山东赫达股份有限公司

审计报告

和信审字（2020）第000192号

目　录

	页　码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	6-116
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-116

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月十日

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	山东赫达股份有限公司审计报告
报告文号：	和信审字（2020）第000192号
客户名称：	山东赫达股份有限公司
报告时间：	2020-04-10
签字注册会计师：	罗炳勤 （CPA：370900010008）
	刘凤文 （CPA：370900010126）

010521202004090125B039
报告文号：和信审字（2020）第000192号

事务所名称：	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	13606426386
传真：	0531-81666227
通讯地址：	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件：	hexinllp@163.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

审 计 报 告

和信审字(2020)第 000192 号

山东赫达股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东赫达股份有限公司（以下简称“山东赫达”）财务报表，包括2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东赫达 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于山东赫达，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

收入确认

1、事项描述

如山东赫达合并财务报表附注五、36 所列示，2019 年度营业收入为1,112,844,778.13 元，较上期增长 21.87%，销售收入主要来源为销售纤维素醚等产品。由于营业收入是山东赫达的关键业绩指标之一，因此，我们将销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对山东赫达收入确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试并评价相关内部控制有效性。

（2）检查本年度主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（3）针对本年度各月、主要产品的收入、成本、毛利率变动执行分析程序，并与上年度进行比较分析。

（4）结合应收账款函证程序，抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单及报关单等，检查已确认的收入的真实性。

（5）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止测试，核对客户签收单、海关报关单或货运提单等，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

山东赫达管理层对其他信息负责。其他信息包括山东赫达 2019 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

山东赫达管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估山东赫达的持续经营能力，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山东赫达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东赫达的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对山东赫达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山东赫达不能持续经营。

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

（六）就山东赫达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2020 年 4 月 10 日

合并资产负债表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	190,036,743.45	76,858,283.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,577,200.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	4,012,259.39	40,890,500.08
应收账款	五、4	204,937,002.24	179,060,888.30
应收款项融资	五、5	62,318,212.91	
预付款项	五、6	14,189,596.75	15,935,481.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	843,405.60	985,784.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	148,300,535.72	154,162,813.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	3,330,458.91	12,645,418.16
流动资产合计		**629,545,414.97**	**480,539,168.52**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			8,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		568,730.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五、12	719,308,594.71	675,128,005.82
在建工程	五、13	21,034,436.77	30,767,745.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、14	90,807,097.24	93,099,081.65
开发支出			
商誉	五、15	447,528.95	447,528.95
长期待摊费用	五、16	1,718,784.56	2,332,478.71
递延所得税资产	五、17	7,626,491.25	6,626,866.82
其他非流动资产	五、18	2,935,954.66	23,797,080.63
非流动资产合计		**852,378,888.14**	**841,267,517.76**
资产总计		**1,481,924,303.11**	**1,321,806,686.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	77,616,412.02	80,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、20		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			263,200.00
衍生金融负债			
应付票据	五、21	14,070,030.00	10,000,000.00
应付账款	五、22	151,214,570.07	163,264,306.78
预收款项	五、23	16,955,628.99	12,852,057.66
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	32,965,682.21	21,039,124.10
应交税费	五、25	3,938,290.92	4,718,648.06
其他应付款	五、26	33,973,678.51	45,535,553.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	65,300,000.00	37,357,142.85
其他流动负债			
流动负债合计		**396,034,292.72**	**375,030,032.69**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	134,000,000.00	161,042,857.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	17,953,282.16	13,648,938.50
递延所得税负债	五、17		
其他非流动负债			
非流动负债合计		**151,953,282.16**	**174,691,795.65**
负债合计		**547,987,574.88**	**549,721,828.34**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、30	190,296,960.00	119,064,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	156,143,476.81	218,795,810.13
减：库存股	五、32	27,399,958.40	41,577,600.00
其他综合收益			
专项储备	五、33	1,830,589.58	960,889.49
盈余公积	五、34	73,258,149.95	64,502,746.12
一般风险准备			
未分配利润	五、35	520,357,638.96	395,299,136.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		**914,486,856.90**	**757,044,982.22**
少数股东权益		19,449,871.33	15,039,875.72
所有者权益（或股东权益）合计		**933,936,728.23**	**772,084,857.94**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,481,924,303.11**	**1,321,806,686.28**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		172,001,098.14	65,603,715.30
交易性金融资产		1,577,200.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,012,259.39	39,449,500.08
应收账款	十五、1	208,922,292.92	177,680,982.46
应收款项融资		57,913,543.25	
预付款项		12,630,947.23	15,723,518.41
其他应收款	十五、2	70,841,873.89	111,610,985.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货		120,237,969.90	129,833,281.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			10,587,978.54
流动资产合计		**648,137,184.72**	**550,489,962.48**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			8,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	95,694,679.07	94,763,409.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产		540,329,997.60	529,298,774.00
在建工程		762,004.89	22,145,355.66
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		56,722,171.90	58,406,381.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,395,160.00	1,811,128.00
递延所得税资产		5,624,191.65	4,893,520.94
其他非流动资产		1,859,054.16	16,189,619.03
非流动资产合计		**710,887,259.27**	**736,008,188.32**
资产总计		**1,359,024,443.99**	**1,286,498,150.80**

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（续）

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		70,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			263,200.00
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		129,832,538.37	146,530,869.15
预收款项		13,627,235.44	10,264,949.91
应付职工薪酬		24,748,733.88	16,452,961.25
应交税费		2,170,059.05	3,613,820.97
其他应付款		33,557,850.92	45,097,464.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		65,300,000.00	27,357,142.85
其他流动负债			
流动负债合计		**342,236,417.66**	**339,580,408.51**
非流动负债：			
长期借款		134,000,000.00	155,642,857.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,286,981.53	10,295,741.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**148,286,981.53**	**165,938,598.80**
负债合计		**490,523,399.19**	**505,519,007.31**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		190,296,960.00	119,064,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,185,707.44	217,838,040.76
减：库存股		27,399,958.40	41,577,600.00
其他综合收益			
专项储备		1,827,730.88	810,136.10
盈余公积		73,258,149.95	64,502,746.12
未分配利润		475,332,454.93	420,341,820.51
所有者权益（或股东权益）合计		**868,501,044.80**	**780,979,143.49**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,359,024,443.99**	**1,286,498,150.80**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**1,112,844,778.13**	**913,114,502.19**
其中：营业收入	五、36	1,112,844,778.13	913,114,502.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**927,475,457.33**	**814,593,839.17**
其中：营业成本	五、36	740,105,557.26	681,668,661.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	9,908,343.15	5,905,892.39
销售费用	五、38	38,741,745.87	32,178,677.89
管理费用	五、39	83,512,378.14	56,140,326.54
研发费用	五、40	45,774,296.59	35,635,709.21
财务费用	五、41	9,433,136.32	3,064,571.60
其中：利息费用		13,370,115.50	10,030,241.66
利息收入		441,647.79	305,974.01
加：其他收益	五、42	5,047,825.60	2,985,964.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	7,010,802.73	4,162,125.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,782,339.39	2,946,199.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,840,400.00	-263,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-777,985.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-12,131,187.85	-15,123,241.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-157,695.33	-1,009,083.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**186,201,480.32**	**89,273,227.58**
加：营业外收入	五、48	1,393,711.57	337,579.18
减：营业外支出	五、49	5,740,271.65	1,486,130.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**181,854,920.24**	**88,124,676.51**
减：所得税费用	五、50	19,823,018.32	11,417,338.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**162,031,901.92**	**76,707,338.51**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**162,031,901.92**	**76,707,338.51**
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）		157,621,906.31	73,406,778.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,409,995.61	3,300,559.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**162,031,901.92**	**76,707,338.51**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		157,621,906.31	73,406,778.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,409,995.61	3,300,559.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.85	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.83	0.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	**899,334,675.44**	**823,547,847.76**
减：营业成本	十五、4	644,417,718.85	631,051,752.45
税金及附加		7,221,158.29	4,186,639.32
销售费用		32,065,228.17	27,371,454.87
管理费用		68,062,893.86	44,792,267.15
研发费用		32,486,271.83	28,977,615.32
财务费用		8,209,718.70	2,380,154.52
其中：利息费用		11,766,705.04	8,317,373.53
利息收入		398,932.36	288,516.86
加：其他收益		4,363,774.70	2,612,130.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,503,188.24	-1,789,316.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,274,724.90	-3,005,242.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,840,400.00	-263,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,248,948.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,647,764.59	-13,625,829.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-165,081.53	-999,934.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**104,517,253.91**	**70,721,813.56**
加：营业外收入		1,332,492.56	334,778.44
减：营业外支出		5,638,609.33	1,308,394.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**100,211,137.14**	**69,748,197.83**
减：所得税费用		12,657,098.89	7,506,177.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**87,554,038.25**	**62,242,020.10**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**87,554,038.25**	**62,242,020.10**
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.其他债权投资信用减值准备			
6.现金流量套期储备			
7.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**87,554,038.25**	**62,242,020.10**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度	项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,595,433.37	315,470.00
销售商品、提供劳务收到的现金		927,093,421.25	727,484,601.09				
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、51	70,000,000.00	92,000,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				**投资活动现金流入小计**		**78,051,605.60**	**93,531,396.12**
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,501,956.39	145,316,113.06
收到再保险业务现金净额							
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金			3,436,660.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、51	60,000,000.00	102,000,000.00
代理买卖证券收到的现金净额				**投资活动现金流出小计**		**135,501,956.39**	**250,752,773.06**
收到的税费返还		9,964,796.16	8,855,618.15	**投资活动产生的现金流量净额**		**-57,450,350.79**	**-157,221,376.94**
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	19,860,853.93	9,179,303.73	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		**956,919,071.34**	**745,519,522.97**	吸收投资收到的现金			49,077,600.00
购买商品、接受劳务支付的现金		482,690,909.99	480,377,377.12	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			7,500,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		154,079,388.89	216,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	7,244,933.97	12,624,816.07
为交易目的而持有的金融资产净增加额				**筹资活动现金流入小计**		**161,324,322.86**	**277,702,416.07**
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		156,100,000.00	212,300,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,806,174.31	15,656,179.17
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		110,757,192.42	90,580,742.94				
支付的各项税费		77,387,067.28	20,481,910.80	支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	19,188,999.84	9,246,072.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	75,827,627.09	56,564,961.81	**筹资活动现金流出小计**		**213,095,174.15**	**237,202,251.75**
经营活动现金流出小计		**746,662,796.78**	**648,004,992.67**	**筹资活动产生的现金流量净额**		**-51,770,851.29**	**40,500,164.32**
经营活动产生的现金流量净额		**210,256,274.56**	**97,514,530.30**	**四、汇率变动对现金及现金等价物的影响**		**1,379,451.58**	**1,346,652.93**
二、投资活动产生的现金流量：				**五、现金及现金等价物净增加额**		**102,414,524.06**	**-17,860,029.39**
收回投资收到的现金		2,345,940.00		加：期初现金及现金等价物余额		69,627,581.15	87,487,610.54
取得投资收益收到的现金		3,110,232.23	1,215,926.12	**六、期末现金及现金等价物余额**		**172,042,105.21**	**69,627,581.15**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		763,977,490.60	650,839,979.08
收到的税费返还			869,032.21
收到其他与经营活动有关的现金		16,696,689.77	51,457,641.31
经营活动现金流入小计		**780,674,180.37**	**703,166,652.60**
购买商品、接受劳务支付的现金		412,689,162.40	442,433,242.31
支付给职工以及为职工支付的现金		83,092,393.47	74,182,920.48
支付的各项税费		58,859,939.41	15,908,826.80
支付其他与经营活动有关的现金		66,888,219.63	59,918,724.39
经营活动现金流出小计		**621,529,714.91**	**592,443,713.98**
经营活动产生的现金流量净额		**159,144,465.46**	**110,722,938.62**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,345,940.00	
取得投资收益收到的现金		3,110,232.23	1,215,926.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,571,573.37	305,550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		70,000,000.00	92,000,000.00
投资活动现金流入小计		**78,027,745.60**	**93,521,476.12**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,373,229.38	102,963,173.31
投资支付的现金		1,500,000.00	66,936,660.00
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		60,000,000.00	102,000,000.00
投资活动现金流出小计		**99,873,229.38**	**271,899,833.31**
投资活动产生的现金流量净额		**-21,845,483.78**	**-178,378,357.19**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			41,577,600.00
取得借款收到的现金		147,000,000.00	216,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,244,933.97	12,624,816.07
筹资活动现金流入小计		**154,244,933.97**	**270,202,416.07**
偿还债务支付的现金		140,700,000.00	204,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,305,649.58	14,761,556.24
支付其他与筹资活动有关的现金		9,718,969.84	9,246,072.58
筹资活动现金流出小计		**187,724,619.42**	**228,007,628.82**
筹资活动产生的现金流量净额		**-33,479,685.45**	**42,194,787.25**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,284,180.25**	**990,417.10**
五、现金及现金等价物净增加额		**105,103,476.48**	**-24,470,214.22**
加：期初现金及现金等价物余额		58,373,013.42	82,843,227.64
六、期末现金及现金等价物余额		**163,476,489.90**	**58,373,013.42**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,232,960.00				-62,652,333.32	-14,177,641.60		869,700.09	8,755,403.83		125,058,502.48		157,441,874.68	4,409,995.61	161,851,870.29
（一）综合收益总额											157,621,906.31		157,621,906.31	4,409,995.61	162,031,901.92
（二）所有者投入和减少资本	-191,040.00				8,771,666.68	-14,177,641.60							22,758,268.28		22,758,268.28
1.股东投入的普通股	-191,040.00				-1,003,321.60	-1,194,361.60									
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					9,774,988.28	-12,983,280.00							22,758,268.28		22,758,268.28
4.其他															
（三）利润分配									8,755,403.83		-32,563,403.83		-23,808,000.00		-23,808,000.00
1.提取盈余公积									8,755,403.83		-8,755,403.83				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-23,808,000.00		-23,808,000.00		-23,808,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	71,424,000.00				-71,424,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								869,700.09					869,700.09		869,700.09
1.本期提取								7,477,371.38					7,477,371.38		7,477,371.38
2.本期使用								6,607,671.29					6,607,671.29		6,607,671.29
（六）其他															
四、本期期末余额	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2018年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	95,560,000.00				190,936,476.74			2,348,624.86	58,278,544.11		328,116,559.93		675,240,205.64	4,011,764.21	679,251,969.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	95,560,000.00				190,936,476.74			2,348,624.86	58,278,544.11		328,116,559.93		675,240,205.64	4,011,764.21	679,251,969.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,504,000.00				27,859,333.39	41,577,600.00		-1,387,735.37	6,224,202.01		67,182,576.55		81,804,776.58	11,028,111.51	92,832,888.09
（一）综合收益总额											73,406,778.56		73,406,778.56	3,300,559.95	76,707,338.51
（二）所有者投入和减少资本	3,660,000.00				47,703,333.39	41,577,600.00							9,785,733.39	7,727,551.56	17,513,284.95
1.股东投入的普通股	3,660,000.00				37,917,600.00								41,577,600.00	7,500,000.00	49,077,600.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					10,013,284.95	41,577,600.00							-31,564,315.05		-31,564,315.05
4.其他					-227,551.56								-227,551.56	227,551.56	
（三）利润分配									6,224,202.01		-6,224,202.01				
1.提取盈余公积									6,224,202.01		-6,224,202.01				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	19,844,000.00				-19,844,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	19,844,000.00				-19,844,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-1,387,735.37					-1,387,735.37		-1,387,735.37
1.本期提取								5,974,645.80					5,974,645.80		5,974,645.80
2.本期使用								7,362,381.17					7,362,381.17		7,362,381.17
（六）其他															
四、本期期末余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**119,064,000.00**				**217,838,040.76**	**41,577,600.00**		**810,136.10**	**64,502,746.12**	**420,341,820.51**	**780,979,143.49**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**119,064,000.00**				**217,838,040.76**	**41,577,600.00**		**810,136.10**	**64,502,746.12**	**420,341,820.51**	**780,979,143.49**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**71,232,960.00**				**-62,652,333.32**	**-14,177,641.60**		**1,017,594.78**	**8,755,403.83**	**54,990,634.42**	**87,521,901.31**
（一）综合收益总额										**87,554,038.25**	**87,554,038.25**
（二）所有者投入和减少资本	**-191,040.00**				**8,771,666.68**	**-14,177,641.60**					**22,758,268.28**
1.股东投入的普通股	-191,040.00				-1,003,321.60	-1,194,361.60					
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					9,774,988.28	-12,983,280.00					**22,758,268.28**
4.其他											
（三）利润分配									**8,755,403.83**	**-32,563,403.83**	**-23,808,000.00**
1.提取盈余公积									8,755,403.83	-8,755,403.83	
2.对所有者（或股东）的分配										-23,808,000.00	**-23,808,000.00**
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	**71,424,000.00**				**-71,424,000.00**						
1.资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**1,017,594.78**			**1,017,594.78**
1.本期提取								6,075,353.27			**6,075,353.27**
2.本期使用								5,057,758.49			**5,057,758.49**
（六）其他											
四、本期期末余额	**190,296,960.00**				**155,185,707.44**	**27,399,958.40**		**1,827,730.88**	**73,258,149.95**	**475,332,454.93**	**868,501,044.80**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**95,560,000.00**				**189,751,155.81**			**1,880,752.85**	**58,278,544.11**	**364,324,002.42**	**709,794,455.19**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**95,560,000.00**				**189,751,155.81**			**1,880,752.85**	**58,278,544.11**	**364,324,002.42**	**709,794,455.19**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**23,504,000.00**				**28,086,884.95**	**41,577,600.00**		**-1,070,616.75**	**6,224,202.01**	**56,017,818.09**	**71,184,688.30**
（一）综合收益总额										**62,242,020.10**	**62,242,020.10**
（二）所有者投入和减少资本	**3,660,000.00**				**47,930,884.95**	**41,577,600.00**					**10,013,284.95**
1.股东投入的普通股	3,660,000.00				37,917,600.00						**41,577,600.00**
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					10,013,284.95	41,577,600.00					**-31,564,315.05**
4.其他											
（三）利润分配									**6,224,202.01**	**-6,224,202.01**	
1.提取盈余公积									6,224,202.01	-6,224,202.01	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	**19,844,000.00**				**-19,844,000.00**						
1.资本公积转增资本（或股本）	19,844,000.00				-19,844,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**-1,070,616.75**			**-1,070,616.75**
1.本期提取								4,963,018.08			**4,963,018.08**
2.本期使用								6,033,634.83			**6,033,634.83**
（六）其他											
四、本期期末余额	**119,064,000.00**				**217,838,040.76**	**41,577,600.00**		**810,136.10**	**64,502,746.12**	**420,341,820.51**	**780,979,143.49**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

山东赫达股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1、公司概况

山东赫达股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"），成立于 1992 年 12 月 7 日，营业执照统一社会信用代码为 91370300164367239P。公司注册资本为 190,296,960.00 元。

（1）公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部办公地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

（2）公司的业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的规定，公司所处的行业属于化学原料和化学制品制造业（分类代码 C26）。

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

（3）控股股东以及实际控制人的名称

公司的共同控制人系毕心德、杨爱菊、毕文娟和毕于东。

（4）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2020 年 4 月 10 日经公司董事会批准报出。

2、合并报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日，公司拥有合并财务报表范围内子公司烟台福川化工有限公司（简称"福川公司"）、山东赫尔希胶囊有限公司（简称"赫尔希公司"）和上海赫涵生物科技有限公司（简称"赫涵生物公司"）。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注"六、合并范围的变更"和"七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"减：库存股"项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注"三、17、长期股权投资 "。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用

资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

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

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现

金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备

的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1-账龄组合	应收外部客户款项
应收账款组合2-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1-应收股利	本组合为应收股利
其他应收款组合2-应收利息	本组合为应收金融机构等的利息
其他应收款组合3-合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方
其他应收款组合4-应收出口退税	本组合为应收出口退税
其他应收款组合5-账龄组合	本组合为应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、按组合计量预期信用损失的应收款项

①应收票据-商业承兑汇票、应收账款-账龄组合、其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

②合并范围内关联方组合、银行承兑汇票、应收出口退税：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0%。

B、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不

利变化；

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

16、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权

益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣

告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

18、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

19、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产的分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和电子设备及其他；折旧方法采

用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

（5）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

20、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到

预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

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

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，

由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的

账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、长期待摊费用

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

25、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工

当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

26、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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

(2) 预计负债的计量方法

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动 、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入

相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、收入

（1）销售商品

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

议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

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

① 国内销售

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

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

② 国外销售

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

29、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

31、租赁

（1）经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁

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

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

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

①就套期会计方法而言，本公司的套期保值分类为：

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

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

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

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

B、该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期：套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。 就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期： 套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。 如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。 本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）股份回购

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

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

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

（3）安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（4）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的

确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（5）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将"应收票据及应收账款" 行项目拆分为"应收票据"及"应收账款"；增加"应收款项融资"项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将"应付票据及应付账款"行项目拆分为"应付票据"及"应付账款"。

利润表中在投资收益项目下增加"以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）"的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会[2019]16 号），与财会[2019]6 号配套执行。

本公司根据财会[2019]6 号、财会[2019]16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更对公司 2018 年度财务报表项目列报影响如下：

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	219,951,388.38		-219,951,388.38
应收票据		40,890,500.08	40,890,500.08
应收账款		179,060,888.30	179,060,888.30
应付票据及应付账款	173,264,306.78		-173,264,306.78
应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		163,264,306.78	163,264,306.78

② 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称"新金融工具准则"）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据上述要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

③ 2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，

对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

④ 2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会[2019]9号），根据要求，本公司对 2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

（2）会计估计变更

本期内未发生会计估计变更事项。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项　目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	76,858,283.03	76,858,283.03	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	40,890,500.08	4,238,248.47	-36,652,251.61
应收账款	179,060,888.30	179,060,888.30	
应收款项融资	不适用	36,652,251.61	36,652,251.61
预付款项	15,935,481.59	15,935,481.59	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	985,784.05	985,784.05	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	154,162,813.31	154,162,813.31	
持有待售资产			

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	12,645,418.16	2,645,418.16	-10,000,000.00
流动资产合计	**480,539,168.52**	**480,539,168.52**	
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	8,500,000.00	不适用	-8,500,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	568,730.00	568,730.00	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用	8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	675,128,005.82	675,128,005.82	
在建工程	30,767,745.18	30,767,745.18	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	93,099,081.65	93,099,081.65	
开发支出			
商誉	447,528.95	447,528.95	
长期待摊费用	2,332,478.71	2,332,478.71	
递延所得税资产	6,626,866.82	6,626,866.82	
其他非流动资产	23,797,080.63	23,797,080.63	
非流动资产合计	**841,267,517.76**	**841,267,517.76**	
资产总计	**1,321,806,686.28**	**1,321,806,686.28**	
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用	263,200.00	263,200.00
以公允价值计量且其变动计入	263,200.00	不适用	-263,200.00

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	163,264,306.78	163,264,306.78	
预收款项	12,852,057.66	12,852,057.66	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	21,039,124.10	21,039,124.10	
应交税费	4,718,648.06	4,718,648.06	
其他应付款	45,535,553.24	45,535,553.24	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	37,357,142.85	37,357,142.85	
其他流动负债			
流动负债合计	**375,030,032.69**	**375,030,032.69**	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	161,042,857.15	161,042,857.15	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	13,648,938.50	13,648,938.50	
递延所得税负债			
其他非流动负债			

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
非流动负债合计	**174,691,795.65**	**174,691,795.65**	
负债合计	**549,721,828.34**	**549,721,828.34**	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	119,064,000.00	119,064,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	218,795,810.13	218,795,810.13	
减：库存股	41,577,600.00	41,577,600.00	
其他综合收益			
专项储备	960,889.49	960,889.49	
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12	
一般风险准备			
未分配利润	395,299,136.48	395,299,136.48	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	**757,044,982.22**	**757,044,982.22**	
少数股东权益	15,039,875.72	15,039,875.72	
所有者权益（或股东权益）合计	**772,084,857.94**	**772,084,857.94**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**1,321,806,686.28**	**1,321,806,686.28**	

调整情况说明：

（1）本公司及下属子公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司 2019 年 1 月 1 日之后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

（2）本公司从银行购买的远期结售汇合约，系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和负债，从 2019 年 1 月 1 日之后列报为交易性金融资产和交易性金融负债。

（3）本公司购买的理财产品，系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，从 2019 年 1 月 1 日之后列报为交易性金融资产。

（4）本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将持有的非交易性股权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

母公司资产负债表

单位：元

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	65,603,715.30	65,603,715.30	
交易性金融资产	不适用	10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	39,449,500.08	4,238,248.47	-35,211,251.61
应收账款	177,680,982.46	177,680,982.46	
应收款项融资	不适用	35,211,251.61	35,211,251.61
预付款项	15,723,518.41	15,723,518.41	
其他应收款	111,610,985.98	111,610,985.98	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	129,833,281.71	129,833,281.71	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10,587,978.54	587,978.54	-10,000,000.00
流动资产合计	**550,489,962.48**	**550,489,962.48**	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	8,500,000.00	不适用	-8,500,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	94,763,409.07	94,763,409.07	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用	8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	529,298,774.00	529,298,774.00	
在建工程	22,145,355.66	22,145,355.66	
生产性生物资产			
油气资产			

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
无形资产	58,406,381.62	58,406,381.62	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,811,128.00	1,811,128.00	
递延所得税资产	4,893,520.94	4,893,520.94	
其他非流动资产	16,189,619.03	16,189,619.03	
非流动资产合计	**736,008,188.32**	**736,008,188.32**	
资产总计	**1,286,498,150.80**	**1,286,498,150.80**	
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	
交易性金融负债	不适用	263,200.00	263,200.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	263,200.00	不适用	-263,200.00
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	146,530,869.15	146,530,869.15	
预收款项	10,264,949.91	10,264,949.91	
应付职工薪酬	16,452,961.25	16,452,961.25	
应交税费	3,613,820.97	3,613,820.97	
其他应付款	45,097,464.38	45,097,464.38	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27,357,142.85	27,357,142.85	
其他流动负债			
流动负债合计	**339,580,408.51**	**339,580,408.51**	
非流动负债：			
长期借款	155,642,857.15	155,642,857.15	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			

项　目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	10,295,741.65	10,295,741.65	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**165,938,598.80**	**165,938,598.80**	
负债合计	**505,519,007.31**	**505,519,007.31**	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	119,064,000.00	119,064,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	217,838,040.76	217,838,040.76	
减：库存股	41,577,600.00	41,577,600.00	
其他综合收益			
专项储备	810,136.10	810,136.10	
盈余公积	64,502,746.12	64,502,746.12	
未分配利润	420,341,820.51	420,341,820.51	
所有者权益（或股东权益）合计	**780,979,143.49**	**780,979,143.49**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**1,286,498,150.80**	**1,286,498,150.80**	

调整情况说明：

（1）本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司 2019 年 1 月 1 日之后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

