽
Full name: Zhang Li
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1970-09-07
Date of birth: 1970-09-07
工作单位: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)
Working unit: Beijing Xinghua CPA Firm (General Partnership)
身份证号码: 372501197009071149
Identity card No.: