

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
审计报告
上会师报字(2018)第 2921 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 2921 号

山东瑞丰高分子材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的山东瑞丰高分子材料股份有限公司(以下简称“瑞丰高材”)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了瑞丰高材 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



1、固定资产减值

(1) 事项描述

如财务报表附注六、9 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，瑞丰高材固定资产净额 226,135,844.33 元，占总资产的 25.63%，占长期资产 66.75%，是财务报表资产中最大的组成部分。管理层对这些固定资产特别是其中的闲置资产是否存在减值迹象进行了评估，对识别出存在减值迹象的固定资产进行了减值测试。据此，我们将固定资产减值事项作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 实施盘点：在对固定资产审计过程中，我们抽取足够的样本量实地勘察了固定资产，了解相关资产的生产使用情况；

② 对闲置资产进行重点分析：了解相关资产闲置的原因，了解预计开始使用时间和预期使用方式；

③ 利用评估师的工作：管理层聘请了评估师对闲置资产进行评估，我们了解、分析评估师的评估结果，并与评估师进行充分沟通；

④ 重新计算：对固定资产进行减值测算，复核管理层的测算结果。

2、营业收入确认

(1) 事项描述

如财务报表附注四、22 和附注六、30 所述，瑞丰高材 2017 年度营业收入为 1,382,087,349.63 元。营业收入确认是否恰当对经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 从销售收入的会计记录中选取样本，检查销售相关的合同、发货单、发票等信息，结合应收账款函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；



③ 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

④ 对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，并利用中国电子口岸系统查询有关信息，核实出口收入的真实性；

⑤ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

瑞丰高材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞丰高材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，管理层负责评估瑞丰高材的持续经营能力，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瑞丰高材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞丰高材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞丰高材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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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瑞丰高材不能持续经营。

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、就瑞丰高材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张素霞



中国注册会计师

赵玉册



二〇一八年四月十八日

合并资产负债表

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六、1	37,374,991.34	86,086,305.99	短期借款	六、16	231,500,000.00	282,405,500.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产	六、2	216,876,271.87	110,493,271.80	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六、3	175,151,530.36	186,314,652.77	衍生金融负债			
应收账款	六、4	24,888,053.53	32,607,525.92	应付票据	六、17	56,732,785.19	39,823,353.47
预付款项				应付账款	六、18	36,535,523.69	12,605,807.00
应收保费				预收款项			
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	六、19	1,021,357.28	460,579.16
应收股利	六、5	1,611,819.01	2,804,308.67	应交税费	六、20	5,224,866.15	5,343,307.11
其他应收款				应付利息	六、21		28,477.80
买入返售金融资产	六、6	82,864,363.52	82,446,945.03	应付股利			
存货				其他应付款	六、22	23,489,590.43	26,150,349.00
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六、7	539,120,735.49	501,177,348.14	代理买卖证券款			
流动资产合计				代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	六、23		2,000,000.00
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		354,504,122.74	368,817,373.54
发放委托贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产	六、8	700,000.00		长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	六、9	227,902,230.65	250,889,236.85	专项应付款			
在建工程	六、10	7,582,697.63	1,763,101.67	预计负债			
工程物资	六、11	3,620,969.47	3,642,378.68	递延收益	六、24	12,815,164.47	10,933,705.76
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	六、12	68,716,890.75	70,415,650.59	负债合计			
开发支出				股本			
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	六、13	92,857.15		其中：优先股			
递延所得税资产	六、14	18,856,823.33	14,847,901.65	永续债			
其他非流动资产	六、15	11,518,038.68	14,409,472.03	资本公积	六、26	44,551,298.05	41,930,048.77
非流动资产合计				减：库存股	六、27		1,520,751.96
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	六、28	26,017,199.97	22,172,294.57
				一般风险准备			
				未分配利润	六、29	233,388,865.92	208,660,122.95
				归属于母公司所有者权益合计		510,791,955.94	477,394,010.33
				少数股东权益			
				所有者权益合计		510,791,955.94	477,394,010.33
				负债和所有者权益总计		878,111,243.15	857,145,089.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,095,798,377.08	873,514,670.57	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,350,457.29	24,424,698.16
其中：营业收入	六、30	1,095,798,377.08	873,514,670.57	减：所得税费用	六、41	5,731,166.46	9,908,152.39
利息收入							
已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,619,290.83	14,516,545.77
手续费及佣金收入				（一）按经营持续性分类：			
				1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,619,290.83	14,516,545.77
二、营业总成本		1,057,351,034.77	850,396,753.12	2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、30	892,240,278.55	643,992,918.53	（二）按所有归属分类：			
利息支出				1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
手续费及佣金支出				2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,619,290.83	14,516,545.77
退保金							
赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
提取保险合同准备金净额				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
保单红利支出				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
分保费用				2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
税金及附加	六、31	8,180,453.53	6,715,189.12	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用	六、32	81,088,114.50	86,954,221.86	1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
管理费用	六、33	49,216,227.91	49,544,924.47	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	六、34	14,249,778.22	45,127,512.17	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
资产减值损失	六、35	12,376,182.06	18,061,986.97	4、现金流量套期损益的有效部分			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		39,611.84	6、其他			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		489,644.10	归属于母公司所有者的综合收益总额		30,619,290.83	14,516,545.77
其他收益	六、38	2,168,535.61		归属于少数股东的综合收益总额		30,619,290.83	14,516,545.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,615,877.92	23,647,173.39				
加：营业外收入	六、39	499,156.05	1,928,401.86	八、每股收益：			
减：营业外支出	六、40	4,764,576.68	1,150,877.09	（一）基本每股收益		0.15	0.07
				（二）稀释每股收益		0.15	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

项目				金额单位：人民币元			
项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,938,813.97	8,743,258.30
销售商品、提供劳务收到的现金		804,966,313.89	763,164,579.66	投资支付的现金		700,000.00	13,000,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	六、42	23,638,813.97	10,000,000.00
收到原保险合同赔付款项的现金				投资活动现金流出小计		31,743,258.30	31,743,258.30
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-18,637,119.97	-17,738,876.61
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金			3,333,545.28
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金		310,000,000.00	449,726,370.56
收到的税费返还		2,953,486.78	648,795.14	发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,629,181.95	384,958,068.26	收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	4,810,164.98	81,446,029.93
经营活动现金流入小计		810,548,982.62	1,148,771,443.06	筹资活动现金流入小计		314,810,164.98	534,505,945.77
购买商品、接受劳务支付的现金		622,121,282.45	564,929,153.16	偿还债务支付的现金		362,445,000.00	461,158,267.00
客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,490,219.24	47,872,028.24
存放中央银行和同业款项净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	376,935,219.24	490,407,993.44
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流出小计		999,388,288.68	999,388,288.68
支付保单红利的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-62,125,054.26	-464,882,342.91
支付给职工以及为职工支付的现金		35,558,773.85	40,210,316.98				
支付的各项税费		46,163,115.76	46,999,684.07	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-799,977.21	785,933.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	43,504,673.77	75,293,346.42				
经营活动现金流出小计		747,347,845.83	727,432,500.63				
经营活动产生的现金流量净额		63,201,136.79	421,338,942.43	五、现金及现金等价物净增加额			
				加：期初现金及现金等价物余额		-18,361,014.65	-60,496,343.64
二、投资活动产生的现金流量：						55,686,305.99	116,182,649.63
收回投资收到的现金			13,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		37,325,291.34	55,686,305.99
取得投资收益收到的现金			39,611.84				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,694.00	964,769.85				
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	六、42	5,000,000.00					
投资活动现金流入小计		5,001,694.00	14,004,381.69				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	本期金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年期末余额	206,152,296.00		41,930,048.77		1,520,751.96		22,172,294.57		208,660,122.95		477,394,010.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	206,152,296.00		41,930,048.77		1,520,751.96		22,172,294.57		208,660,122.95		477,394,010.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	712,296.00		2,621,249.28	-1,520,751.96			3,844,905.40		24,698,742.97		33,397,945.61
（一）综合收益总额									30,619,290.83		30,619,290.83
（二）所有者投入和减少资本	712,296.00		2,621,249.28	-1,520,751.96							4,854,297.24
1、股东投入的普通股	712,296.00		2,621,249.28	-1,520,751.96							4,854,297.24
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							3,844,905.40		-5,920,547.86		-2,075,642.46
2、提取一般风险准备							3,844,905.40		-3,844,905.40		
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他									-2,075,642.46		-2,075,642.46
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	206,864,592.00		44,551,298.05				26,017,199.97		233,358,865.92		510,791,955.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2017年度

金额单位：人民币元

上期金额														金额单位：人民币元	
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	206,156,040.00				41,692,358.12	1,528,745.40			20,441,067.35		199,997,822.68			466,758,542.75	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	206,156,040.00				41,692,358.12	1,528,745.40			20,441,067.35		199,997,822.68			466,758,542.75	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,744.00				237,690.65	-7,993.44			1,731,227.22		8,662,300.27			10,635,467.58	
（一）综合收益总额											14,516,545.77			14,516,545.77	
（二）所有者投入和减少资本	-3,744.00				237,690.65	-7,993.44								241,940.09	
1、股东投入的普通股	-3,744.00				-4,249.44	-7,993.44									
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					241,940.09									241,940.09	
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积									1,731,227.22		-5,854,245.50			-4,123,018.28	
2、提取一般风险准备									1,731,227.22		-1,731,227.22				
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他											-4,123,018.28			-4,123,018.28	
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57		208,660,122.95			477,394,010.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负債表

2017年12月31日

编制单位: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		37,243,883.97	62,531,832.15	短期借款		231,500,000.00	246,405,500.00
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		216,876,271.87	110,493,271.80	应付票据			36,000,000.00
应收账款	十五、1	175,133,256.76	186,286,540.37	应付账款		46,536,756.23	30,345,192.40
预付款项		23,226,418.99	31,587,516.09	预收款项		36,535,523.69	12,605,807.00
应收利息				应付职工薪酬		592,363.25	128,008.96
应收股利				应交税费		2,816,248.32	2,523,614.67
其他应收款	十五、2	70,429,771.04	81,687,831.89	应付利息			28,477.80
存货		53,932,133.29	56,248,794.61	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		52,125,546.94	34,408,365.50
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		353,705.86	424,337.96	一年内到期的非流动负债			2,000,000.00
流动资产合计		577,195,441.78	529,260,124.87	其他流动负债			
				流动负债合计		370,106,438.43	364,444,966.33
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产		700,000.00		长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款	十五、3	95,027,709.21	95,027,709.21	长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		114,284,527.51	114,779,365.31	递延收益		6,912,052.39	4,649,038.08
在建工程		7,582,697.63	1,763,101.67	递延所得税负债			
工程物资		1,955,486.07	2,492,061.97	其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计			
油气资产				所有者权益:			
无形资产		52,267,866.46	53,577,372.94	股本			
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用		92,857.15		永续债			
递延所得税资产		10,217,147.50	11,760,916.14	资本公积		44,551,298.05	41,930,048.77
其他非流动资产		6,668,753.56	8,179,639.56	减: 库存股			1,520,751.96
非流动资产合计		288,797,045.09	287,580,166.80	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			
				负债和所有者权益总计			
		865,992,486.87	816,840,291.67				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年度

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	1,382,087,349.63	1,018,887,345.80	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,449,054.01	17,312,272.15
减：营业成本	十五、4	1,221,957,242.14	861,604,457.29	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,449,054.01	17,312,272.15
税金及附加		6,202,711.44	5,074,732.43	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		65,141,193.31	66,664,271.93				
管理费用		32,769,358.83	30,892,740.18	五、其他综合收益的税后净额			
财务费用		10,945,220.46	13,965,520.06	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失		-3,193,512.58	15,359,396.53	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他收益		1,786,980.01		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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,052,116.04	25,326,227.38	5、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入		391,301.69	1,961,601.97	6、其他			
减：营业外支出		4,656,893.68	1,153,079.83				
			5,202.74	六、综合收益总额		38,449,054.01	17,312,272.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,786,524.05	26,134,749.52	七、每股收益：			
减：所得税费用		7,337,470.04	8,822,477.37	（一）基本每股收益			
				（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,938,813.97	-1,834,274.21
销售商品、提供劳务收到的现金		804,938,659.89	903,925,331.15	投资支付的现金		25,629,269.50	
收到的税费返还		2,953,486.78	648,795.14	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		2,583,428.96	4,738,264.14	支付其他与投资活动有关的现金			10,000,000.00
经营活动现金流入小计		810,475,575.63	909,312,390.43	投资活动现金流出小计		48,568,083.47	8,165,725.79
购买商品、接受劳务支付的现金		682,898,028.56	757,358,290.08	投资活动产生的现金流量净额		-11,566,389.47	-5,273,804.19
支付给职工以及为职工支付的现金		28,643,512.31	31,889,231.11	三、筹资活动产生的现金流量：			
支付的各项税费		33,315,566.67	32,296,753.36	吸收投资收到的现金			3,333,545.28
支付其他与经营活动有关的现金		42,634,695.33	48,892,426.17	取得借款收到的现金		330,570,000.00	413,726,370.56
经营活动现金流出小计		787,491,802.87	870,436,700.72	收到其他与筹资活动有关的现金		4,810,164.98	14,065,653.90
经营活动产生的现金流量净额		22,983,772.76	38,875,689.71	筹资活动现金流入小计		335,380,164.98	431,125,569.74
				偿还债务支付的现金		326,445,000.00	461,158,267.00
二、投资活动产生的现金流量：				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,490,219.24	17,166,179.16
收回投资收到的现金				支付其他与筹资活动有关的现金			30,407,993.44
取得投资收益收到的现金		32,000,000.00		筹资活动现金流出小计		340,935,219.24	508,732,439.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,694.00	964,769.85	筹资活动产生的现金流量净额		-5,555,054.26	-77,606,869.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-799,977.21	785,933.45
收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	1,927,151.75	五、现金及现金等价物净增加额		5,062,351.82	-43,219,050.89
投资活动现金流入小计		37,001,694.00	2,891,921.60	加：期初现金及现金等价物余额		32,131,832.15	75,350,883.04
				六、期末现金及现金等价物余额		37,194,183.97	32,131,832.15

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

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

本期金额													
项目	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	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57	179,012,399.88	447,746,287.26		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57	179,012,399.88	447,746,287.26		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96			3,844,905.40	32,528,506.15	41,227,708.79		
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96				38,449,054.01	38,449,054.01		
1、股东投入的普通股	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96				4,854,297.24	4,854,297.24		
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									3,844,905.40	-5,920,547.86	-2,075,642.46		
2、对所有者（或股东）的分配									3,844,905.40	-3,844,905.40			
3、其他										-2,075,642.46	-2,075,642.46		
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	206,864,592.00				44,551,298.05				26,017,199.97	211,540,906.03	488,973,996.05		

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 (续)

2017年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	上期金额										
	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	206,156,040.00				41,692,358.12	1,528,745.40			20,441,067.35	167,554,373.23	434,315,093.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	206,156,040.00				41,692,358.12	1,528,745.40			20,441,067.35	167,554,373.23	434,315,093.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,744.00				237,690.65	-7,993.44			1,731,227.22	11,458,026.65	13,431,193.96
（一）综合收益总额										17,312,272.15	17,312,272.15
（二）所有者投入和减少资本	-3,744.00				237,690.65	-7,993.44					241,940.09
1、股东投入的普通股	-3,744.00				-4,249.44	-7,993.44					
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					241,940.09						241,940.09
4、其他											
（三）利润分配									1,731,227.22	-5,854,245.50	-4,123,018.28
1、提取盈余公积									1,731,227.22	-1,731,227.22	
2、对所有者（或股东）的分配										-4,123,018.28	-4,123,018.28
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他							0				
四、本期期末余额	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57	179,012,399.88	447,746,287.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司(以下简称“公司”)
- (2) 注册资本: 人民币贰亿零陆佰捌拾柒万肆仟伍佰玖拾贰元(人民币 206,864,592.00 元)
- (3) 公司住所: 山东省沂源县经济开发区
- (4) 法定代表人: 周仕斌
- (5) 经营范围: 制造销售塑料助剂

2、历史沿革

公司的前身是沂源瑞丰高分子材料有限公司, 沂源瑞丰高分子材料有限公司是由原山东沂源高分子材料厂整体改制成立的有限责任公司。2001 年 9 月, 山东省沂源县经济体制改革办公室出具源体改字[2001] 17 号文《关于组建沂源瑞丰高分子材料有限公司有关问题的批复》, 同意对山东沂源高分子材料厂进行改制, 成立沂源瑞丰高分子材料有限公司, 改制后的注册资本为 5,000,000 元。2001 年 10 月 26 日沂源瑞丰高分子材料有限公司在沂源县工商行政管理局办理了工商登记手续。

2009 年 8 月, 沂源瑞丰高分子材料有限公司以 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为基础进行整体变更设立股份有限公司, 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为 61,894,920.16 元, 折为股份有限公司的股本计 40,000,000 股, 每股面值 1 元, 未折股部分计入了股份有限公司的资本公积。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1002 号文核准, 公司于 2011 年 7 月以向询价对象网下配售与向社会公众投资者网上公开发行相结合的方式发行了 13,500,000 股人民币普通股(A 股), 每股面值为人民币 1.00 元, 变更后的注册资本为人民币 53,500,000 元。

根据公司 2011 年度股东大会决议、修改后的章程规定, 2012 年 7 月公司实施 2011 年度每 10 股转增 6 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积转增注册资本 32,100,000 元, 变更后的注册资本为人民币 85,600,000 元。

根据公司 2012 年度股东大会决议、修改后的章程规定, 2013 年 7 月公司实施 2012 年度每 10 股转增 2 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积转增注册资本 17,120,000 元, 变更后的注册资本为人民币 102,720,000 元。

根据公司 2013 年第三次临时股东大会审议通过的《山东瑞丰高分子材料股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》, 由 98 名限制性股票激励对象认购限制性股票 1,197,960 股, 公司增加注册资本 1,197,960 元, 变更后的注册资本为 103,917,960 元。

根据公司 2013 年度股东大会决议、修改后章程的规定, 2014 年 7 月公司实施 2013 年度 10 股转增 10 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积增加注册资本 103,917,960.00 元, 变更后的注册资本为人民币 207,835,920.00 元。

2014 年 9 月，根据公司第二届董事会第十六次会议决议和修改后的章程规定，公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 958,368 股，申请减少注册资本人民币 958,368.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,877,552.00 元。

2015 年 5 月，根据公司第二届董事会第二十三次会议决议和修改后的章程规定，公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 721,512 股，申请减少注册资本人民币 721,512.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,156,040.00 元。

2016 年 6 月，根据公司第三届董事会第六次会议决议和修改后的章程规定，因股权激励对象朱西堂离职而回购注销朱西堂持有的限制性股票 3,744 股，申请减少注册资本人民币 3,744.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,152,296.00 元。

根据公司 2017 年 1 月 23 日第三届董事会第十一次会议审议通过的《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，公司股权激励计划第三个行权期实际可行权激励对象合计 96 名，实际可行权数量为 712,296 股股票期权。经公司董事会申请，深圳证券交易所确认、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准登记，公司以 2017 年 5 月 18 日为股票期权行权登记日，对本次提出申请的 96 名激励对象的 712,296 份股票期权予以行权。公司增加注册资本 712,296 元，变更后的注册资本为 206,864,592 元。

3、行业性质及主要产品

公司属化工行业，主要产品有加工助剂、ACR 抗冲改性剂、MBS 抗冲改性剂。

4、本财务报告由公司董事会于 2018 年 4 月 18 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

报告期公司合并范围包括母公司及 3 家子公司、1 家孙公司。详见附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的银行存款；现金等价物是指公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务核算方法

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

8、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

1) 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;

2) 持有至到期投资;

3) 应收款项;

4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

1) 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;

2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将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的公允价值变动计入当期损益。

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

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的, 也可按票面利率计算利息收入, 计入投资收益。)

处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时, 应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少, 并且能够可靠计量, 将认定其发生减值:

- 1) 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;
- 3) 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做出让步;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 5) 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- 6) 权益工具发行方经营所处的技术、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;
- 7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回。

9、应收款项

(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: 指期末单笔余额在 100 万元以上的款项。

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, 确认减值损失, 计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据为账龄组合, 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备, 确定的计提坏账准备的比例为:

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%
1-2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2-3 年(含 3 年)	15.00%	15.00%
3-4 年(含 4 年)	30.00%	30.00%
4-5 年(含 5 年)	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	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账龄分析法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，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款等按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

11、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

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

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则

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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-20 年	5.00%	9.50%-4.75%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
运输工具	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
其他	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%

14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的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前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的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发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产, 是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	17 年-50 年	0%
计算机软件	5 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究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。
- 2) 开发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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- ① 期权的行权价格；
- ② 期权的有效期；
- ③ 标的股份的现行价格；
- ④ 股价预计波动率；
- ⑤ 股份的预计股利；
- ⑥ 期权有效期内的无风险利率。

(3) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

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。

22、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入、保理业务收入、顾问及咨询费收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 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；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

确认销售商品收入的具体标准：

公司国内销售在客户收货并经客户验收合格后确认收入。

公司出口销售采用离岸价确认销售收入，出口销售的主要价格条款为 FOB、CIF、CFR 等。在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司在国内港口装船后或边境指定地点交货后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此，在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司以报关装船或边境交货作为确认收入的时点。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

(4) 保理业务收入

在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理利息收入。

(5) 顾问及咨询费收入

按照有关合同或协议约定，在向客户提供相关服务并收到款项时确认收入。

23、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(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，是指企业取得的、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。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

企业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企业两种情况：

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企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。

经公司第三届董事会第十七次会议于 2017 年 8 月 26 日决议通过，公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。前述两项会计政策变更采用未来适用法处理，影响 2017 年增加其他收益 2,390,135.61 元、减少营业外收入 2,390,135.61 元。

财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”；在“净利润”的项下新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”项目，分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。此项列报调整对比较数据进行追溯调整，影响 2016 年减少营业外收入 494,846.84 元、减少营业外支出 5,202.74 元、增加资产处置收益 489,644.10 元。

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至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。

(3) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设, 以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中, 公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间, 以及被投资对象的财务状况和短期业务展望, 包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产 (或资产组) 的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时, 公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 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, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应交流转税	注册地在上海子公司 1%、 其他公司 5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

- (1) 公司全资子公司瑞丰高财(上海)商业保理有限公司的保理业务增值税税率为 6%。
- (2) 2017 年 4 月 25 日, 公司收到沂源县地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》回执, 认为公司 2016 年度、2017 年度符合享受高新技术企业税收优惠条件, 享受减按 15%计征企业所得税的税收优惠。其他公司企业所得税税率为 25%。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	27,084.74	12,345.45
银行存款	37,298,206.60	55,673,960.54
其他货币资金	49,700.00	30,400,000.00
合计	<u>37,374,991.34</u>	<u>86,086,305.99</u>

其中: 存放在境外的款项总额

其他货币资金期末余额系信用证保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	216,876,271.87	110,493,271.80

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	116,074,636.16	

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,326,009.80	2.54%	5,326,009.80	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,989,849.96	96.19%	26,838,319.60	13.29%	175,151,530.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>2,672,252.82</u>	<u>1.27%</u>	<u>2,672,252.82</u>	100.00%	
合计	<u>209,988,112.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,836,582.22</u>	16.59%	<u>175,151,530.36</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,293,625.00	1.95%	4,293,625.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,454,262.57	97.43%	28,139,609.80	13.12%	186,314,652.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,355,700.32</u>	<u>0.62%</u>	<u>1,355,700.32</u>	100.00%	
合计	<u>220,103,587.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,788,935.12</u>	15.35%	<u>186,314,652.77</u>

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	5,326,009.80	5,326,009.80	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	2,672,252.82	2,672,252.82	100.00%	预计无法收回

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	164,951,703.71	8,247,585.19	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	7,795,688.39	779,568.84	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	10,013,017.11	1,501,952.57	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	3,096,209.41	928,862.82	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	3,764,405.82	3,011,524.66	80.00%
5 年以上	<u>12,368,825.52</u>	<u>12,368,825.52</u>	100.00%
合计	<u>201,989,849.96</u>	<u>26,838,319.60</u>	13.29%

确定该组合依据的说明: 已单独计提减值准备的应收账款除外, 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账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,047,096.30 元, 前期已全额计提坏账准备, 在本期收回 280,000.00 元。

(3) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,224,109.20 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 8.20%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,814,689.36 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	24,316,158.24	96.53%	31,103,279.65	95.39%
1 至 2 年(含 2 年)	146,326.90	0.58%	271,547.23	0.83%
2 至 3 年(含 3 年)	297,918.07	1.18%	463,646.34	1.42%
3 年以上	<u>428,583.16</u>	<u>1.70%</u>	<u>769,052.70</u>	<u>2.36%</u>
合计	<u>25,188,986.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>32,607,525.92</u>	<u>100.00%</u>

2017 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

公司账龄 3 年以上的一笔预付材料款 300,932.84 元，预计收到货物或退回预付款的可能性较小，公司全额计提了坏账准备。

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 12,816,042.26 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.88%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,080,341.75	61.18%	468,522.74	22.52%	1,611,819.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	<u>1,320,160.62</u>	<u>38.82%</u>	<u>1,320,160.62</u>	100.00%	
合计	<u>3,400,502.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,788,683.36</u>	52.60%	<u>1,611,819.01</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	73.50%	10,000,000.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,604,766.86	26.50%	800,458.19	22.21%	2,804,308.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=		
合计	<u>13,604,766.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,800,458.19</u>	79.39%	<u>2,804,308.67</u>

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金等	1,320,160.62	1,320,160.62	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	1,183,340.93	59,167.05	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	217,933.59	21,793.35	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	153,587.35	23,038.10	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	211,994.76	63,598.43	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	62,796.54	50,237.23	80.00%
5 年以上	<u>250,688.58</u>	<u>250,688.58</u>	100.00%
合计	<u>2,080,341.75</u>	<u>468,522.74</u>	22.52%

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，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其他应收款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计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-4,011,774.83 元；前期已全额计提坏账准备，在本期收回 5,000,000.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期转销坏账准备金额 5,000,000.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
订金		10,000,000.00
备用金	2,460,536.31	2,082,270.29
保证金	636,264.20	1,027,853.70
其他	<u>303,701.86</u>	<u>494,642.87</u>
合计	<u>3,400,502.37</u>	<u>13,604,766.86</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位排名	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
沂源县人民法院	保证金	483,000.00	1 年以内	14.20%	24,150.00
刘同法	备用金	423,714.93	注 1	12.46%	423,714.93
任明亮	备用金	373,220.72	注 2	10.98%	373,220.72
徐海波	备用金	173,939.89	注 3	5.12%	15,419.87
郑 伟	备用金	<u>165,384.84</u>	注 4	<u>4.86%</u>	<u>68,856.53</u>
合计		<u>1,619,260.38</u>		<u>47.62%</u>	<u>905,362.05</u>

注 1：1 年以内 32,905.25 元，1 至 2 年 25,559.84 元，2 至 3 年 116,517.56 元，3 至 4 年 114,004.27 元，4 至 5 年 85,338.43 元，5 年以上 49,389.58 元。

注 2：1 年以内 17,000.16 元，1 至 2 年 15,732.84 元，2 至 3 年 80,353.47 元，3 至 4 年 106,020.82 元，4 至 5 年 113,510.00 元，5 年以上 40,603.43 元。

注 3：1 年以内 55,404.30 元，1 至 2 年 102,613.58 元，2 至 3 年 15,922.01 元。

注 4：1 年以内 17,000.16 元，1 至 2 年 19,411.34 元，2 至 3 年 34,582.57 元，3 至 4 年 32,926.70 元，4 至 5 年 52,320.41 元，5 年以上 9,143.66 元。

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,762,430.16	-	37,762,430.16	35,880,191.12	-	35,880,191.12
库存商品	27,254,411.31	-	27,254,411.31	37,738,571.49	-	37,738,571.49
发出商品	17,847,522.05	-	17,847,522.05	8,828,182.42	-	8,828,182.42
合计	82,864,363.52	-	82,864,363.52	82,446,945.03	-	82,446,945.03

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	353,705.86	424,337.96

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	700,000.00	-	700,000.00	-	-	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
黑龙江林海华安新材料股份有限公司	-	700,000.00	-	700,000.00

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
黑龙江林海华安新材料股份有限公司	-	-	-	-

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
黑龙江林海华安新材料股份有限公司	0.29%	-

9、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
账面原值					
期初余额	177,656,439.70	197,408,211.41	2,436,919.37	7,139,774.03	384,641,344.51
本期增加金额	8,455,444.07	17,229,280.29	535,709.41	20,935.89	26,241,369.66
其中：购置	2,337,117.23	10,365,313.01	535,709.41	20,935.89	13,259,075.54
在建工程转入	6,118,326.84	6,863,967.28	-	-	12,982,294.12
本期减少金额	2,407,129.45	11,270,767.42	47,600.00	-	13,725,496.87
其中：处置或报废	2,407,129.45	11,270,767.42	47,600.00	-	13,725,496.87
期末余额	183,704,754.32	203,366,724.28	2,925,028.78	7,160,709.92	397,157,217.30
累计折旧					
期初余额	35,529,351.04	92,611,728.58	879,953.31	2,116,872.45	131,137,905.38
本期增加金额	10,472,131.76	19,267,274.18	472,503.85	1,227,536.13	31,439,445.92
其中：计提	10,472,131.76	19,267,274.18	472,503.85	1,227,536.13	31,439,445.92
本期减少金额	1,749,348.16	7,898,022.72	45,220.00	-	9,692,590.88
其中：处置或报废	1,749,348.16	7,898,022.72	45,220.00	-	9,692,590.88
期末余额	44,252,134.64	103,980,980.04	1,307,237.16	3,344,408.58	152,884,760.42
减值准备					
期初余额	-	2,614,202.28	-	-	2,614,202.28
本期增加金额	4,359,331.48	10,221,257.93	-	458,787.54	15,039,376.95
其中：计提	4,359,331.48	10,221,257.93	-	458,787.54	15,039,376.95
本期减少金额	-	1,283,353.00	-	-	1,283,353.00
其中：处置或报废	-	1,283,353.00	-	-	1,283,353.00
期末余额	4,359,331.48	11,552,107.21	-	458,787.54	16,370,226.23
账面价值					
期末账面价值	135,093,288.20	87,833,637.03	1,617,791.62	3,357,513.80	227,902,230.65
期初账面价值	142,127,088.66	102,182,280.55	1,556,966.06	5,022,901.58	250,889,236.85

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
ACR 老车间改造工程	7,582,697.63	-	7,582,697.63	-	-	-
零星工程	=	=	=	1,763,101.67	=	1,763,101.67
合计	7,582,697.63	=	7,582,697.63	1,763,101.67	=	1,763,101.67

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
ACR 老车间改造工程		7,582,697.63			不适用

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
ACR 老车间改造工程	95%				自筹资金	7,582,697.63

11、工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备	1,721,394.90	2,073,664.58
专用材料	1,899,574.57	1,568,714.10
合计	3,620,969.47	3,642,378.68

12、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(1) 账面原值				
期初余额	78,255,835.97	500,000.00	119,381.19	78,875,217.16
本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	78,255,835.97	500,000.00	119,381.19	78,875,217.16
(2) 累计摊销				
期初余额	7,905,465.07	500,000.00	54,101.50	8,459,566.57
本期增加金额	1,679,967.34	-	18,792.50	1,698,759.84
其中：计提	1,679,967.34	-	18,792.50	1,698,759.84
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	9,585,432.41	500,000.00	72,894.00	10,158,326.41
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(4) 账面价值				
期末账面价值	68,670,403.56	-	46,487.19	68,716,890.75
期初账面价值	70,350,370.90	-	65,279.69	70,415,650.59

期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
预付房租款	-	95,238.10	2,380.95	-	92,857.15

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,296,424.65	9,632,437.20	47,203,595.59	7,342,320.02
固定资产折旧	31,918,017.36	6,328,975.47	26,707,625.57	4,805,438.10
股权激励费用	-	-	807,033.30	123,363.61
预提业务经费	15,533,424.41	2,777,069.85	14,103,528.83	2,509,102.27
合并抵消内部交易利润	487,133.64	118,340.81	451,184.31	67,677.65
合计	101,235,000.06	18,856,823.33	89,272,967.60	14,847,901.65

(2) 期末未确认递延所得税资产明细

项目	金额
可抵扣亏损	3,369,420.16

(3) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	可抵扣亏损额
2021 年	3,364,596.21
2022 年	4,823.95

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	4,548,703.14	11,887,857.45
预付土地款	1,796,226.57	1,796,226.57
预付工程款	5,173,108.97	725,388.03
合计	11,518,038.68	14,409,472.05

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	46,405,500.00
信用借款	191,500,000.00	236,000,000.00
合计	231,500,000.00	282,405,500.00

期末质押借款系公司以应收票据作为质押物取得的借款，质押的应收票据金额 46,376,920.10 元。

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	56,732,785.19	39,823,353.47
其中：账龄 1 年以上金额	9,549,371.38	13,171,778.60

期末账龄 1 年以上的大额应付账款主要为尚未支付的工程设备款。

18、预收款项

项目	期末余额	期初余额
余额	36,535,523.69	12,605,807.00
其中：账龄 1 年以上的余额	2,575,382.71	1,277,681.55

2017 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年且金额重大的预收款项。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	460,579.16	32,112,838.49	31,552,060.37	1,021,357.28
离职后福利-设定提存计划	-	4,006,713.48	4,006,713.48	-
合计	460,579.16	36,119,551.97	35,558,773.85	1,021,357.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	28,174,252.89	27,893,209.89	281,043.00
职工福利费	-	269,897.59	269,897.59	-
社会保险费	-	2,083,046.46	2,083,046.46	-
其中：医疗保险费	-	1,521,905.57	1,521,905.57	-
工伤保险费	-	369,996.07	369,996.07	-
生育保险费	-	191,144.82	191,144.82	-
住房公积金	-	1,107,767.90	1,107,767.90	-
工会经费和职工教育经费	460,579.16	477,873.65	198,138.53	740,314.28
合计	460,579.16	32,112,838.49	31,552,060.37	1,021,357.28

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	3,859,558.87	3,859,558.87	-
失业保险费	-	147,154.61	147,154.61	-
合计	-	4,006,713.48	4,006,713.48	-

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,652,676.66	1,915,879.65
企业所得税	965,390.37	1,589,144.74
城市维护建设税	316,614.58	115,011.42
教育费附加	190,442.42	87,861.86
地方教育费附加	126,961.68	58,574.58
地方水利建设基金	31,641.73	29,297.30
房产税	257,532.58	257,532.58
土地使用税	592,702.17	610,964.35
印花税	84,255.10	66,253.37
个人所得税	6,648.86	612,787.26
合计	5,224,866.15	5,343,307.11

21、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	28,477.80

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	2,177,336.00	2,177,336.00
业务经费	15,313,424.41	16,069,608.30
押金	1,862,316.67	1,392,316.67
限制性股票激励对象认购股票款	-	4,854,297.24
代收未付个税	2,350,164.98	-
其他	1,786,348.37	1,656,790.79
合计	23,489,590.43	26,150,349.00

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沂源县财政局资金结算中心	2,171,222.00	未约定还款期限

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		2,000,000.00

24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	10,933,705.76	2,810,000.00	928,541.29	12,815,164.47

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益的金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关
ACR 节能扩产 改造项目补助	7,168,950.98	-	453,355.63		6,715,595.35	与资产相关
PVC(MC)抗冲改 性剂项目补助	2,382,383.35		128,200.00		2,254,183.35	与资产相关
年产 2 万吨 MBS 节 能扩产改造项目	682,371.43		105,728.52		576,642.91	与资产相关
2*15 吨高效煤粉 锅炉改造项目	700,000.00		25,000.00		675,000.00	与资产相关
ACR 高效煤粉锅 炉改造项目补助		1,230,000.00	58,571.43		1,171,428.57	与资产相关
台塑网全方位系 统整合软件	-	350,000.00	128,400.00	-	221,600.00	与收益相关
MBS 高效煤粉锅 炉改造项目	-	1,230,000.00	29,285.71	-	1,200,714.29	与资产相关
合计	10,933,705.76	2,810,000.00	928,541.29		12,815,164.47	

25、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	206,152,296.00	712,296.00	-	-	-	712,296.00	206,864,592.00

股本本期增加系公司股权激励计划本期到期，股权激励计划授予的期权由股权激励对象本期行权增加股本 712,296.00 元。

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	41,118,392.43	3,432,905.62		44,551,298.05
其他资本公积	811,656.34	=	811,656.34	=
合计	41,930,048.77	3,432,905.62	811,656.34	44,551,298.05

股本溢价本期增加系公司股权激励计划本期到期, 股权激励计划授予的期权由股权激励对象本期行权, 增资时产生的溢价 2,621,249.28 元, 以及以权益结算的股份支付计入资本公积金额 811,657.34 元由其他资本公积转入。

27、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性普通股	1,520,751.96		1,520,751.96	

库存股本期减少系公司股权激励计划实施, 达到解锁条件的限制性股票予以解锁。

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,172,294.57	3,844,905.40		26,017,199.97

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
年初未分配利润	208,660,122.95	199,997,822.68	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,619,290.83	14,516,545.77	
减: 提取法定盈余公积	3,844,905.40	1,731,227.22	
应付普通股股利	2,075,642.46	4,123,018.28	每 10 股派现金 0.10 元(含税)
期末未分配利润	233,358,865.92	208,660,122.95	

30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,088,220,656.50	884,941,860.20	872,256,591.76	642,763,675.40
其他业务	7,577,720.58	7,298,418.35	1,258,078.81	1,229,243.13
合计	1,095,798,377.08	892,240,278.55	873,514,670.57	643,992,918.53

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		55,618.41
城建税	1,899,938.90	1,734,089.73
教育费附加	1,140,437.06	1,077,230.72
地方教育费附加	760,291.38	718,153.87
地方水利建设基金	240,442.24	359,076.92
土地使用税	2,370,810.52	1,702,287.30
房产税	1,030,130.32	686,753.54
印花税	731,781.51	381,978.63
车船税	6,621.60	-
合计	<u>8,180,453.53</u>	<u>6,715,189.12</u>

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	34,122,040.15	33,539,337.64
业务经费	40,859,471.55	46,218,771.02
销售佣金	1,420,231.03	2,486,925.31
其他	<u>4,686,371.77</u>	<u>4,709,187.89</u>
合计	<u>81,088,114.50</u>	<u>86,954,221.86</u>

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,838,224.54	12,762,712.39
差旅费	685,308.67	1,129,117.00
办公费	4,930,324.56	6,652,078.88
招待费	354,950.16	552,783.10
技术开发费	1,020,160.67	1,973,681.55
修理费	9,253,226.71	5,732,479.27
折旧	14,639,277.17	13,733,433.82
无形资产摊销	1,698,759.84	1,686,366.47
税金		1,343,435.18
其他	<u>4,795,995.59</u>	<u>3,978,836.81</u>
合计	<u>49,216,227.91</u>	<u>49,544,924.47</u>

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,112,934.61	44,859,826.57
减：利息收入	621,067.94	371,441.38
加：汇兑损失	1,378,954.97	152,829.04
加：其他	378,956.58	486,297.94
合计	<u>14,249,778.22</u>	<u>45,127,512.17</u>

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,663,194.89	15,447,784.69
固定资产减值损失	<u>15,039,376.95</u>	<u>2,614,202.28</u>
合计	<u>12,376,182.06</u>	<u>18,061,986.97</u>

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		39,611.84

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		489,644.10

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,168,535.61	

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		1,404,383.95	
罚款收入	384,453.58	136,890.06	384,453.58
其他	<u>114,702.47</u>	<u>387,127.85</u>	<u>114,702.47</u>
合计	<u>499,156.05</u>	<u>1,928,401.86</u>	<u>499,156.05</u>

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
ACR 节能扩产改造项目补助摊销	-	425,052.40	与资产相关
PVC(MC)抗冲改性剂项目补助摊销	-	128,200.00	与资产相关
MBS 节能扩产改造项目摊销	-	57,728.57	与资产相关
博士后科研工作站补贴	-	100,000.00	与收益相关

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项补贴	-	311,000.00	与收益相关
高新技术产业链创新发展专项补贴	-	50,000.00	与收益相关
就业补助	-	297,430.98	与收益相关
企业专利补助	-	4,000.00	与收益相关
其他	-	30,972.00	与收益相关
合计	=	<u>1,404,383.95</u>	

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,668,529.09	-	2,668,529.09
对外捐赠	163,000.00	1,053,000.00	163,000.00
滞纳金、罚款	1,899,047.59	23,961.19	1,899,047.59
其他	34,000.00	73,915.90	34,000.00
合计	<u>4,764,576.68</u>	<u>1,150,877.09</u>	<u>4,764,576.68</u>

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,740,088.14	9,918,922.73
递延所得税费用	<u>-4,008,921.68</u>	<u>-10,770.34</u>
合计	<u>5,731,166.46</u>	<u>9,908,152.39</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	36,350,457.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,452,568.60
子公司适用不同税率的影响	-932,841.16
调整以前期间所得税的影响	-37,776.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,330,710.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-82,701.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,205.99
所得税费用	5,731,166.46

42、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,589,994.32	793,402.98
利息收入	621,067.94	365,511.45
往来款项	-	3,274,748.47
收回保理融资款项		380,000,000.00
其他	418,119.69	524,405.36
合计	2,629,181.95	384,958,068.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	18,048,612.21	18,976,717.54
销售费用	18,889,310.00	41,741,460.24
往来款	3,473,963.05	12,682,525.95
其他	3,092,788.51	1,892,642.69
合计	43,504,673.77	75,293,346.42

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的重大资产重组订金	5,000,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的重大资产重组订金		10,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息收入	-	5,929.93
保理项目借入款项		80,000,000.00
股权激励代收未付的个人所得税	2,350,164.98	
收到的与资产相关的政府补助	2,460,000.00	1,440,100.00
合计	4,810,164.98	81,446,029.93

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购注销限制性股票	-	7,993.44
支付的借款保证金	-	30,400,000.00
偿还保理项目借入款项	-	460,000,000.00
合计	-	490,407,993.44

43、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情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,619,290.83	14,516,545.77
加: 资产减值准备	12,376,182.06	18,061,986.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,439,445.92	31,327,637.13
无形资产摊销	1,698,759.84	1,686,366.47
长期待摊费用摊销	2,380.95	-
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)	-	-489,644.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,668,529.08	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	13,280,728.96	43,949,086.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-39,611.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,008,921.68	-10,770.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-417,418.49	-8,142,431.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-58,080,771.36	323,939,933.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	33,622,930.68	-3,460,156.18
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	63,201,136.79	421,338,942.43
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 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	37,325,291.34	55,686,305.99
减: 现金的年初余额	55,686,305.99	116,182,649.63
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,361,014.65	-60,496,343.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	37,325,291.34	55,686,305.99
其中：库存现金	27,084.74	12,345.45
可随时用于支付的银行存款	37,298,206.60	55,673,960.54
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	37,325,291.34	55,686,305.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期金额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	339,203,855.01
银行承兑汇票背书转让支付的销售费用	7,661,054.53
银行承兑汇票背书转让购买商品、接受劳务支付的现金	331,542,800.48

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	49,700.00	信用证保证金
应收票据	46,376,920.10	银行借款质押
合计	46,426,620.10	

45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,061,124.56
其中：美元	924,847.19	6.5342	6,043,136.51
欧元	2,305.48	7.8023	17,988.05
应收账款			27,585,364.36
其中：美元	3,572,065.94	6.5342	23,340,593.27
欧元	544,041.00	7.8023	4,244,771.09
应付账款			1,458,834.71
其中：美元	223,261.41	6.5342	1,458,834.71

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
临沂瑞丰高分子材料有限公司	临沂市沂水经济开发区	临沂市沂水经济开发区	塑料助剂生产销售	100.00%		投资设立
瑞丰高财（上海）商业保理有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	商业保理及相关的咨询服务	100.00%		投资设立
深圳前海瑞丰联创业投资有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	投资	100.00%		投资设立
西藏朴达投资基金管理有限公司	拉萨市达孜县工业园	拉萨市达孜县工业园	投资		100.00%	投资设立

深圳前海瑞丰联创业投资有限公司截止 2017 年 12 月 31 日尚未出资，未经营。

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，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。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，一部分出口业务以美元或欧元结算。公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

十、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人

关联方名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
周仕斌	控股股东、实际控制人	22.74%	22.74%

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注八。

3、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,186,829.61	2,566,666.67

十一、股份支付

股份支付总体情况

项目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	712,296 股
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

注: 根据公司 2013 年第三次临时股东大会审议通过的《股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》的规定, 授予 98 位激励对象 119.796 万份股票期权, 行权价格为 9.44 元/股, 2014 年 7 月公司实施 2013 年度 10 股转增 10 股的资本公积转增股本方案后, 行权价格为 4.72 元/股, 因 2014 年度权益分派方案实施, 派发现金股利实施完毕后, 公司授予股票期权的行权价格调整为 4.70 元/股, 因 2015 年度权益分派方案实施, 派发现金股利实施完毕后, 公司授予股票期权的行权价格调整为 4.68 元/股。同时按照 4.27 元/股的价格授予 98 位激励对象 119.796 万股限制性股票, 2014 年 7 月公司实施 2013 年度 10 股转增 10 股的资本公积转增股本方案后, 限制性股票价格为 2.14 元/股, 因 2014 年度、2015 年度权益分派方案实施, 根据激励计划草案, 授予的限制性股票部分现金股利由公司代管, 待解锁时派发, 限制性股票授予价格不做调整。每股面值 1 元, 授予日均为 2013 年 11 月 1 日。授予的股票期权自授予日起满 12 个月后, 激励对象应在 36 个月内分三期行权, 每期可行权数量占获授期权数量的比例分别为 40%、30%、30%; 限制性股票分三期解锁, 锁定期分别为 1 年、2 年、3 年, 均自授予之日起计算, 每期可解锁数量占限制性股票数量的比例分别为 40%、30%、30%。

由于公司股权激励计划第一个行权期行权和第一次解锁的业绩考核条件没有达到, 2014 年 8 月 12 日, 公司第二届董事会第十六次会议决议, 将 958,368 份股票期权注销, 将 958,368 股限制性股票进行回购注销。

由于公司股权激励计划第二个行权期行权和第二次解锁的业绩考核条件没有达到, 2015 年 5 月 25 日, 公司第二届董事会第二十三次会议决议, 将 721,512 份股票期权注销, 将 721,512 股限制性股票进行回购注销。

2016 年 6 月, 根据公司第三届董事会第六次会议决议和修改后的章程规定, 因股权激励对象朱西堂离职而回购注销朱西堂持有的限制性股票 3,744 股, 减少注册资本人民币 3,744.00 元, 变更后的注册资本为人民币 206,152,296.00 元。

根据公司 2017 年 1 月 23 日第三届董事会第十一次会议审议通过的《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期可行权/解锁的议案》, 公司股权激励计划第三个行权期实际可行权激励对象合计 96 名, 实际可行权数量为 712,296 股股票期权。经公司董事会申请, 深圳证券交易所确认、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准登记, 公司以 2017 年 5 月 18 日为股票期权行权登记日, 对本次提出申请的 96 名激励对象的 712,296 份股票期权予以行权。公司增加注册资本 712,296 元, 变更后的注册资本为 206,864,592 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2018 年 4 月 18 日，公司董事会审议并通过 2017 年度利润分配预案为：以截止 2017 年 12 月 31 日公司总股本 206,864,592 股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元人民币（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配。上述方案尚待 2017 年度股东大会表决通过。

2、其他资产负债表日后事项

2018 年 3 月 19 日，公司董事会审议通过《关于公司〈2018 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》。为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司董事、中高级管理人员和核心技术（业务）人员的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，公司根据相关法律法规拟定了《2018 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》，拟向激励对象授予限制性股票。公司《2018 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要、《2018 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）》，详见相关公告。

上述议案于 2018 年 4 月 4 日经公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过。

十四、其他重要事项

1、前期财务报表追溯调整

追溯调整的内容	处理程序	受影响的各个比较 期间报表项目名称	累积影响数
公司自 2009 年起一直为高新技术企业，公司 2009 年至 2011 年享受高新技术企业所得税率 15% 的税收优惠政策，自 2012 年度始未享受高新技术企业减按 15% 计征企业所得税的税收优惠。2017 年 4 月 25 日，公司收到沂源县地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》回执，认为公司 2016 年度、2017 年度符合享受高新技术企业税收优惠条件，享受减按 15% 计征企业所得税的税收优惠。因此，公司 2016 年度的所得税需按 15% 的税率重新计算，并对 2016 年度财务报表相关项目进行调整。	经公司第三届董事会第十五次会议审议通过（公司公告编号：2017-045）	其他流动资产	424,337.96
		递延所得税资产	-7,470,340.25
		应交税费	-3,751,308.87
		盈余公积	-366,496.39
		未分配利润	-2,928,197.03
		所得税费用	3,294,693.42

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为：化工分部、保理分部。由于每个分部属于不同的行业，公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，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。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	化工	保理	分部间抵销	合计
营业收入	1,095,798,377.08	328,984.48	328,984.48	1,095,798,377.08
营业成本	892,240,278.55	-	-	892,240,278.55
资产总额	878,032,937.07	31,301,155.02	31,222,848.94	878,111,243.15
负债总额	366,787,157.48	532,129.73	-	367,319,287.21

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,326,009.80	2.54%	5,326,009.80	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,969,545.96	96.39%	26,836,289.20	13.29%	175,133,256.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,672,252.82	1.07%	2,672,252.82	100.00%	-
合计	209,967,808.58	100.00%	34,834,551.82	16.59%	175,133,256.76

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,293,625.00	1.95%	4,293,625.00	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,424,670.57	97.43%	28,138,130.20	13.12%	186,286,540.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,355,700.32	0.62%	1,355,700.32	100.00%	-
合计	220,073,995.89	100.00%	33,787,455.52	15.35%	186,286,540.37

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	5,326,009.80	5,326,009.80	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	2,672,252.82	2,672,252.82	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	164,951,703.71	8,247,585.19	5.00%
1-2 年(含 2 年)	7,775,384.39	777,538.44	10.00%
2-3 年(含 3 年)	10,013,017.11	1,501,952.57	15.00%
3-4 年(含 4 年)	3,096,209.41	928,862.82	30.00%
4-5 年(含 5 年)	3,764,405.82	3,011,524.66	80.00%
5 年以上	<u>12,368,825.52</u>	<u>12,368,825.52</u>	100.00%
合计	<u>201,969,545.96</u>	<u>26,836,289.20</u>	13.38%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,047,096.30 元；前期已全额计提坏账准备，在本期收回 280,000.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,224,109.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 8.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,814,689.36 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,520,291.26	98.26%	4,090,520.22	5.49%	70,429,771.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	<u>1,320,160.62</u>	<u>1.74%</u>	<u>1,320,160.62</u>	100.00%	
合计	<u>75,840,451.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,410,680.84</u>	7.13%	<u>70,429,771.04</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	10.35%	10,000,000.00	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,640,054.45	89.65%	4,952,222.56	5.72%	81,687,831.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	<u>96,640,054.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,952,222.56</u>	15.47%	<u>81,687,831.89</u>

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金等	1,320,160.62	1,320,160.62	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	73,623,290.44	3,681,164.52	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	217,933.59	21,793.36	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	153,587.35	23,038.10	15.00%
3-4 年(含 4 年)	211,994.76	63,598.43	30.00%
4-5 年(含 5 年)	62,796.54	50,237.23	80.00%
5 年以上	<u>250,688.58</u>	<u>250,688.58</u>	100.00%
合计	<u>74,520,291.26</u>	<u>4,090,520.22</u>	5.49%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-4,541,541.72 元；前期已全额计提坏账准备，但在本期收回的金额 5,000,000.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	72,589,515.72	83,077,786.89
订金	-	10,000,000.00
备用金	2,310,970.10	2,039,770.99
保证金	636,264.20	1,027,853.70
其他	<u>303,701.86</u>	<u>494,642.87</u>
合计	<u>75,840,451.88</u>	<u>96,640,054.45</u>

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位排名	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
临沂瑞丰高分子材料有限公司	往来款	72,589,515.72	1 年以内	95.71%	3,629,475.79
沂源县人民法院	保证金	483,000.00	1 年以内	0.64%	24,150.00
刘同法	备用金	423,714.93	注 1	0.56%	423,714.93
任明亮	备用金	373,220.72	注 2	0.49%	373,220.72
徐海波	备用金	<u>173,939.89</u>	注 3	<u>0.23%</u>	<u>15,419.87</u>
合计		<u>74,043,391.26</u>		<u>97.63%</u>	<u>4,465,981.31</u>

注 1：1 年以内 32,905.25 元，1 至 2 年 25,559.84 元，2 至 3 年 116,517.56 元，3 至 4 年 114,004.27 元，4 至 5 年 85,338.43 元，5 年以上 49,389.58 元。

注 2：1 年以内 17,000.16 元，1 至 2 年 15,732.84 元，2 至 3 年 80,353.47 元，3 至 4 年 106,020.82 元，4 至 5 年 113,510.00 元，5 年以上 40,603.43 元。

注 3：1 年以内 55,404.30 元，1 至 2 年 102,613.58 元，2 至 3 年 15,922.01 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	95,027,709.21	-	95,027,709.21	95,027,709.21	-	95,027,709.21

其中，对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
临沂瑞丰高分子材料有限公司	65,027,709.21	-	-	65,027,709.21	-	-
瑞丰高财(上海)商业保理有限公司	<u>30,000,000.00</u>	=	=	<u>30,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>95,027,709.21</u>	=	=	<u>95,027,709.21</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,094,846,407.22	941,747,519.62	844,539,130.86	689,386,397.77
其他业务	<u>287,240,942.41</u>	<u>280,209,722.52</u>	<u>174,348,214.94</u>	<u>172,218,059.52</u>
合计	<u>1,382,087,349.63</u>	<u>1,221,957,242.14</u>	<u>1,018,887,345.80</u>	<u>861,604,457.29</u>

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

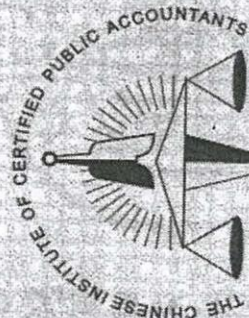
十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,668,529.09	-
计入当期损益的政府补助	2,168,535.61	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,280,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,596,891.54	-
所得税影响额	-809,772.08	-
合计	<u>2,373,342.90</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.18	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.70	0.14	0.14



中国注册会计师协会

姓名	张素霞
性别	女
出生日期	1963-05-14
工作单位	上海会计师事务所(普通合伙) 山东分所
身份证号码	370303630514214



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: 370300010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 17 日
Date of Issuance



2016年03月04日

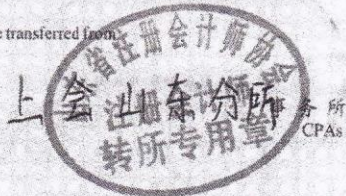
年 月 日

本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 14 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

姓名 赵玉朋

性别 男

出生日期 1983-12-14

工作单位 上海上会会计师事务所有限公司山东分

身份证号码 372526198312147216

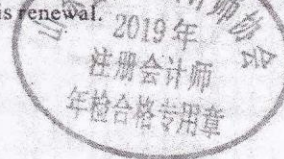
Identity card No.



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

310000080419

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 4 月



年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晚荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

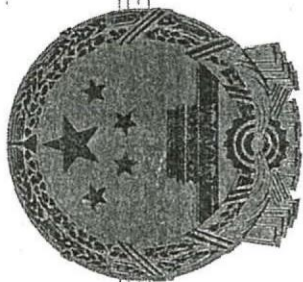
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 000420

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
上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201707280139

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层
执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢
成立日期 2013 年 12 月 27 日
合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日
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、分离、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。

【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】



2017 年 07 月 28 日

本复印件已审核与原件一致

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
审计报告
上会师报字(2019)第 2536 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 2536 号

山东瑞丰高分子材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的山东瑞丰高分子材料股份有限公司(以下简称“瑞丰高材”)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了瑞丰高材 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



1、营业收入确认

(1) 事项描述

如财务报表附注六、26 所述，瑞丰高材 2018 年度营业收入为 1,445,439,011.75 元。营业收入确认是否恰当对经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 对收入和成本执行分析性测试，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

③ 对收入执行发生过程测试，从销售收入的会计记录中选取样本，检查销售相关的合同、发货单、发票等信息，结合应收账款函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

④ 对收入执行完整性测试，从发货记录中抽取样本追查至发票开具、收入确认，检查收入确认的完整性；

⑤ 对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，并利用中国电子口岸系统查询有关信息，核实出口收入的真实性；

⑥ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

瑞丰高材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞丰高材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,管理层负责评估瑞丰高材的持续经营能力,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瑞丰高材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞丰高材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞丰高材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瑞丰高材不能持续经营。

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、就瑞丰高材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

朱会清



中国注册会计师

赵会玉



二〇一九年四月十八日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东神羊高分子材料股份有限公司

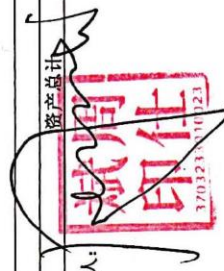
货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	122,591,436.45	37,374,991.34	短期借款	六、14	267,350,000.00	231,500,000.00
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	六、2	461,086,444.31	392,027,802.23	应付票据及应付账款	六、15	73,981,892.73	56,732,785.19
其中：应收票据		296,520,494.47	216,876,271.87	预收款项	六、16	17,778,763.09	36,535,523.69
应收账款		164,565,949.84	175,151,530.36	应付职工薪酬	六、17	10,801,651.91	1,021,357.28
预付款项	六、3	26,776,882.56	24,888,053.53	应交税费	六、18	9,364,597.48	5,224,866.15
其他应收款	六、4	2,047,368.61	1,611,819.01	其他应付款	六、19	61,240,299.79	23,489,590.43
其中：应收利息				其中：应付利息			
应收股利				应付股利			
存货	六、5	106,020,207.34	82,864,363.52	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产	六、6	1,776,622.30	353,705.86	流动负债合计		440,517,205.00	354,504,122.74
流动资产合计		720,298,961.57	539,120,735.49	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资	六、7	700,000.00	700,000.00	其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	六、8	219,486,283.80	227,902,230.65	预计负债			
在建工程	六、9	4,352,727.96	11,203,667.10	递延收益	六、20	14,476,443.16	12,815,164.47
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	六、10	67,034,330.91	68,716,890.75	非流动负债合计		14,476,443.16	12,815,164.47
开发支出				负债合计		454,993,648.16	367,319,287.21
商誉				所有者权益：			
长期待摊费用	六、11	92,857.15	92,857.15	股本	六、21	211,220,592.00	206,864,592.00
递延所得税资产	六、12	21,434,033.37	18,856,823.33	其他权益工具			
其他非流动资产	六、13	23,144,135.50	11,518,038.68	其中：优先股			
非流动资产合计		336,151,511.54	338,990,507.66	永续债			
				资本公积	六、22	75,147,358.05	44,551,298.05
				减：库存股	六、23	24,132,240.00	
				其他综合收益			
				专项储备	六、24	34,233,037.83	26,017,199.97
				盈余公积			
				一般风险准备	六、25	304,988,077.07	233,358,865.92
				未分配利润			
				归属于母公司所有者权益合计			
				少数股东权益			
				所有者权益合计		601,456,824.95	510,791,955.94
				负债和所有者权益总计		1,056,450,473.11	878,111,243.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2018年度

货币单位：人民币元

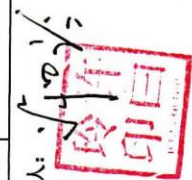
编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,445,439,011.75	1,095,798,377.08	六、其他综合收益的税后净额			
其中：营业收入	六、26	1,445,439,011.75	1,095,798,377.08	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		1,337,042,929.12	1,057,351,034.77	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	六、26	1,105,441,091.87	892,240,278.55	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	六、27	10,025,159.36	8,180,453.53	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	六、28	113,659,370.61	81,088,114.50	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、29	85,165,706.67	48,196,067.24	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	六、30	4,222,112.99	1,020,160.67	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	六、31	13,799,939.40	14,249,778.22	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		13,410,681.41	13,112,934.61	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		113,210.86	621,067.94	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	六、32	4,729,548.22	12,376,182.06	6、其他			
加：其他收益	六、33	1,648,168.84	2,168,535.61	七、综合收益总额			
投资收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				七、综合收益总额		90,188,278.61	30,619,290.83
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		90,188,278.61	30,619,290.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、34	74,083.53		八、每股收益：			
加：营业外收入		110,118,335.00	40,615,877.92	(一) 基本每股收益（元/股）		0.44	0.15
减：营业外支出	六、35	1,265,494.13	499,156.05	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.43	0.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、36	5,564,145.03	4,764,576.68				
减：所得税费用		105,819,684.10	36,350,457.29				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六、37	15,631,405.49	5,731,166.46				
(一) 按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,188,278.61	30,619,290.83				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类：							
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		90,188,278.61	30,619,290.83				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

项目		附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,057,218,943.43	804,966,313.89	吸收投资收到的现金		24,132,240.00	
收到的税费返还			2,385,945.16	2,953,486.78	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		六、38	6,807,615.95	2,629,181.95	取得借款收到的现金		272,300,000.00	310,000,000.00
经营活动现金流入小计			1,066,412,504.54	810,548,982.62	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金			828,388,459.00	622,121,282.45	收到其他与筹资活动有关的现金	六、38		4,810,164.98
支付给职工以及为职工支付的现金			44,825,239.20	35,558,773.85	筹资活动现金流入小计		296,432,240.00	314,810,164.98
支付的各项税费			66,424,323.46	46,163,115.76	偿还债务支付的现金		236,450,000.00	362,445,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		六、38	64,776,864.75	43,504,673.77	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,817,476.44	14,490,219.24
经营活动现金流出小计			1,004,414,886.41	747,347,845.83	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额			61,997,618.13	63,201,136.79	支付其他与筹资活动有关的现金			
二、投资活动产生的现金流量：					筹资活动现金流出小计	六、38	2,350,164.98	
收回投资收到的现金					筹资活动产生的现金流量净额		261,617,641.42	376,935,219.24
取得投资收益收到的现金					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,814,598.58	-62,125,054.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			129,161.21	1,694.00	五、现金及现金等价物净增加额		313,785.54	-799,977.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					加：期初现金及现金等价物余额		79,510,877.28	-18,361,014.65
收到其他与投资活动有关的现金		六、38		5,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		37,325,291.34	55,686,305.99
投资活动现金流入小计			129,161.21	5,001,694.00			116,836,168.62	37,325,291.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,744,286.18	22,938,813.97				
投资支付的现金				700,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额								
支付其他与投资活动有关的现金								
投资活动现金流出小计			17,744,286.18	23,638,813.97				
投资活动产生的现金流量净额			-17,615,124.97	-18,637,119.97				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	206,864,592.00			44,551,298.05						26,017,199.97		233,358,865.92		510,791,955.94	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	206,864,592.00			44,551,298.05						26,017,199.97		233,358,865.92		510,791,955.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,356,000.00			30,596,060.00	24,132,240.00					8,215,837.86		71,629,211.15		90,664,869.01	
（一）综合收益总额												90,188,278.61		90,188,278.61	
（二）所有者投入和减少资本	4,356,000.00			30,596,060.00	24,132,240.00									10,819,820.00	
1、所有者投入的普通股	4,356,000.00			19,776,240.00	24,132,240.00										
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额				10,819,820.00											
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积										8,215,837.86		-18,559,067.46		-10,343,229.60	
2、提取一般风险准备										8,215,837.86		-8,215,837.86			
3、对所有者（或股东）的分配												-10,343,229.60		-10,343,229.60	
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、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															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	211,220,592.00			75,147,358.05	24,132,240.00					34,233,037.83		304,988,077.07		601,456,824.95	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

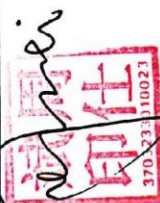
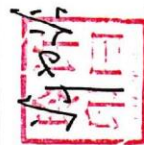
编制单位: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	206,152,296.00			41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57		208,660,122.95			477,394,010.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	206,152,296.00			41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57		208,660,122.95			477,394,010.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	712,296.00			2,621,249.28	-1,520,751.96			3,844,905.40		24,698,742.97			33,397,945.61
（一）综合收益总额										30,619,290.83			30,619,290.83
（二）所有者投入和减少资本	712,296.00			2,621,249.28	-1,520,751.96								4,854,297.24
1、所有者投入的普通股	712,296.00			2,621,249.28	-1,520,751.96								4,854,297.24
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								3,844,905.40		-5,920,547.86			-2,075,642.46
2、提取一般风险准备								3,844,905.40		-3,844,905.40			
3、对所有者（或股东）的分配										-2,075,642.46			-2,075,642.46
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	206,864,592.00			44,551,298.05				26,017,199.97		233,358,865.92			510,791,955.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产				流动负债：			
货币资金		99,056,979.40	37,243,883.97	短期借款			267,350,000.00
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十五、1	461,069,185.91	392,009,528.63	应付票据及应付账款		66,320,237.32	46,536,756.23
其中：应收票据		296,520,494.47	216,876,271.87	预收款项		17,778,763.09	36,535,523.69
应收账款		164,548,691.44	175,133,256.76	应付职工薪酬		10,220,115.58	592,363.25
预付款项		23,711,233.71	23,226,418.99	应交税费		5,399,957.76	2,816,248.32
其他应收款	十五、2	86,242,933.38	70,429,771.04	其他应付款		87,110,201.71	52,125,546.94
其中：应收利息				其中：应付利息			
应收股利				应付股利			
存货		70,560,590.50	53,932,133.29	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		1,776,622.30	353,705.86	流动负债合计		454,179,275.46	370,106,438.43
流动资产合计		742,417,545.20	577,195,441.78	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产		700,000.00	700,000.00	应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十五、3	96,833,496.43	95,027,709.21	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		118,656,407.71	114,284,527.51	预计负债			
在建工程		2,804,421.65	9,538,183.70	递延收益		8,937,904.76	6,912,052.39
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		50,958,339.98	52,267,866.46	非流动负债合计		8,937,904.76	6,912,052.39
开发支出				负债合计		463,117,180.22	377,018,490.82
商誉				所有者权益：			
长期待摊费用			92,857.15	股本		211,220,592.00	206,864,592.00
递延所得税资产		11,575,391.44	10,217,147.50	其他权益工具			
其他非流动资产		10,780,522.88	6,668,753.56	其中：优先股			
非流动资产合计		292,308,600.09	288,797,045.09	永续债			
				资本公积		75,147,358.05	44,551,298.05
				减：库存股		24,132,240.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		34,233,037.83	26,017,199.97
				未分配利润		275,140,217.19	211,540,906.03
				所有者权益合计		571,608,965.07	488,973,996.05
资产总计		1,034,726,145.29	865,992,486.87	负债和所有者权益总计		1,034,726,145.29	865,992,486.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	1,786,656,465.31	1,382,087,349.63	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十五、4	1,514,358,673.55	1,221,957,242.14	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		7,517,918.79	6,202,711.44	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		85,778,318.05	65,141,193.31	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		62,748,559.03	31,749,198.16	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		3,695,163.99	1,020,160.67	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		9,711,063.90	10,945,220.46	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		13,177,288.63	13,235,489.87	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		3,964,072.02	4,042,620.16	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失		5,536,828.42	-3,193,512.58	5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益		1,283,595.16	1,786,980.01	6、其他		82,158,378.62	38,449,054.01
投资收益（损失以“-”号填列）				六、综合收益总额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		80,127.28		(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,673,662.02	50,052,116.04				
加：营业外收入		1,119,261.45	391,301.69				
减：营业外支出		4,604,769.45	4,656,893.68				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,188,154.02	45,786,524.05				
减：所得税费用		13,029,775.40	7,337,470.04				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,158,378.62	38,449,054.01				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,158,378.62	38,449,054.01				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2019/1/16



现金流量表

2018年度

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,057,147,295.07	804,938,659.89	吸收投资收到的现金		24,132,240.00	
收到的税费返还		2,385,945.16	2,953,486.78	取得借款收到的现金		272,300,000.00	330,570,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		6,650,413.42	2,583,428.96	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		1,066,183,653.65	810,475,575.63	收到其他与筹资活动有关的现金			4,810,164.98
购买商品、接受劳务支付的现金		857,893,984.28	682,898,028.56	筹资活动现金流入小计		296,432,240.00	335,380,164.98
支付给职工以及为职工支付的现金		35,279,662.92	28,643,512.31	偿还债务支付的现金		236,450,000.00	326,445,000.00
支付的各项税费		50,116,778.91	33,315,566.67	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,817,476.44	14,490,219.24
支付其他与经营活动有关的现金		56,124,601.49	42,634,695.33	支付其他与筹资活动有关的现金		2,350,164.98	
经营活动现金流出小计		999,415,027.60	787,491,802.87	筹资活动现金流出小计		261,617,641.42	340,935,219.24
经营活动产生的现金流量净额		66,768,626.05	22,983,772.76	筹资活动产生的现金流量净额		34,814,598.58	-5,555,084.26
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		313,785.54	-799,977.21
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		56,107,527.60	5,062,351.82
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		37,194,183.97	32,131,832.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,161.21	1,694.00	六、期末现金及现金等价物余额		93,301,711.57	37,194,183.97
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							
投资支付的现金		37,124,161.21	5,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		17,744,286.18	22,938,813.97				
投资活动现金流出小计		65,169,357.60	25,629,269.50				
投资活动产生的现金流量净额							
		82,913,643.78	48,568,083.47				
		-45,789,482.57	-11,566,389.47				

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

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	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	206,864,592.00				44,551,298.05				26,017,199.97	211,540,906.03	488,973,996.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	206,864,592.00				44,551,298.05				26,017,199.97	211,540,906.03	488,973,996.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,356,000.00				30,596,060.00	24,132,240.00			8,215,837.86	63,599,311.16	82,634,969.02
（一）综合收益总额										82,158,378.62	82,158,378.62
（二）所有者投入和减少资本	4,356,000.00				30,596,060.00	24,132,240.00					10,819,820.00
1、所有者投入的普通股	4,356,000.00				19,776,240.00	24,132,240.00					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					10,819,820.00						10,819,820.00
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									8,215,837.86	-18,559,067.46	-10,343,229.60
2、对所有者（或股东）的分配									8,215,837.86	-8,215,837.86	
3、其他										-10,343,229.60	-10,343,229.60
（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											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	211,220,592.00				75,147,358.05	24,132,240.00			34,233,037.83	275,140,217.19	571,608,965.07

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 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

编制单位: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57	179,012,399.88	447,746,287.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	206,152,296.00				41,930,048.77	1,520,751.96			22,172,294.57	179,012,399.88	447,746,287.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96			3,844,905.40	32,528,506.15	41,227,708.79
（一）综合收益总额										38,449,054.01	38,449,054.01
（二）所有者投入和减少资本	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96					4,854,297.24
1、所有者投入的普通股	712,296.00				2,621,249.28	-1,520,751.96					4,854,297.24
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									3,844,905.40	-5,920,547.86	-2,075,642.46
2、对所有者（或股东）的分配									3,844,905.40	-3,844,905.40	
3、其他										-2,075,642.46	-2,075,642.46
（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											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	206,864,592.00				44,551,298.05				26,017,199.97	211,540,906.03	488,973,996.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 山东瑞丰高分子材料股份有限公司(以下简称“公司”)
- (2) 注册资本: 人民币贰亿壹仟壹佰贰拾贰万零伍佰玖拾贰元(人民币 211,220,592.00 元)
- (3) 公司住所: 山东省沂源县经济开发区
- (4) 法定代表人: 周仕斌
- (5) 经营范围: 制造销售塑料助剂

2、历史沿革

公司的前身是沂源瑞丰高分子材料有限公司, 沂源瑞丰高分子材料有限公司是由原山东沂源高分子材料厂整体改制成立的有限责任公司。2001 年 9 月, 山东省沂源县经济体制改革办公室出具源体改字[2001] 17 号文《关于组建沂源瑞丰高分子材料有限公司有关问题的批复》, 同意对山东沂源高分子材料厂进行改制, 成立沂源瑞丰高分子材料有限公司, 改制后的注册资本为 5,000,000 元。2001 年 10 月 26 日沂源瑞丰高分子材料有限公司在沂源县工商行政管理局办理了工商登记手续。

2009 年 8 月, 沂源瑞丰高分子材料有限公司以 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为基础进行整体变更设立股份有限公司, 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为 61,894,920.16 元, 折为股份有限公司的股本计 40,000,000 股, 每股面值 1 元, 未折股部分计入了股份有限公司的资本公积。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1002 号文核准, 公司于 2011 年 7 月以向询价对象网下配售与向社会公众投资者网上公开发行相结合的方式发行了 13,500,000 股人民币普通股(A 股), 每股面值为人民币 1.00 元, 变更后的注册资本为人民币 53,500,000 元。

根据公司 2011 年度股东大会决议、修改后的章程规定, 2012 年 7 月公司实施 2011 年度每 10 股转增 6 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积转增注册资本 32,100,000 元, 变更后的注册资本为人民币 85,600,000 元。

根据公司 2012 年度股东大会决议、修改后的章程规定, 2013 年 7 月公司实施 2012 年度每 10 股转增 2 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积转增注册资本 17,120,000 元, 变更后的注册资本为人民币 102,720,000 元。

根据公司 2013 年第三次临时股东大会审议通过的《山东瑞丰高分子材料股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》, 由 98 名限制性股票激励对象认购限制性股票 1,197,960 股, 公司增加注册资本 1,197,960 元, 变更后的注册资本为 103,917,960 元。

根据公司 2013 年度股东大会决议、修改后章程的规定, 2014 年 7 月公司实施 2013 年度 10 股转增 10 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积增加注册资本 103,917,960.00 元, 变更后的注册资本为人民币 207,835,920.00 元。

2014 年 9 月, 根据公司第二届董事会第十六次会议决议和修改后的章程规定, 公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 958,368 股, 申请减少注册资本人民币 958,368.00 元, 变更后的注册资本为人民币 206,877,552.00 元。

2015 年 5 月, 根据公司第二届董事会第二十三次会议决议和修改后的章程规定, 公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 721,512 股, 申请减少注册资本人民币 721,512.00 元, 变更后的注册资本为人民币 206,156,040.00 元。

2016 年 6 月, 根据公司第三届董事会第六次会议决议和修改后的章程规定, 因股权激励对象朱西堂离职而回购注销朱西堂持有的限制性股票 3,744 股, 申请减少注册资本人民币 3,744.00 元, 变更后的注册资本为人民币 206,152,296.00 元。

根据公司 2017 年 1 月 23 日第三届董事会第十一次会议审议通过的《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期可行权/解锁的议案》, 公司股权激励计划第三个行权期实际可行权激励对象合计 96 名, 实际可行权数量为 712,296 股股票期权。经公司董事会申请, 深圳证券交易所确认、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准登记, 公司以 2017 年 5 月 18 日为股票期权行权登记日, 对本次提出申请的 96 名激励对象的 712,296 份股票期权予以行权。公司增加注册资本 712,296 元, 变更后的注册资本为 206,864,592 元。

2018 年 5 月, 根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《山东瑞丰高分子材料股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》以及第三届董事会第二十四次会议审议通过的《关于调整 2018 年限制性股票激励计划授予名单和数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 由 171 名限制性股票激励对象认购限制性股票 4,356,000 股, 公司增加注册资本 4,356,000.00 元, 变更后的注册资本为 211,220,592.00 元。

3、行业性质及主要产品

公司属化工行业, 主要产品有 ACR 加工助剂、ACR 抗冲改性剂、MBS 抗冲改性剂。

4、本财务报告由公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

报告期公司合并范围包括母公司及 3 家子公司, 详见附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的银行存款; 现金等价物是指公司持有的期限短(一般为从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

8、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

1) 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；

2) 持有至到期投资；

3) 应收款项；

4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

1) 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；

2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

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

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- 1) 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;
- 3) 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做出让步;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- 6) 权益工具发行方经营所处的技术、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;
- 7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、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：指期末单笔余额在 100 万元以上的款项。

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，确认减值损失，计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据为账龄组合，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备，确定的计提坏账准备的比例为：

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%
1-2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2-3 年(含 3 年)	15.00%	15.00%
3-4 年(含 4 年)	30.00%	30.00%
4-5 年(含 5 年)	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	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账龄分析法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，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

11、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

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

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-20 年	5.00%	9.50%-4.75%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
运输工具	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
其他	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%

14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	17 年-50 年	0%
计算机软件	5 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究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。
- 2) 开发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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

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。

22、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 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；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

确认销售商品收入的具体标准：

公司国内销售在客户收货并经客户验收合格后确认收入。

公司出口销售采用离岸价确认销售收入，出口销售的主要价格条款为 FOB、CIF、CFR 等。在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司在国内港口装船后或边境指定地点交货后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此，在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司以报关装船或边境交货作为确认收入的时点。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

23、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(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，是指企业取得的、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。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

企业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企业两种情况：

① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018] 15 号），公司对财务报表格式进行了以下修订：

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

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“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

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”。

② 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；

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”；

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”。

③ 所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”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”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。

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

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至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。

(3) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、16%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

- 1、公司全资子公司瑞丰高财（上海）商业保理有限公司的保理业务增值税税率为 6%；其他公司 2018 年 1 月至 4 月增值税税率为 17%，自 2018 年 5 月 1 日之后，增值税税率由 17%下调为 16%。
- 2、公司属于高新技术企业，享受减按 15%企业所得税的税收优惠；其他公司企业所得税税率为 25%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	10,536.96	27,084.74
银行存款	116,825,631.66	37,298,206.60
其他货币资金	5,755,267.83	49,700.00
合计	122,591,436.45	37,374,991.34

其中：存放在境外的款项总额

其他货币资金期末余额中，承兑保证金为 5,705,867.83 元，信用证保证金为 49,400.00 元。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	296,520,494.47	216,876,271.87
应收账款	164,565,949.84	175,151,530.36
合计	461,086,444.31	392,027,802.23

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	296,085,917.08	216,876,271.87
商业承兑汇票	434,577.39	
合计	296,520,494.47	216,876,271.87

说明：不存在客观证据表明应收票据发生减值，故未计提应收票据减值准备。

② 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	61,501,385.36

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	149,672,978.99	

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,235,229.53	1.63%	3,235,229.53	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	188,448,095.31	95.07%	23,882,145.47	12.67%	164,565,949.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,545,727.27	3.30%	6,545,727.27	100.00%	
合计	198,229,052.11	100.00%	33,663,102.27	16.98%	164,565,949.84

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,326,009.80	2.54%	5,326,009.80	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,989,849.96	96.19%	26,838,319.60	13.29%	175,151,530.36

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>2,672,252.82</u>	<u>1.27%</u>	<u>2,672,252.82</u>	100.00%	-
合计	<u>209,988,112.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,836,582.22</u>	16.59%	<u>175,151,530.36</u>

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	3,235,229.53	3,235,229.53	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	6,545,727.27	6,545,727.27	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	163,380,441.81	8,169,022.09	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	5,621,025.17	562,102.52	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	3,670,633.94	550,595.09	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	1,397,631.47	419,289.44	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	986,132.94	788,906.35	80.00%
5 年以上	<u>13,392,229.98</u>	<u>13,392,229.98</u>	100.00%
合计	<u>188,448,095.31</u>	<u>23,882,145.47</u>	12.67%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,399,910.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

③ 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
南充华塑建材有限公司	货款	3,573,390.32	该公司破产	已履行	否

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,644,884.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,412,786.75 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	26,072,400.77	96.29%	24,316,158.24	96.53%
1 至 2 年(含 2 年)	224,222.89	0.83%	146,326.90	0.58%
2 至 3 年(含 3 年)	105,448.45	0.39%	297,918.07	1.18%
3 年以上	<u>675,743.29</u>	<u>2.50%</u>	<u>428,583.16</u>	<u>1.70%</u>
合计	<u>27,077,815.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,188,986.37</u>	<u>100.00%</u>

期末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

公司账龄 3 年以上的一笔预付材料款 300,932.84 元，预计收到货物或退回预付款的可能性较小，全额计提了坏账准备。

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,746,865.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.77%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>2,047,368.61</u>	<u>1,611,819.01</u>
合计	<u>2,047,368.61</u>	<u>1,611,819.01</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,631,499.68	26.46%	1,631,499.68	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,693,315.49	43.68%	645,946.88	23.98%	2,047,368.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	<u>1,840,874.65</u>	<u>29.86%</u>	<u>1,840,874.65</u>	100.00%	
合计	<u>6,165,689.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,118,321.21</u>	66.79%	<u>2,047,368.61</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,080,341.75	61.18%	468,522.74	22.52%	1,611,819.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,320,160.62	38.82%	1,320,160.62	100.00%	
合计	3,400,502.37	100.00%	1,788,683.36	52.60%	1,611,819.01

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
业务员挪用货款	1,207,784.75	1,207,784.75	100.00%	预计无法收回
货款超账期业务员承担利息	423,714.93	423,714.93	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
业务员挪用货款	921,500.00	921,500.00	100.00%	预计无法收回
货款超账期业务员承担利息	696,459.97	696,459.97	100.00%	预计无法收回
其他	222,914.68	222,914.68	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	619,272.89	30,963.65	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	1,312,419.05	131,241.91	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	162,924.30	24,438.65	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	141,962.32	42,588.70	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	200,114.81	160,091.85	80.00%
5 年以上	256,622.12	256,622.12	100.00%
合计	2,693,315.49	645,946.88	23.98%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,329,637.85 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务员挪用货款	2,129,284.75	
货款超账期业务员承担利息	1,618,927.17	1,744,322.92
备用金	328,633.45	330,756.93
保证金	995,764.20	636,264.20
其他	1,093,080.25	689,158.32
合计	6,165,689.82	3,400,502.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
刘同法	挪用货款及 超账期利息	1,631,499.68	注 1	26.46%	1,631,499.68
任旭	挪用货款及 超账期利息	953,593.45	注 2	15.46%	923,104.67
沂源县人民法院	保证金	622,000.00	注 3	10.09%	45,025.00
任明亮	超账期利息	378,377.33	注 4	6.14%	378,377.33
沂水县住房和城乡建设局	保证金	220,500.00	1 年以内	3.58%	11,025.00
合计		3,805,970.46		61.73%	2,989,031.68

注 1：1 至 2 年 32,905.25 元，2 至 3 年 25,559.84 元，3 至 4 年 116,517.56 元，4 至 5 年 114,004.27 元，5 年以上 1,342,512.76 元。

注 2：1 年以内 32,093.45 元，1 至 2 年 550,000.00 元，2 至 3 年 150,000.00 元，4 至 5 年 156,500.00 元，5 年以上 65,000.00 元。

注 3：1 年以内 343,500.00 元，1 至 2 年 278,500.00 元。

注 4：1 年以内 5,156.61 元，1 至 2 年 17,000.16 元，2 至 3 年 15,732.84 元，3 至 4 年 80,353.47 元，4 至 5 年 106,020.82 元，5 年以上 154,113.43 元。

5、存货

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备
原材料	32,752,271.63		32,752,271.63	37,762,430.16	
库存商品	52,808,819.40		52,808,819.40	27,254,411.31	
发出商品	20,459,116.31		20,459,116.31	17,847,522.05	
合计	106,020,207.34		106,020,207.34	82,864,363.52	

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	1,776,622.30	353,705.86

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
黑龙江林海华安新材料股份有限公司	700,000.00			700,000.00

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
黑龙江林海华安新材料股份有限公司				

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
黑龙江林海华安新材料股份有限公司	0.29%	

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	219,486,283.80	227,902,230.65
固定资产清理		
合计	<u>219,486,283.80</u>	<u>227,902,230.65</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
账面原值					
期初余额	183,704,754.32	203,366,724.28	2,925,028.78	7,160,709.92	397,157,217.30
本期增加金额	11,130,849.49	13,189,794.00	2,432,222.44	9,743.59	26,762,609.52
其中：购置	1,880,000.00	8,584,544.34	2,432,222.44	9,743.59	12,906,510.37
在建工程转入	9,250,849.49	4,605,249.66			13,856,099.15

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
本期减少金额	10,556,414.89	5,165,360.14	296,689.74		16,018,464.77
其中：处置或报废	10,556,414.89	5,165,360.14	296,689.74		16,018,464.77
期末余额	184,279,188.92	211,391,158.14	5,060,561.48	7,170,453.51	407,901,362.05
累计折旧					
期初余额	44,252,134.64	103,980,980.04	1,307,237.16	3,344,408.58	152,884,760.42
本期增加金额	10,704,967.69	18,022,402.87	541,061.19	836,279.18	30,104,710.93
其中：计提	10,704,967.69	18,022,402.87	541,061.19	836,279.18	30,104,710.93
本期减少金额	7,704,360.81	1,772,655.41	227,301.72		9,704,317.94
其中：处置或报废	7,704,360.81	1,772,655.41	227,301.72		9,704,317.94
期末余额	47,252,741.52	120,230,727.50	1,620,996.63	4,180,687.76	173,285,153.41
减值准备					
期初余额	4,359,331.48	11,552,107.21		458,787.54	16,370,226.23
本期增加金额					
本期减少金额		1,240,301.39			1,240,301.39
其中：处置或报废		1,240,301.39			1,240,301.39
期末余额	4,359,331.48	10,311,805.82		458,787.54	15,129,924.84
账面价值					
期末账面价值	132,667,115.92	80,848,624.82	3,439,564.85	2,530,978.21	219,486,283.80
期初账面价值	135,093,288.20	87,833,637.03	1,617,791.62	3,357,513.80	227,902,230.65

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	432,572.90	7,582,697.63
工程物资	3,920,155.06	3,620,969.47
合计	4,352,727.96	11,203,667.10

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
ACR 老车间改造				7,582,697.63		7,582,697.63
造工程						
4 万吨/年高透明	432,572.90		432,572.90			
MBS 树脂新旧动能转换工程						
合计	432,572.90		432,572.90	7,582,697.63		7,582,697.63

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
ACR 老车间改造工程	7,582,697.63	1,839,121.37	9,421,819.00	-	不适用

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
ACR 老车间改造工程	已完工	-	-	-	自筹资金	-

(2) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备	1,818,143.41	1,721,394.90
专用材料	2,102,011.65	1,899,574.57
合计	3,920,155.06	3,620,969.47

10、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(1) 账面原值				
期初余额	78,255,835.97	500,000.00	119,381.19	78,875,217.16
本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	78,255,835.97	500,000.00	119,381.19	78,875,217.16
(2) 累计摊销				
期初余额	9,585,432.41	500,000.00	72,894.00	10,158,326.41
本期增加金额	1,663,767.34	-	18,792.50	1,682,559.84
其中：计提	1,663,767.34	-	18,792.50	1,682,559.84
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	11,249,199.75	500,000.00	91,686.50	11,840,886.25
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(4) 账面价值				
期末账面价值	67,006,636.22	-	27,694.69	67,034,330.91
期初账面价值	68,670,403.56	-	46,487.19	68,716,890.75

期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
预付房租款	92,857.15	-	92,857.15	-	-

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,212,281.16	9,496,468.23	53,296,424.65	9,632,437.20
固定资产折旧	34,609,576.91	7,269,383.55	31,918,017.36	6,328,975.47
股权激励费用	10,819,820.00	1,803,551.73	-	-
预提业务经费	15,425,628.00	2,674,853.71	15,533,424.41	2,777,069.85
内部交易未实现利润	895,402.98	189,776.15	487,133.64	118,340.81
合计	114,962,709.05	21,434,033.37	101,235,000.06	18,856,823.33

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	3,386,355.20

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2021 年	3,364,596.21
2022 年	4,823.95
2023 年	16,935.04

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	19,779,336.68	4,548,703.14
预付土地款	-	1,796,226.57
预付工程款	3,364,798.82	5,173,108.97
合计	23,144,135.50	11,518,038.68

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	227,350,000.00	191,500,000.00
合计	267,350,000.00	231,500,000.00

期末质押借款系公司以应收票据作为质押物取得的借款，质押的应收票据金额 47,381,288.86 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	19,818,000.00	-
应付账款	54,163,892.73	56,732,785.19
合计	73,981,892.73	56,732,785.19

(1) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,818,000.00	-

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

① 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	54,163,892.73	56,732,785.19
其中：账龄 1 年以上金额	10,729,471.05	9,549,371.38

期末账龄 1 年以上的大额应付账款主要为尚未支付的工程设备款和运费。

② 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程款	1,830,029.84	工程尚未决算
运费	1,648,188.55	暂未支付
设备款	934,565.72	尚未开具发票
合计	4,412,784.11	

16、预收款项

项目	期末余额	期初余额
余额	17,778,763.09	36,535,523.69
其中：账龄 1 年以上的余额	590,250.00	2,575,382.71

期末不存在重要的账龄超过 1 年的预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,021,357.28	49,918,171.68	40,137,877.05	10,801,651.91
离职后福利-设定提存计划	-	4,687,362.15	4,687,362.15	-
合计	1,021,357.28	54,605,533.83	44,825,239.2	10,801,651.91

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	281,043.00	45,487,325.58	35,968,368.58	9,800,000.00
职工福利费	-	404,209.55	404,209.55	-
社会保险费	-	2,239,321.75	2,239,321.75	-
其中：医疗保险费	-	1,665,777.99	1,665,777.99	-
工伤保险费	-	369,792.68	369,792.68	-
生育保险费	-	203,751.08	203,751.08	-
住房公积金	-	1,167,795.64	1,167,795.64	-
工会经费和职工教育经费	740,314.28	619,519.16	358,181.53	1,001,651.91
合计	1,021,357.28	49,918,171.68	40,137,877.05	10,801,651.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	4,503,703.01	4,503,703.01	-
失业保险费	-	183,659.14	183,659.14	-
合计	-	4,687,362.15	4,687,362.15	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,924,480.24	2,652,676.66
企业所得税	631,046.58	965,390.37
城市维护建设税	416,265.13	316,614.58
教育费附加	249,759.02	190,442.42

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	166,506.06	126,961.68
地方水利建设基金	41,626.53	31,641.73
房产税	282,613.19	257,532.58
土地使用税	592,702.09	592,702.17
印花税	39,057.54	84,255.10
环保税	3,339.57	
个人所得税	17,201.53	6,648.86
合计	<u>9,364,597.48</u>	<u>5,224,866.15</u>

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	<u>61,240,299.79</u>	<u>23,489,590.43</u>
合计	<u>61,240,299.79</u>	<u>23,489,590.43</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	2,177,336.00	2,177,336.00
业务经费	28,303,021.22	15,313,424.41
押金	2,214,466.67	1,862,316.67
限制性股票激励对象认购股票款	24,132,240.00	
代收未付个税		2,350,164.98
其他	<u>4,413,235.90</u>	<u>1,786,348.37</u>
合计	<u>61,240,299.79</u>	<u>23,489,590.43</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沂源县财政局资金结算中心	2,171,222.00	未约定还款期限

20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	12,815,164.47	3,031,500.00	1,370,221.31	14,476,443.16

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益的金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关
ACR 节能扩产 改造项目补助	6,715,595.35	-	436,373.72	-	6,279,221.63	与资产相关
PVC(MC)抗冲改 性剂项目补助	2,254,183.35	-	128,199.96	-	2,125,983.39	与资产相关
年产 2 万吨 MBS 节 能扩产改造项目	576,642.91	673,200.00	156,771.43	-	1,093,071.48	与资产相关
2*15 吨高效煤粉 锅炉改造项目	675,000.00	-	100,000.00	-	575,000.00	与资产相关
ACR 高效煤粉锅 炉改造项目补助	1,171,428.57	-	175,714.29	-	995,714.28	与资产相关
台塑网全方位系 统整合软件	221,600.00	-	128,400.00	-	93,200.00	与收益相关
MBS 高效煤粉锅 炉改造项目	1,200,714.29	-	175,714.29	-	1,025,000.00	与资产相关
高效煤粉锅炉超 低排放及在线检 测项目	-	400,000.00	33,333.33	-	366,666.67	与资产相关
ACR 车间技术改 造拨款	-	1,958,300.00	35,714.29	-	1,922,585.71	与资产相关
合计	12,815,164.47	3,031,500.00	1,370,221.31	-	14,476,443.16	

21、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	206,864,592.00	4,356,000.00	-	-	-	4,356,000.00	211,220,592.00

本期增加系公司向刘春信、唐传训等 171 名限制性股票激励对象发行限制性股票 4,356,000.00 股，公司增加股本 4,356,000.00 元。

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,551,298.05	19,776,240.00	-	64,327,538.05
其他资本公积	-	10,819,820.00	-	10,819,820.00
合计	44,551,298.05	30,596,060.00	-	75,147,358.05

股本溢价本期增加系本期实施股权激励发行限制性股票对应的溢价部分；其他资本公积本期增加系上述股权激励在本期确认的股份支付费用。

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性普通股	-	24,132,240.00	-	24,132,240.00

本期增加系公司本期发行限制性股票，就回购义务确认负债和库存股。

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,017,199.97	8,215,837.86	-	34,233,037.83

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
年初未分配利润	233,358,865.92	208,660,122.95	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,188,278.61	30,619,290.83	-
减：提取法定盈余公积	8,215,837.86	3,844,905.40	-
应付普通股股利	10,343,229.60	2,075,642.46	每 10 股派现金 0.50 元(含税)
期末未分配利润	304,988,077.07	233,358,865.92	-

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,438,464,926.65	1,098,648,138.72	1,088,220,656.50	884,941,860.20
其他业务	<u>6,974,085.10</u>	<u>6,792,953.15</u>	<u>7,577,720.58</u>	<u>7,298,418.35</u>
合计	<u>1,445,439,011.75</u>	<u>1,105,441,091.87</u>	<u>1,095,798,377.08</u>	<u>892,240,278.55</u>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,729,539.47	1,899,938.90
教育费附加	1,637,723.92	1,140,437.06
地方教育费附加	1,091,815.78	760,291.38
地方水利建设基金	272,953.95	240,442.24
土地使用税	2,370,810.52	2,370,810.52
房产税	1,119,929.51	1,030,130.32
印花税	773,678.34	731,781.51
环保税	21,446.07	-
车船税	<u>7,261.80</u>	<u>6,621.60</u>
合计	<u>10,025,159.36</u>	<u>8,180,453.53</u>

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	36,783,605.53	34,122,040.15
业务经费	71,949,273.65	40,859,471.55
销售佣金	685,018.67	1,420,231.03
其他	4,241,472.76	4,686,371.77
合计	<u>113,659,370.61</u>	<u>81,088,114.50</u>

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,601,258.73	11,838,224.54
差旅费	1,748,415.95	685,308.67
办公费	7,354,960.58	4,930,324.56
招待费	347,056.09	354,950.16
修理费	20,410,338.24	9,253,226.71
折旧	11,987,196.97	14,639,277.17
无形资产摊销	1,682,559.84	1,698,759.84
股份支付费用	10,819,820.00	
其他	<u>7,214,100.27</u>	<u>4,795,995.59</u>
合计	<u>85,165,706.67</u>	<u>48,196,067.24</u>

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	195,249.00	258,979.26
材料费	409,523.39	131,093.86
差旅费	550,554.03	575,335.76
折旧费	33,617.09	33,270.37
委托外部研发费	3,000,000.00	
其他	<u>33,169.48</u>	<u>21,481.42</u>
合计	<u>4,222,112.99</u>	<u>1,020,160.67</u>

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,410,681.41	13,112,934.61
减：利息收入	113,210.86	621,067.94
加：汇兑损失	49,721.23	1,378,954.97
加：其他	<u>452,747.62</u>	<u>378,956.58</u>
合计	<u>13,799,939.40</u>	<u>14,249,778.22</u>

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,729,548.22	-2,663,194.89
固定资产减值损失		15,039,376.95
合计	<u>4,729,548.22</u>	<u>12,376,182.06</u>

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,648,168.84	2,168,535.61	1,648,168.84

34、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	74,083.53		74,083.53

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	389,203.99	384,453.58	389,203.99
其他	876,290.14	114,702.47	876,290.14
合计	<u>1,265,494.13</u>	<u>499,156.05</u>	<u>1,265,494.13</u>

本期发生额中的其他主要是 5 年以上无法支付的应付账款转入。

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,982,614.08	2,668,529.09	4,982,614.08
对外捐赠	299,000.00	163,000.00	299,000.00
滞纳金、罚款	174,708.34	1,899,047.59	174,708.34
其他	107,822.61	34,000.00	107,822.61
合计	<u>5,564,145.03</u>	<u>4,764,576.68</u>	<u>5,564,145.03</u>

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,208,615.53	9,740,088.14
递延所得税费用	-2,577,210.04	-4,008,921.68
合计	<u>15,631,405.49</u>	<u>5,731,166.46</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	105,819,684.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,872,952.61
子公司适用不同税率的影响	1,012,374.29
调整以前期间所得税的影响	-1,344,417.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	86,262.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,233.75
所得税费用	15,631,405.49

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,309,447.53	1,589,994.32
利息收入	113,210.86	621,067.94
往来款项	2,981,937.53	
其他	403,020.03	418,119.69
合计	6,807,615.95	2,629,181.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用	39,750,771.78	18,048,612.21
销售费用	23,873,850.00	18,889,310.00
往来款	115,841.41	3,473,963.05
其他	1,036,401.56	3,092,788.51
合计	64,776,864.75	43,504,673.77

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的重大资产重组订金		5,000,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励代收未付的个人所得税		2,350,164.98
收到的与资产相关的政府补助		2,460,000.00
合计		4,810,164.98

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励上期代收本期代付的个人所得税	2,350,164.98	-

39、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情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,188,278.61	30,619,290.83
加：资产减值准备	4,729,548.22	12,376,182.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,104,710.93	31,439,445.92
无形资产摊销	1,682,559.84	1,698,759.84
长期待摊费用摊销	92,857.15	2,380.95
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)	-74,083.53	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,982,614.08	2,668,529.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	12,391,731.08	13,280,728.96
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)	-2,577,210.04	-4,008,921.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-23,155,843.82	-417,418.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-83,771,623.10	-58,080,771.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	27,404,078.71	33,622,930.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	61,997,618.13	63,201,136.79
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	116,836,168.62	37,325,291.34
减：现金的年初余额	37,325,291.34	55,686,305.99
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	79,510,877.28	-18,361,014.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	116,836,168.62	37,325,291.34
其中：库存现金	10,536.96	27,084.74
可随时用于支付的银行存款	116,825,631.66	37,298,206.60
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	116,836,168.62	37,325,291.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期金额	上期金额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	476,261,821.62	339,203,855.01
银行承兑汇票背书转让支付的销售费用	65,287,390.28	7,661,054.53
银行承兑汇票背书转让购买商品、接受劳务支付的现金	410,974,431.34	331,542,800.48

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	49,400.00	信用证保证金
其他货币资金	5,705,867.83	应付票据保证金
应收票据	14,120,096.50	应付票据质押
应收票据	47,381,288.86	银行借款质押
合计	67,256,653.19	

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			22,169,612.94
其中：美元	3,227,579.14	6.8632	22,151,521.15
欧元	2,305.48	7.8473	18,091.79
应收账款			12,879,963.60
其中：美元	1,728,444.21	6.8632	11,862,658.30
欧元	129,637.62	7.8473	1,017,305.30
应付账款			1,578,116.32
其中：美元	229,938.85	6.8632	1,578,116.32

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
ACR 节能扩产改造项目补助		递延收益	436,373.72
PVC(MC)抗冲改性剂项目补助		递延收益	128,199.96
年产 2 万吨 MBS 节能扩产改造项目		递延收益	156,771.43
2*15 吨高效煤粉锅炉改造项目		递延收益	100,000.00
ACR 高效煤粉锅炉改造项目补助		递延收益	175,714.29
台塑网全方位系统整合软件		递延收益	128,400.00
MBS 高效煤粉锅炉改造项目		递延收益	175,714.29
高效煤粉锅炉超低排放及在线检测项目	400,000.00	递延收益	33,333.33
ACR 车间技术改造拨款	1,958,300.00	递延收益	35,714.29
专利资金补助	26,750.00	其他收益	26,750.00
科技发展资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
市级专项发展专项资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
省级国际市场开拓资金补贴	28,000.00	其他收益	28,000.00
市级外经贸发展专项资金	57,000.00	其他收益	57,000.00
社保补贴	29,197.53	其他收益	29,197.53
经费补助	17,000.00	其他收益	17,000.00
合计	2,636,247.53		1,648,168.84

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
临沂瑞丰高分子材料有限公司	临沂市沂水经济开发区	临沂市沂水经济开发区	塑料助剂生产销售	100.00%		投资设立
瑞丰高财（上海）商业保理有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	商业保理及相关的咨询服务	100.00%		投资设立
西藏朴达投资基金管理有限公司	拉萨市达孜县工业园	拉萨市达孜县工业园	投资		100.00%	投资设立

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、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，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，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。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，一部分出口业务以美元或欧元结算。公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

十、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人

关联方名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
周仕斌	控股股东、实际控制人	22.27%	22.27%

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注八。

3、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,007,999.00	3,186,829.61

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	4,356,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

注：根据 2018 年 4 月 4 日公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《山东瑞丰高分子材料股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》以及 2018 年 5 月 2 日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过的《关于调整 2018 年限制性股票激励计划授予名单和数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司向 171 位激励对象发行限制性股票 4,356,000 股，发行价格为 5.54 元。本次限制性股票授予日为 2018 年 5 月 2 日，授予股份的上市日期为 2018 年 5 月 24 日。

本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。本计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除

限售时间安排如下：第一个解除限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 50%；第二个解除限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%；第三个解除限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 25%。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按当日 A 股收盘价格计算
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,819,820.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,819,820.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、回购注销部分限制性股票

公司 2018 年授予限制性股票的 1 名激励对象因违反公司内部管理制度规定，不再具备激励资格及条件，公司拟回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票。经公司第四届董事会第四次（临时）会议决议及 2019 年第二次临时股东大会决议，公司回购注销该激励对象持有的限制性股票 15,000 股。

2、利润分配情况

2019 年 4 月 18 日，公司董事会审议并通过 2018 年度利润分配方案，拟以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 211,220,592 股减去回购注销限制性股票 15,000 股后的总股本 211,205,592.00 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元(含税)；同时以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 1 股。此项分配方案尚待股东大会表决通过。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为：化工分部、保理分部。由于每个分部属于不同的行业，公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，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。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	化工	保理	分部间抵销	合计
营业收入	1,445,439,011.75	377.36	377.36	1,445,439,011.75
营业成本	1,105,441,091.87			1,105,441,091.87
资产总额	1,056,407,286.52	30,523,254.35	30,480,067.76	1,056,450,473.11
负债总额	485,042,004.89	431,711.03	30,480,067.76	454,993,648.16

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	296,520,494.47	216,876,271.87
应收账款	164,548,691.44	175,133,256.76
合计	461,069,185.91	392,009,528.63

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	296,085,917.08	216,876,271.87
商业承兑汇票	434,577.39	
合计	296,520,494.47	216,876,271.87

② 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	61,501,385.36

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	149,672,978.99	

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,235,229.53	1.63%	3,235,229.53	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	188,427,791.31	95.07%	23,879,099.87	12.67%	164,548,691.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,545,727.27	3.30%	6,545,727.27	100.00%	
合计	198,208,748.11	100.00%	33,660,056.67	16.98%	164,548,691.44

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,326,009.80	2.54%	5,326,009.80	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,969,545.96	96.19%	26,836,289.20	13.29%	175,133,256.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,672,252.82	1.27%	2,672,252.82	100.00%	
合计	209,967,808.58	100.00%	34,834,551.82	16.59%	175,133,256.76

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	3,235,229.53	3,235,229.53	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	6,545,727.27	6,545,727.27	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	163,380,441.81	8,169,022.09	5.00%
1-2 年(含 2 年)	5,621,025.17	562,102.52	10.00%
2-3 年(含 3 年)	3,650,329.94	547,549.49	15.00%
3-4 年(含 4 年)	1,397,631.47	419,289.44	30.00%
4-5 年(含 5 年)	986,132.94	788,906.35	80.00%
5 年以上	<u>13,392,229.98</u>	<u>13,392,229.98</u>	100.00%
合计	<u>188,427,791.31</u>	<u>23,879,099.87</u>	12.67%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,398,895.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

③ 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
南充华塑建材有限公司	货款	3,573,390.32	该公司破产	已履行	否

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,644,884.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,412,786.75 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>86,242,933.38</u>	<u>70,429,771.04</u>
合计	<u>86,242,933.38</u>	<u>70,429,771.04</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,631,499.68	1.72%	1,631,499.68	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	91,319,173.14	96.34%	5,076,239.76	5.56%	86,242,933.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	<u>1,840,874.65</u>	<u>1.94%</u>	<u>1,840,874.65</u>	100.00%	-
合计	<u>94,791,547.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,548,614.09</u>	9.02%	<u>86,242,933.38</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,520,291.26	98.26%	4,090,520.22	5.49%	70,429,771.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,320,160.62	1.74%	1,320,160.62	100.00%	
合计	75,840,451.88	100.00%	5,410,680.84	7.13%	70,429,771.04

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
业务员挪用货款	1,207,784.75	1,207,784.75	100.00%	预计无法收回
货款超账期业务员承担利息	423,714.93	423,714.93	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
业务员挪用货款	921,500.00	921,500.00	100.00%	预计无法收回
货款超账期业务员承担利息	696,459.97	696,459.97	100.00%	预计无法收回
其他	222,914.68	222,914.68	100.00%	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	89,255,130.54	4,462,756.53	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	1,312,419.05	131,241.91	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	152,924.30	22,938.65	15.00%
3-4 年(含 4 年)	141,962.32	42,588.70	30.00%
4-5 年(含 5 年)	200,114.81	160,091.85	80.00%
5 年以上	256,622.12	256,622.12	100.00%
合计	91,319,173.14	5,076,239.76	5.56%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,137,933.25 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	88,871,659.25	72,589,515.72
业务员挪用货款	2,129,284.75	-
货款超账期业务员承担利息	1,618,927.17	1,637,346.01
备用金	303,331.85	288,167.63
保证金	775,264.20	636,264.20
其他	1,093,080.25	689,158.32
合计	94,791,547.47	75,840,451.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
临沂瑞丰高分子材料有限公司	往来款	88,871,659.25	1 年以内	93.75%	4,443,582.96
刘同法	挪用货款及 超账期利息	1,631,499.68	注 1	1.72%	1,631,499.68
任 旭	挪用货款及 超账期利息	953,593.45	注 2	1.01%	923,104.67
沂源县人民法院	保证金	622,000.00	注 3	0.66%	45,025.00
任明亮	超账期利息	378,377.33	注 4	0.40%	378,377.33
合计		92,457,129.71		97.54%	1,008,142.26

注 1: 1 至 2 年 32,905.25 元, 2 至 3 年 25,559.84 元, 3 至 4 年 116,517.56 元, 4 至 5 年 114,004.27 元, 5 年以上 1,342,512.76 元。

注 2: 1 年以内 32,093.45 元, 1 至 2 年 550,000.00 元, 2 至 3 年 150,000.00 元, 4 至 5 年 156,500.00 元, 5 年以上 65,000.00 元。

注 3: 1 年以内 343,500.00 元, 1 至 2 年 278,500.00 元。

注 4: 1 年以内 5,156.61 元, 1 至 2 年 17,000.16 元, 2 至 3 年 15,732.84 元, 3 至 4 年 80,353.47 元, 4 至 5 年 106,020.82 元, 5 年以上 154,113.43 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	96,833,496.43	-	96,833,496.43	95,027,709.21	-	95,027,709.21

山东瑞丰高分子材料股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其中,对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
临沂瑞丰高分子材料有限公司	65,027,709.21	1,805,787.22	-	66,833,496.43	-	-
瑞丰高财(上海)商业保理有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
合计	95,027,709.21	1,805,787.22	-	96,833,496.43	-	-

长期股权投资的说明:

本期增加系公司本期进行股权激励,部分激励对象为子公司人员,该部分人员应确认的股份支付费用由子公司予以计入管理费用和资本公积,母公司予以计入长期股权投资和资本公积。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,441,745,576.21	1,179,243,525.76	1,094,846,407.22	941,747,519.62
其他业务	344,910,889.10	335,115,147.79	287,240,942.41	280,209,722.52
合计	1,786,656,465.31	1,514,358,673.55	1,382,087,349.63	1,221,957,242.14

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,908,530.55	包含报废损失
计入当期损益的政府补助	1,648,168.84	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,049,704.68	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	683,963.18	-
所得税影响额	231,480.16	-
合计	-1,295,213.69	-

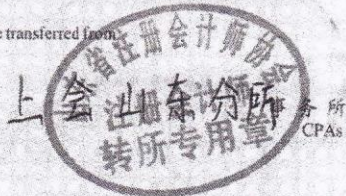
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.30	0.44	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.53	0.44	0.44

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 14 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

姓名 赵玉朋

性别 男

出生日期 1983-12-14

工作单位 上海上会会计师事务所有限公司山东分

身份证号码 372526198312147216

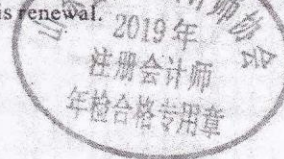
Identity card No.



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

310000080419

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

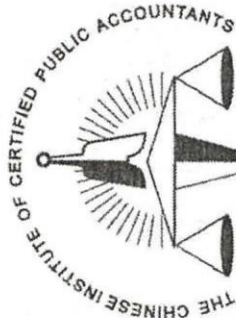
发证日期:
Date of Issuance

2009 年 4 月



年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



姓名 朱清滨
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1965-03-21
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 370303650321281
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: 370300010005
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 01 月 16 日
Date of Issuance



年 月 日
/m /d

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

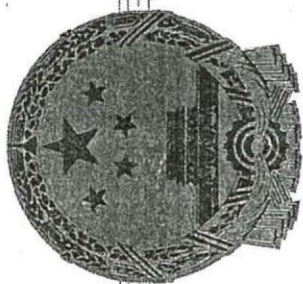
执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000420

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
上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇九年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

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、分离、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。

【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】



本复印件已审核与原件一致

2018年09月27日