（2）本公司从银行购买的远期结售汇合约，系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和负债，从 2019 年 1 月 1 日之后列报为交易性金融资产和交易性金融负债。

（3）本公司购买的理财产品，系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，从 2019 年 1 月 1 日之后列报为交易性金融资产。

（4）本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将持有的非交易性股权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

四、税项

1、主要税种及税率：

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税	0.5%

说明：（1）根据财政部、税务总局和海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（2）不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

2、税收优惠政策及依据：

（1）增值税税收优惠

公司出口产品中部分产品实行"免、抵、退"税政策，双丙酮丙烯酰胺、植物空心胶囊、可再分散乳胶粉、减水剂、淀粉醚产品 2019 年度出口退税率为 13%；原乙酸三甲酯、己二酸二酰肼、甲酸钙、间苯二甲酸二酰肼产品 2019 年度出口退税率为 10%；耐腐蚀热交换器、憎水剂产品 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日出口退税率为 16%，从 2019 年 4 月 1 日起出口退税率变为 13%。

（2）企业所得税税收优惠

①根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局下发的鲁科字[2019]13 号《关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等 2064 家企业为 2018 年度第二批高新技术企业的通知》，本公司及子公司福川公司通过 2018 年高新技术企业复审，资格有效期 3 年，2019 年本公司及子公司福川公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

2019 年 11 月 28 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示了《关于公示山东省 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司山东赫尔希胶囊有限公司在第一

批拟认定的高新技术企业名单中。子公司赫尔希公司于 2020 年 1 月 22 日收到全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的国科火字[2020]36 号《关于山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》，子公司赫尔希公司通过 2019 年高新技术企业复审，2019 年子公司赫尔希公司企业所得税按 15%的税率预缴，并经主管税务机关批准。

②根据财政部 国家税务总局 应急管理部关于印发《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）》的通知（财税〔2018〕84 号）和关于印发《节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》的通知（财税〔2017〕71 号），企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备除了可以正常抵扣增值税进项税额外，还可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据鲁政字[2018]309 号《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》，2019 年 1 月 1 日起，对各地城镇土地使用税税额标准进行调整，调整后的税额标准为：市区土地 4.8 元-19.2 元/平方米，县（市）土地 4 元-8 元/平方米，建制镇和工矿区土地 3 元-4.5 元/平方米；省黄三角农高区土地 4 元/平方米。具体税额标准按照《山东省城镇土地使用税税额表》执行。经调整后，本公司及子公司赫尔希公司城镇土地使用税税额 11.2 元/平方米，子公司福川公司城镇土地使用税税额 6.4 元/平方米。

根据鲁财税[2019]5 号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。经调整后，本公司城镇土地使用税税额 5.6 元/平方米，子公司福川公司城镇土地使用税税额 3.2 元/平方米。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指 2019 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2019 年 12 月 31 日财务报表数；本期发生额指 2019 年度发生额，上期发生额指 2018 年度发生额，母公司同。

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项　目	期末余额	期初余额
现金	6,023.19	9,337.36
银行存款	172,036,082.02	69,618,243.79
其他货币资金	17,994,638.24	7,230,701.88

合　计	190,036,743.45	76,858,283.03

（2）其他货币资金按明细列示如下

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,770,030.00	3,000,000.00
远期锁汇保证金	7,080,000.00	840,000.00
保函保证金	113,000.00	
信用证保证金	1,031,608.24	3,390,701.88
合　计	17,994,638.24	7,230,701.88

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,770,030.00	3,000,000.00
远期锁汇保证金	7,080,000.00	840,000.00
保函保证金	113,000.00	
信用证保证金	1,031,608.24	3,390,701.88
合　计	17,994,638.24	7,230,701.88

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
远期结售汇合约浮动盈利	1,577,200.00	
理财产品		10,000,000.00
合　计	1,577,200.00	10,000,000.00

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,012,259.39	4,238,248.47
合　计	4,012,259.39	4,238,248.47

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新

金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39
银行承兑汇票					
组合小计	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39
合 计	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,238,248.47	100.00			4,238,248.47
银行承兑汇票					
组合小计	4,238,248.47	100.00			4,238,248.47
合 计	4,238,248.47	100.00			4,238,248.47

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	4,223,430.94	211,171.55	5.00
合 计	4,223,430.94	211,171.55	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票		211,171.55			211,171.55

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
合 计		211,171.55			211,171.55

（4）期末公司无已质押的应收票据。

（5）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,467,818.00	2.92	5,256,368.00	81.27	1,211,450.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	214,701,340.23	97.08	10,975,787.99	5.11	203,725,552.24
组合小计	214,701,340.23	97.08	10,975,787.99	5.11	203,725,552.24
合 计	221,169,158.23	100.00	16,232,155.99	7.34	204,937,002.24

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,761,565.75	3.44	6,761,565.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	189,688,842.50	96.56	10,627,954.20	5.60	179,060,888.30
组合小计	189,688,842.50	96.56	10,627,954.20	5.60	179,060,888.30
合 计	196,450,408.25	100.00	17,389,519.95	8.85	179,060,888.30

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
靖江市宏利化工有限公司	1,381,720.00	1,381,720.00	100.00	预计应收账款无法收回
绍兴固威新材料有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 120 万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 5 万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,461,000.00	730,500.00	50.00	根据该客户信用情况，确认 50%预期信用损失
久筑节能科技（天津）有限公司	961,900.00	480,950.00	50.00	根据该客户信用情况，确认 50%预期信用损失
沈阳市于洪区文勇家具厂	12,500.00	12,500.00	100.00	预计无法收回
前郭县万威建筑材料有限责任公司	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回
营口万意工艺品有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
广东大时代健康产业园有限公司	41,500.00	41,500.00	100.00	预计无法收回
合 计	6,467,818.00	5,256,368.00	81.27	

期末按账龄组合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	212,200,915.02	10,610,045.75	5.00
1 至 2 年	1,407,242.35	140,724.24	10.00
2 至 3 年	1,061,368.60	212,273.72	20.00
3 至 4 年	15,814.26	4,744.28	30.00
4 至 5 年	16,000.00	8,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合 计	214,701,340.23	10,975,787.99	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	212,200,915.02
1至2年	4,176,842.35
2至3年	2,006,168.60
3至4年	28,314.26
4至5年	1,638,720.00
5年以上	1,118,198.00
合　计	221,169,158.23

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	6,761,565.75	1,322,950.00	1,659,260.79	1,168,886.96	5,256,368.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	10,627,954.20	983,261.61		635,427.82	10,975,787.99
合　计	17,389,519.95	2,306,211.61	1,659,260.79	1,804,314.78	16,232,155.99

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	1,804,314.78

本期无重要的应收账款核销。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
SD HEAD USA. LLC	18,158,415.51	8.21	907,920.78
Shandong Head Europe B.V.	17,020,277.25	7.70	851,013.86
SAINT GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUÇÃO LTDA	8,409,948.62	3.80	420,497.43
IRIS INGREDIENTS	7,940,572.45	3.59	397,028.62

上海泰远进出口有限公司	7,061,475.50	3.19	353,073.78
合 计	58,590,689.33	26.49	2,929,534.47

5、应收款项融资

（1）应收款项融资明细项目

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	62,318,212.91	36,652,251.61
合 计	62,318,212.91	36,652,251.61

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（2）上述应收票据类别

项 目	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	62,318,212.91		62,318,212.91
合 计	62,318,212.91		62,318,212.91

本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

（3）期末公司已质押银行承兑汇票

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

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	154,261,284.68	
合 计	154,261,284.68	

（5）期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的银行承兑汇票

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	1,250,000.00

合　计	1,250,000.00

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	14,181,632.75	99.94	15,922,785.49	99.92
1-2年	7,964.00	0.06	12,696.10	0.08
2-3年				
3年以上				
合　计	14,189,596.75	100.00	15,935,481.59	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
国网山东省电力公司淄博供电公司	3,736,445.22	26.33
万华化学（烟台）石化有限公司	1,902,058.39	13.40
淄博吉腾国际货运代理有限责任公司	1,182,183.52	8.33
邹平新奥燃气有限公司	850,299.63	5.99
翔鹰控制设备（深圳）有限公司	826,491.00	5.82
合　计	8,497,477.76	59.87

7、其他应收款

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	843,405.60	985,784.05
合　计	843,405.60	985,784.05

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内	421,011.87
1-2年	489,952.03

2-3 年	2,000.00
3-4 年	
4-5 年	1,775.00
5 年以上	3,600.00
合 计	918,338.90

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	437,793.85	519,294.35
备用金和往来款	257,802.37	38,320.10
代垫款项	222,742.68	613,196.64
合 计	918,338.90	1,170,811.09

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	185,027.04			185,027.04
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	80,136.74			80,136.74
本期转销				
本期核销	29,957.00			29,957.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	74,933.30			74,933.30

（4）本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	29,957.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
刘纪勇	代垫款项	222,742.68	1-2 年	24.25	22,274.27
上海东航置业有限公司	押金	208,446.85	1 年以内、1-2 年	22.70	20,824.69
闫振宇	借款	150,000.00	1 年以内	16.33	7,500.00
山东新和成精化科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	10.89	5,000.00
北京东方雨虹防水技术股份有限公司	保证金	30,000.00	1-2 年	3.27	3,000.00
合 计		711,189.53		77.44	58,598.96

8、存货

（1）存货类别明细

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	50,258,545.01		50,258,545.01	42,854,378.05		42,854,378.05
在产品	4,614,038.15		4,614,038.15	1,823,277.93		1,823,277.93
发出商品	20,158,669.17		20,158,669.17	10,392,697.87	870,074.21	9,522,623.66
库存商品	73,446,423.20	177,139.81	73,269,283.39	100,183,701.44	221,167.77	99,962,533.67
合 计	148,477,675.53	177,139.81	148,300,535.72	155,254,055.29	1,091,241.98	154,162,813.31

（2）存货跌价准备

①增减变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品	870,074.21				870,074.21		
库存商品	221,167.77			15,049.58	28,978.38		177,139.81
合 计	1,091,241.98			15,049.58	899,052.59		177,139.81

② 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分

别确定其可变现净值。

本期转回或转销存货跌价准备，系公司将已计提存货跌价准备的存货领用或销售处理所致。

9、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	883,358.80	2,645,418.16
预交企业所得税	2,447,100.11	
合　计	3,330,458.91	2,645,418.16

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业：						
Shandong Head Europe B.V.			-2,843,454.90	2,843,454.90		
小　计			-2,843,454.90	2,843,454.90		
二、联营企业：						
SD HEAD USA. LLC	568,730.00			-568,730.00		
小　计	568,730.00			-568,730.00		
合　计	568,730.00		-2,843,454.90	2,274,724.90		

续

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业：					
Shandong Head Europe B.V.					
小　计					
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC					
小　计					

合 计					

说明：

（1）2019 年 3 月 11 日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统筹安排，公司将持有的 Shandong Head Europe B.V. 50%的股权以 66 万欧元的价格转让给 Fanalone 私营有限责任公司。2019 年 6 月 5 日公司完成上述转让事宜。

（2）SD HEAD USA. LLC（以下简称"赫达美国公司"）2019 年度净利润 243,099.60 元，其他综合收益 41,542.37 元，综合收益总额 284,641.97 元，按照本公司对其持股比例应确认投资收益 113,856.79 元，但公司与其存在未实现内部交易损益（顺流交易）按照持股比例计算的金额为-2,820,718.27 元，按照会计准则规定，该长期股权投资账面价值减记至零为限，本期增减变动处"权益法下确认的投资收益（损失）"为投资金额-568,730.00 元。

11、其他非流动金融资产

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

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

其他说明：由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，故采用成本作为对其公允价值的最佳估计。

12、固定资产

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	719,308,594.71	675,128,005.82
固定资产清理		
合 计	719,308,594.71	675,128,005.82

固定资产部分：

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计

一、账面原值：					
1.期初余额	202,383,317.79	767,541,723.97	8,929,690.81	10,333,792.93	989,188,525.50
2.本期增加金额	50,520,429.75	80,674,459.61	6,289,554.53	3,149,048.15	140,633,492.04
其中：购置		33,102,414.63	6,289,554.53	2,852,487.02	42,244,456.18
在建工程转入	50,520,429.75	42,996,993.83		296,561.13	93,813,984.71
企业合并增加					
其他增加		4,575,051.15			4,575,051.15
3.本期减少金额	6,996,624.58	11,216,235.34	2,073,330.00		20,286,189.92
其中：处置或报废	2,421,573.43	11,066,813.73	2,073,330.00		15,561,717.16
转入在建工程					
其他减少	4,575,051.15	149,421.61			4,724,472.76
4.期末余额	245,907,122.96	836,999,948.24	13,145,915.34	13,482,841.08	1,109,535,827.62
二、累计折旧					
1.期初余额	47,698,778.84	244,544,697.24	6,674,797.88	5,125,010.93	304,043,284.89
2.本期增加金额	10,219,080.36	63,377,299.78	1,250,273.28	1,594,035.77	76,440,689.19
其中：计提	10,219,080.36	63,377,299.78	1,250,273.28	1,594,035.77	76,440,689.19
企业合并增加					
其他					
3.本期减少金额	1,349,120.06	7,809,597.04	1,969,663.50		11,128,380.60
其中：处置或报废	1,349,120.06	7,797,017.54	1,969,663.50		11,115,801.10
转在建工程					
其他减少		12,579.50			12,579.50
4.期末余额	56,568,739.14	300,112,399.98	5,955,407.66	6,719,046.70	369,355,593.48
三、减值准备					
1.期初余额	335,207.47	9,682,027.32			10,017,234.79
2.本期增加金额		11,742,374.70	1,320.51	402,542.22	12,146,237.43
其中：计提		11,742,374.70	1,320.51	402,542.22	12,146,237.43
3.本期减少金额		1,291,832.79			1,291,832.79
其中：处置或报废		1,291,832.79			1,291,832.79
4. 期末余额	335,207.47	20,132,569.23	1,320.51	402,542.22	20,871,639.43
四、固定资产清理					
1.期末余额					
2.期初余额					

五、账面价值					
1.期末账面价值	189,003,176.35	516,754,979.03	7,189,187.17	6,361,252.16	719,308,594.71
2.期初账面价值	154,349,331.48	513,314,999.41	2,254,892.93	5,208,782.00	675,128,005.82

注：（1）账面原值其他增加：机器设备其他增加系项目决算调整所致；（2）房屋建筑物其他减少系项目决算调整所致，机器设备其他减少系退回设备所致。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	26,923,152.85	15,433,682.00	334,110.64	11,155,360.21	
机器设备	143,436,680.53	112,350,766.02	20,134,254.06	10,951,660.45	
运输设备	12,034.17	10,111.95	1,320.51	601.71	
电子设备及其他	1,052,342.70	597,771.36	401,954.22	52,617.12	
合　计	171,424,210.25	128,392,331.33	20,871,639.43	22,160,239.49	

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	143,230,905.62	正在办理过程中

（4）固定资产抵押情况详见"附注五、53、所有权或使用权受到限制的资产"。

13、在建工程

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	20,508,167.21	25,700,753.64
工程物资	526,269.56	5,066,991.54
合　计	21,034,436.77	30,767,745.18

在建工程部分

（1）在建工程情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
50亿粒/年纤维素植物胶囊项目	11,463,050.37		11,463,050.37
6#植物胶囊生产车间	4,485,309.06		4,485,309.06
沼气发电项目	1,956,336.46		1,956,336.46
零星工程	2,603,471.32		2,603,471.32

合 计	20,508,167.21		20,508,167.21

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	5,199,547.34		5,199,547.34
20000 吨/年纤维素醚改建项目	1,127,287.66		1,127,287.66
工程实验楼项目	15,485,824.21		15,485,824.21
车间及污水项目改造等	3,888,094.43		3,888,094.43
合 计	25,700,753.64		25,700,753.64

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	10,695.00	5,199,547.34	46,353,383.70	40,089,880.67		11,463,050.37
20000 吨/年纤维素醚改建项目	36,283.00	1,127,287.66	14,583,856.46	15,711,144.12		
工程实验楼项目	2,548.83	15,485,824.21	12,320,411.95	27,806,236.16		
6#植物胶囊生产车间	1,152.58		4,485,309.06			4,485,309.06
沼气发电项目	504.80		1,956,336.46			1,956,336.46
合 计		21,812,659.21	79,699,297.63	83,607,260.95		17,904,695.89

续

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	80.17	80.17				自筹
20000 吨/年纤维素醚改建项目	95.33	100.00	6,754,300.92			自筹
工程实验楼项目	109.09	100.00				自筹
6#植物胶囊生产车间	38.92	38.92				自筹
沼气发电项目	38.75	38.75				自筹
合 计			6,754,300.92			

工程物资部分

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
专用材料	526,269.56		526,269.56	5,066,991.54		5,066,991.54
合　计	526,269.56		526,269.56	5,066,991.54		5,066,991.54

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
一、账面原值			
1.期初余额	103,504,700.50	2,816,543.54	106,321,244.04
2.本期增加金额		779,525.12	779,525.12
（1）购置		779,525.12	779,525.12
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	103,504,700.50	3,596,068.66	107,100,769.16
二、累计摊销			
1.期初余额	12,328,955.86	893,206.53	13,222,162.39
2.本期增加金额	2,099,730.82	971,778.71	3,071,509.53
（1）计提	2,099,730.82	971,778.71	3,071,509.53
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	14,428,686.68	1,864,985.24	16,293,671.92
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	89,076,013.82	1,731,083.42	90,807,097.24
2.期初账面价值	91,175,744.64	1,923,337.01	93,099,081.65

（2）本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3）资产负债表日，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

（4）无形资产抵押情况详见"附注五、53、所有权或使用权受到限制的资产"。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
山东环友高分子材料有限公司	447,528.95					447,528.95
合　计	447,528.95					447,528.95

（2）经测试，资产组可收回金额的大于账面价值，故未计提减值准备。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

（4）商誉减值测试过程及商誉减值损失的确认方法

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

16、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
土地租赁费	128,128.00		19,968.00		108,160.00
装修费	521,350.71		197,726.15		323,624.56
贷款承诺费	1,683,000.00		396,000.00		1,287,000.00
合　计	2,332,478.71		613,694.15		1,718,784.56

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	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	37,567,040.08	5,672,569.38	28,683,023.76	4,411,674.69
股份支付费用	7,526,113.39	1,128,917.01	10,013,284.95	1,501,992.74
金融负债公允价值变动			263,200.00	39,480.00
内部交易未实现利润	5,710,931.79	856,639.77	3,438,265.72	515,739.86
递延收益	1,366,300.63	204,945.09	1,053,196.85	157,979.53
合 计	52,170,385.89	7,863,071.25	43,450,971.28	6,626,866.82

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	1,577,200.00	236,580.00		
合 计	1,577,200.00	236,580.00		

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-236,580.00	7,626,491.25		6,626,866.82
递延所得税负债	-236,580.00			

（4）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	561,899.96	25,869,399.62
合 计	561,899.96	25,869,399.62

（5）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	期末余额	期初余额
2019 年		4,393,032.14
2020 年		2,213,260.89
2021 年		6,655,017.70
2022 年		5,249,660.29
2023 年	67,602.56	7,358,428.60
2024 年	494,297.40	

合　计	561,899.96	25,869,399.62

18、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付工程设备款等	2,935,954.66	23,797,080.63
合　计	2,935,954.66	23,797,080.63

19、短期借款

（1）明细项目

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	38,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	19,616,412.02	
合　计	77,616,412.02	80,000,000.00

短期借款分类说明：

注 1、保证借款系由毕心德、杨爱菊、董成曦、毕文娟提供担保，详见"附注十、 5、关联交易情况（2）"。

2、质押借款系由信用证贴现取得借款。

（2）本公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

20、交易性金融负债

项　目	期末余额	期初余额
远期结售汇合约浮动亏损		263,200.00
合　计		263,200.00

注：期初余额与上年年末余额（2018 年 12 月 31 日）差异详见“附注三、33、（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

21、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,070,030.00	10,000,000.00
商业承兑汇票		
合　计	14,070,030.00	10,000,000.00

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
材料款	99,405,307.27	106,601,308.94
工程设备款	51,809,262.80	56,662,997.84
合　计	151,214,570.07	163,264,306.78

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

23、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	期初余额
货款	16,955,628.99	12,852,057.66
合　计	16,955,628.99	12,852,057.66

（2）重要的账龄超过 1 年的预收账款

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

24、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	21,039,124.10	113,277,656.29	101,353,870.18	32,962,910.21
离职后福利-设定提存计划		9,479,563.83	9,476,791.83	2,772.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合　计	21,039,124.10	122,757,220.12	110,830,662.01	32,965,682.21

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	12,954,200.59	96,001,611.38	86,556,270.54	22,399,541.43
（2）职工福利费		3,118,357.04	3,118,357.04	
（3）社会保险费		4,826,813.50	4,825,007.00	1,806.50
其中：医疗保险费		3,790,207.64	3,788,611.64	1,596.00
工伤保险费		498,376.40	498,333.90	42.50

生育保险费		538,229.46	538,061.46	168.00
（4）住房公积金		5,010,801.86	5,009,625.86	1,176.00
（5）工会经费和职工教育经费	8,084,923.51	4,320,072.51	1,844,609.74	10,560,386.28
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合　计	21,039,124.10	113,277,656.29	101,353,870.18	32,962,910.21

（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		9,101,183.00	9,098,495.00	2,688.00
失业保险费		378,380.83	378,296.83	84.00
合　计		9,479,563.83	9,476,791.83	2,772.00

25、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
应交增值税	926,547.26	
企业所得税	1,409,813.97	3,074,901.59
个人所得税	150,706.54	77,236.95
房产税	588,930.58	531,517.31
城镇土地使用税	446,741.58	819,533.71
印花税	25,037.40	26,531.10
水资源税	892.50	10,308.00
环境保护税	2,798.31	7,182.75
城市维护建设税	216,620.74	96,004.52
教育费附加	92,837.47	41,144.80
地方教育费附加	61,891.66	27,429.86
地方水利建设基金	15,472.91	6,857.47
合　计	3,938,290.92	4,718,648.06

26、其他应付款

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	33,973,678.51	45,535,553.24
合 计	33,973,678.51	45,535,553.24

其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	275,000.00	952,946.85
预提费用	6,060,079.71	2,838,121.07
其他	238,640.40	166,885.32
限制性股票回购义务	27,399,958.40	41,577,600.00
合 计	33,973,678.51	45,535,553.24

（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
限制性股票回购义务	27,399,958.40	公司第一期股权激励计划尚未解除限售条件的限制性股票回购义务金额
合 计	27,399,958.40	

27、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年以内到期的长期借款	65,300,000.00	37,357,142.85
合 计	65,300,000.00	37,357,142.85

28、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	134,000,000.00	161,042,857.15
合 计	134,000,000.00	161,042,857.15

长期借款分类说明：

注 1：抵押保证借款系以固定资产及无形资产抵押和由毕心德提供担保和股权质押担保取得借款，详见"附注五、53、所有权或使用权受到限制的资产"和"附注十、5、关联交易情况（2）"。

其他说明：上述借款年利率为 4.75%-4.76%。

29、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,595,741.65	6,007,400.00	2,016,160.12	16,586,981.53	详见说明
联营公司未实现利润份额	1,053,196.85	1,366,300.63	1,053,196.85	1,366,300.63	详见注释
合　计	13,648,938.50	7,373,700.63	3,069,356.97	17,953,282.16	

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

说明：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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012 年智能制造装备发展专项补助资金	5,420,259.03			956,891.56		4,463,367.47	与资产相关
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	165,000.00			30,000.00		135,000.00	与资产相关
2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	945,000.00			180,000.00		765,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	700,000.00					700,000.00	与资产相关
节能降耗专项资金	364,000.12			52,000.00		312,000.12	与资产相关
2016 年度省级工业提质增效升级专项资金补助	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	3,401,482.50			348,870.00		3,052,612.50	与资产相关
2018 年"工		4,007,400.00		411,015.38		3,596,384.62	与资产

业强市 30 条"政策财政扶持资金							相关
2018 年度第二批企业技术改造专项资金		2,000,000.00		37,383.18		1,962,616.82	与资产相关
合 计	12,595,741.65	6,007,400.00		2,016,160.12		16,586,981.53	

说明：

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

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

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

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

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

（6）根据淄财企指【2017】189 号文，公司于 2018 年 2 月 22 日收到 2017 年"工业强市 30 条"政

策财政扶持资金 3,488,700.00 元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（7）根据淄财企指【2018】190 号文，公司于 2019 年 1 月 22 日收到 2018 年"工业强市 30 条"两化融合专项财政扶持资金 300,000.00 元和 2019 年 1 月 30 日收到收到 2018 年"工业强市 30 条"技术改造专项-设备购置补助财政扶持资金 3,707,400.00 元，分别用于 20000 吨/年纤维素醚配套自动化车间及智能仓储建设项目和用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（8）根据淄财企指【2019】9 号文，公司于 2019 年 11 月 12 日收到" 2018 年度第二批企业技术改造专项资金预算指标"技术改造专-设备购置补助 2,000,000.00 元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

30、股本

（1）明细情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,064,000.00	-191,040.00		71,424,000.00		71,232,960.00	190,296,960.00

（2）股本变动情况说明.

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

2、2019 年 4 月 3 日，根据公司股东大会决议，公司以 11,904.00 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 6 股，转增股本 7,142.40 万股，转增后公司股本由 11,904.00 万元变更为 19,046.40 万元。本次增资经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 5 月 29 日出具和信验字（2019）第 000026 号《验资报告》验证确认。

3、2019 年 9 月 5 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 6 名激励对象因个人

原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 16.704 万股，回购后公司股本由 19,046.40 万元变更为 19,029.696 万元。本次回购注销经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 10 月 22 日出具和信验字（2019）第 000046 号《验资报告》验证确认。

31、资本公积

（1）明细情况

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	202,873,716.18	12,262,159.84	72,427,321.60	142,708,554.42
其他资本公积	15,922,093.95	9,774,988.28	12,262,159.84	13,434,922.39
合　计	218,795,810.13	22,037,148.12	84,689,481.44	156,143,476.81

（2）资本公积变动情况说明

1、本期资本公积（股本溢价）增加系 2019 年 6 月 17 日 召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。因限制性股票可申请解锁并上市流通的数量 2,090,880.00 股，将资本公积（其他资本公积）12,262,159.84 元转入资本公积（股本溢价）。

2、本期资本公积（股本溢价）减少系：（1）2019 年 4 月 3 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 2 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 24,000.00 股，由此减少资本公积（股本溢价）203,200.00 元；（2）2019 年 4 月 3 日，根据公司 2018 年年度权益分派方案，以公司总股本 119,040,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股。转增后公司总股本增加 71,424,000.00 元，资本公积相应减少 71,424,000.00 元。（3）2019 年 9 月 5 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 6 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 167,040.00 股，由此减少资本公积（股本溢价）800,121.60 元。

3、本期资本公积（其他资本公积）增加 9,774,988.28 元，系将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用，本期分摊金额为 9,774,988.28 元。

4、本期资本公积（其他资本公积）减少详见"资本公积变动情况说明 1"。

32、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	41,577,600.00		14,177,641.60	27,399,958.40

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　计	41,577,600.00		14,177,641.60	27,399,958.40

说明：本期库存股减少 14,177,641.60 元，主要系（1）2019 年 4 月 3 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 2 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 24,000.00 股，由此减少库存股金额 227,200.00 元；（2）根据公司 2018 年年度权益分派方案，以公司总股本 119,040,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，由此减少库存股金额 873,600.00 元；（3）2019 年 6 月 17 日 召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。因限制性股票可申请解锁并上市流通的数量 2,090,880.00 股，由此减少库存股金额 12,109,680.00 元；（4）2019 年 9 月 5 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 6 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 167,040.00 股，由此减少减少库存股金额 967,161.60 元。

33、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	960,889.49	7,477,371.38	6,607,671.29	1,830,589.58
合　计	960,889.49	7,477,371.38	6,607,671.29	1,830,589.58

其他说明：公司根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的要求及规定的提取方法和比例计提并使用安全生产费。

34、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	60,450,093.52	8,755,403.83		69,205,497.35
任意盈余公积	4,052,652.60			4,052,652.60
合　计	64,502,746.12	8,755,403.83		73,258,149.95

其他说明：本期增加系根据公司章程规定，按 2019 年度母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 8,755,403.83 元。

35、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	395,299,136.48	328,116,559.93

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	395,299,136.48	328,116,559.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	157,621,906.31	73,406,778.56
减：提取法定盈余公积	8,755,403.83	6,224,202.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,808,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	520,357,638.96	395,299,136.48

36、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	1,110,775,112.13	739,475,789.14	912,704,646.67	681,637,168.86
其他业务	2,069,666.00	629,768.12	409,855.52	31,492.68
合　计	1,112,844,778.13	740,105,557.26	913,114,502.19	681,668,661.54

37、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,204,849.17	271,307.22
教育费附加	1,373,506.79	116,274.52
地方教育费附加	915,564.98	77,516.33
地方水利建设基金	228,679.70	19,379.09
城镇土地使用税	1,786,965.94	3,278,133.84
房产税	2,140,307.56	1,652,998.14
印花税	205,842.1	396,630.69
车船使用税	11,300.00	15,280.00
水资源税	18,351.00	39,748.50
环境保护税	22,975.91	38,624.06
合　计	9,908,343.15	5,905,892.39

38、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	580,329.58	622,703.61

差旅费	3,058,533.66	1,825,530.40
职工薪酬	10,236,324.75	9,038,799.74
业务招待费	794,079.31	418,935.67
佣金	1,150,750.17	431,102.67
运杂费	18,776,805.97	16,922,009.96
业务宣传费	1,821,931.95	1,641,958.63
投标和外部服务费	1,582,871.42	635,754.04
其他	625,998.27	500,683.17
租赁费	114,120.79	141,200.00
合　计	38,741,745.87	32,178,677.89

39、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,141,626.53	939,990.67
职工薪酬	43,861,868.58	27,226,395.31
股份支付费用	9,774,988.28	10,013,284.95
折旧费	7,136,107.07	3,583,451.40
无形资产摊销	3,071,509.53	2,660,110.74
低值易耗品摊销	480,710.96	152,636.61
车辆费用	946,296.71	1,222,896.49
差旅费	993,652.33	792,282.07
水电费	402,671.63	166,962.77
业务招待费	1,740,045.19	1,884,532.99
绿化及排污费	6,495,570.68	2,926,034.39
中介机构服务费	4,479,695.25	3,199,900.43
其他	1,533,523.68	1,141,918.35
修缮费	351,193.69	137,169.91
长期待摊费用摊销	217,694.15	35,913.60
租赁费	885,223.88	56,845.86
合　计	83,512,378.14	56,140,326.54

40、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,031,361.10	11,779,096.24

直接投入	27,236,705.65	18,165,802.65
折旧及摊销	4,725,885.25	5,259,391.44
其他费用	780,344.59	431,418.88
合　计	45,774,296.59	35,635,709.21

41、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,370,115.50	10,030,241.66
减：利息收入	441,647.79	305,974.01
汇兑损失	10,272,397.71	8,537,880.49
减：汇兑收益	14,398,374.61	15,730,592.19
手续费支出	630,645.51	533,015.65
合　计	9,433,136.32	3,064,571.60

42、其他收益

（1）明细项目

项　目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	3,031,665.48	2,557,006.07
与资产相关的政府补助	2,016,160.12	428,958.43
合　计	5,047,825.60	2,985,964.50

（2） 补助项目明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1.2012 年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2.2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	180,000.00	与资产相关
3.节能降耗专项资金	52,000.00	51,999.96	与资产相关
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	79,740.97	与资产相关
5.2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	348,870.00	87,217.50	与资产相关
6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	411,015.38		与资产相关
7. 2018 年度第二批企业技术改造专项资金	37,383.18		与资产相关

8.社会保险补贴	104,210.51	37,615.04	与收益相关
9.专利发展补贴	93,000.00	23,000.00	与收益相关
10.新旧动能转换资金		1,124,800.00	与收益相关
11.企业奖励款	1,036,000.00	471,033.53	与收益相关
12.企业发展补助	1,530,071.80	603,700.00	与收益相关
13.稳岗补贴款	268,383.17	229,527.77	与收益相关
14.困难人员岗位补贴款		67,329.73	与收益相关
合　计	5,047,825.60	2,985,964.50	

43、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,782,339.39	2,946,199.50
处置长期股权投资产生的投资收益	2,127,929.10	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		359,751.24
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,755.36	
处置交易性金融负债取得的投资收益	-254,000.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		351,600.00
理财产品收益		504,574.88
合　计	7,010,802.73	4,162,125.62

44、公允价值变动收益

项　目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-263,200.00
交易性金融负债	263,200.00	
其中：处置衍生金融工具产生的公允价值变动收益	263,200.00	
交易性金融资产	1,577,200.00	
其中：衍生金融工具产生的公允	1,577,200.00	

价值变动收益		
合　计	1,840,400.00	-263,200.00

45、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-211,171.55	
应收账款坏账损失	-646,950.82	
其他应收款坏账损失	80,136.74	
合　计	-777,985.63	

46、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账准备损失		-7,092,379.00
存货跌价损失	15,049.58	-884,116.40
固定资产减值损失	-12,146,237.43	-7,146,746.59
合　计	-12,131,187.85	-15,123,241.99

47、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以"-"填列）	-157,695.33	-1,009,083.57	-157,695.33
合　计	-157,695.33	-1,009,083.57	-157,695.33

48、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,393,711.57	337,579.18	1,393,711.57
合　计	1,393,711.57	337,579.18	1,393,711.57

49、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	368,932.04		368,932.04
存货毁损损失	2,707,777.28		2,707,777.28

捐赠支出	1,946,775.00	976,680.00	1,946,775.00
滞纳金和罚款	715,471.03	197,126.08	715,471.03
其他支出	1,316.30	312,324.17	1,316.30
合　计	5,740,271.65	1,486,130.25	5,740,271.65

50、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	20,822,642.75	14,601,054.45
递延所得税	-999,624.43	-3,183,716.45
合　计	19,823,018.32	11,417,338.00

（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	181,854,920.24
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	27,278,238.04
子公司适用不同税率的影响	-87,060.94
调整以前期间所得税的影响	-412,624.06
非应税收入的影响	37,342.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,830,475.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,905,151.61
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	123,574.35
税法规定的额外可扣除费用	-5,149,956.64
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	108,180.88
其他	
所得税费用	19,823,018.32

51、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	441,647.79	305,974.01
收到的政府补助	12,951,265.48	7,445,706.07
收到经营性往来款	6,467,940.66	1,427,623.65
合　计	19,860,853.93	9,179,303.73

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用和研发费用等	74,458,305.69	54,415,758.49
支付经营性往来款	1,369,321.40	2,149,203.32
合　计	75,827,627.09	56,564,961.81

（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
收回理财产品	70,000,000.00	92,000,000.00
合　计	70,000,000.00	92,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	60,000,000.00	102,000,000.00
合　计	60,000,000.00	102,000,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收回的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	7,244,933.97	12,624,816.07
合　计	7,244,933.97	12,624,816.07

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	17,994,638.24	7,266,072.58
支付的贷款承诺费		1,980,000.00
回购不符合行权条件限售股	1,194,361.60	
合　计	19,188,999.84	9,246,072.58

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	162,031,901.92	76,707,338.51
加：资产减值准备	12,909,173.48	15,123,241.99
固定资产折旧	76,440,689.19	50,860,526.76

无形资产摊销	3,071,509.53	2,597,156.09
长期待摊费用摊销	217,694.15	144,376.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"一"号填列)	157,695.33	1,009,083.57
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	368,932.04	
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）	-1,840,400.00	263,200.00
财务费用（收益以"一"号填列）	13,079,133.00	8,694,581.13
投资损失（收益以"一"号填列）	-7,010,802.73	-4,162,125.62
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	-999,624.43	-3,183,716.45
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）		
存货的减少（增加以"一"号填列）	5,877,327.17	-27,700,239.81
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-50,890,849.25	-64,760,649.45
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	-4,025,804.93	43,309,492.01
其他	869,700.09	-1,387,735.37
经营活动产生的现金流量净额	210,256,274.56	97,514,530.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	172,042,105.21	69,627,581.15
减：现金的期初余额	69,627,581.15	87,487,610.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	102,414,524.06	-17,860,029.39

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	172,042,105.21	69,627,581.15
其中：库存现金	6,023.19	9,337.36
可随时用于支付的银行存款	172,036,082.02	69,618,243.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	172,042,105.21	69,627,581.15

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		

53、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面净额	受限原因
货币资金	17,994,638.24	信用证保证金、远期锁汇保证金保函保证金、银行承兑汇票保证金
应收款项融资	2,000,000.00	质押办理应付票据
无形资产	78,255,248.78	长期借款抵押
固定资产	20,732,106.28	长期借款抵押
合　计	118,981,993.30	

54、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			42,905,038.06
其中：美元	4,583,054.63	6.9762	31,972,305.72
欧元	1,398,852.58	7.8155	10,932,732.34
应收账款			101,586,669.26
其中：美元	13,346,148.35	6.9762	93,105,400.11
欧元	1,085,185.74	7.8155	8,481,269.15
应付账款			6,612,492.84
其中：美元	402,433.15	6.9762	2,807,454.14
欧元	486,858.00	7.8155	3,805,038.70

55、政府补助

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
1.2012年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
2.2013年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
3.节能降耗专项资金	52,000.00	其他收益	52,000.00
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	其他收益	956,891.56
5.2017年"工业强市30条"政策财政扶持资金	348,870.00	其他收益	348,870.00

6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	4,007,400.00	递延收益	411,015.38
7. 2018 年度第二批企业技术改造专项资金	2,000,000.00	递延收益	37,383.18
8. 2 万吨/年纤维素醚项目贷款贴息补助	3,912,200.00	固定资产、财务费用	1,561,081.94
9.社会保险补贴	104,210.51	其他收益	104,210.51
10.专利发展补贴	93,000.00	其他收益	93,000.00
11.企业奖励款	1,036,000.00	其他收益	1,036,000.00
12.企业发展补助	1,530,071.80	其他收益	1,530,071.80
13.稳岗补贴款	268,383.17	其他收益	268,383.17
合 计	14,519,027.04		6,608,907.54

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额

山东赫尔希胶囊有限公司	13.85%	4,409,995.61		19,449,871.33

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东赫尔希胶囊有限公司	75,373,465.03	157,914,466.48	233,287,931.51	90,516,638.55	2,300,000.00	92,816,638.55

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东赫尔希胶囊有限公司	37,136,910.35	116,601,465.34	153,738,375.69	37,417,051.04	7,700,000.00	45,117,051.04

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东赫尔希胶囊有限公司	109,856,277.83	31,849,968.31	31,849,968.31	52,866,500.95

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东赫尔希胶囊有限公司	77,691,764.12	21,062,503.58	21,062,503.58	-18,910,929.97

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
SD HEAD USA. LLC	美国	纽约	贸易	40		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业名称	SD HEAD USA. LLC	SD HEAD USA. LLC
流动资产	23,784,363.28	5,471,699.17
其中：现金和现金等价物	2,241,034.49	1,140,237.57
非流动资产		

资产合计	23,784,363.28	5,471,699.17
流动负债	20,026,263.41	1,998,241.27
非流动负债		
负债合计	20,026,263.41	1,998,241.27
所有者权益	3,758,099.87	3,473,457.90
按持股比例计算的净资产份额	1,547,456.11	1,531,146.30
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-2,820,718.27	-962,416.30
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	568,730.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,996,706.15	15,552,876.44
财务费用	217,271.58	7,814.75
所得税费用		
净利润	243,099.60	24,415.89
终止经营的净利润		
其他综合收益	41,542.37	183,214.65
综合收益总额	284,641.97	207,630.54
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、购买的远期结售汇合约、股权投资、应收票据、应收账款、短期借款、应付票据、应付账款及长期借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司借款金额详见本附注五相关项目。

本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

如 2019 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司与银行签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、

欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见"注释五、54、外币货币性项目"。于 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润大约为 6,893,960.72 元。

3、 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合 计
一、金融资产					
货币资金	190,036,743.45				190,036,743.45
应收票据	4,223,430.94				4,223,430.94
应收账款	212,200,915.02	4,176,842.35	3,673,202.86	1,118,198.00	221,169,158.23
其他应收款	421,011.87	489,952.03	3,775.00	3,600.00	918,338.90
其他流动资产	3,330,458.91				3,330,458.91
二、金融负债					
短期借款	77,616,412.02				77,616,412.02
应付票据	14,070,030.00				14,070,030.00
应付账款	138,360,585.14	6,929,821.79	5,688,243.72	235,919.42	151,214,570.07
其他应付款	6,201,434.79	27,483,545.05	268,698.67	20,000.00	33,973,678.51
一年内到期的非流动负债	65,300,000.00				65,300,000.00
长期借款		67,800,000.00	66,200,000.00		134,000,000.00

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值	合 计

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	1,577,200.00			1,577,200.00
1. 持有的远期结售汇合约	1,577,200.00			1,577,200.00
（二）. 其他非流动金融资产			8,500,000.00	8,500,000.00
（三）应收款项融资			62,318,212.91	62,318,212.91
持续以公允价值计量的资产总额	1,577,200.00		70,818,212.91	72,395,412.91

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的远期结售汇合约以期末购买银行相同到期日远期结售汇合约报价为基础计算公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

（1）对于持有的应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

（2）对于持有的其他非流动金融资产，因被投资企业山东周村农村商业银行股份有限公司的企业状况稳定，经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例（%）
毕心德、杨爱菊、毕文娟、毕于东	共同控制人	39.38

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的合营企业和联营企业情况

本企业合营企业和联营企业的情况详见附注七、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Shandong Head Europe B.V.	持股 50%合营企业（股权本期已全部出售）
毕松羚	公司董事、副总经理、董事会秘书
杨丙刚	公司副总经理（毕心德妻侄）
邱建军	公司副总经理（毕心德之外甥）
毕耜新	公司副总经理
谭在英	公司董事、副总经理
崔玲	财务总监
庄殿友	公司独立董事
梁仕念	公司独立董事
李洪武	公司独立董事
王敦华	公司监事会主席
毕于壮	公司监事
毕研刚	公司监事
毕于环	毕心德之侄
董成曦	毕心德女婿
王爱华	杨丙刚之妻
毕怡德	毕心德之兄
杨丙强	毕心德之妻侄
杨丙生	毕心德之妻侄
毕于胜	毕心德之侄
毕于乐	毕心德之侄
毕于村	毕心德之侄
杨德富	毕心德之妻兄
邱学兵	邱建军的弟弟、毕心德的外甥
邱永玲	邱建军的父亲、毕心德的姐夫
王荣新	毕心德之外甥
王玉杰	毕心德之侄妻
杨　妙	毕心德之侄妻
柏建洪	毕心德之妻嫂
赵　斌	毕心德之侄妻

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Shandong Head Europe B.V.	销售纤维素醚、胶囊、双丙酮	73,542,770.48	76,681,683.75
SD HEAD USA. LLC	销售纤维素醚、胶囊	23,387,681.87	13,519,359.37

说明：①2019 年 3 月 11 日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统筹安排，公司将持有的 Shandong Head Europe B.V.50%的股权以 66 万欧元的价格转让给 Fanalone 私营有限责任公司。2019 年 6 月 5 日公司完成上述转让事宜。与 Shandong Head Europe B.V.2019 年 1-5 月关联交易金额为 38,434,234.88 元，2019 年 7-12 月交易金额为 35,108,535.60 元。

②本公司同关联方之间购销交易的价格按市场价格。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董成曦、毕文娟	800.00	2019.03.28	2020.06.30	否
毕心德、杨爱菊	2,000.00	2019.02.27	2020.02.26	否
毕心德、杨爱菊①	2,000.00	2019.03.28	2020.03.27	否
毕心德②	10,000.00	2017.06.21	2022.06.21	否
毕心德③	15,000.00	2018.01.15	2023.01.22	否

说明：①截至 2019 年 12 月 31 日，该项担保下借款余额为 1,000.00 万元。

②截至 2019 年 12 月 31 日，该项担保下借款余额为 6,000.00 万元。

③截至 2019 年 12 月 31 日，该项担保下借款余额为 13,930.00 万元。

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	569.30	402.91

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	Shandong Head Europe B.V.	17,020,277.25	851,013.86	15,683,484.65	784,174.23
应收账款	SD HEAD USA. LLC	18,158;415.51	907,920.78	3,986,467.41	199,323.37

应付项目

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

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	本期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,090,880.00
公司本期失效的各项权益工具总额	167,040.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	5.79 元/股， 17 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：

（1）由于公司实施了 2018 年度权益分派实施方案，公司总股本 119,040,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，根据《第一期股权激励计划（草案）》的相关规定，限制性股票数量由 436.80 万股调整为 698.88 万股，限制性股票价格由 9.47 元/股调整为 5.79 元/股。

（2）2019 年 6 月 17 日 召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。因限制性股票可申请解锁并上市流通的数量 2,090,880.00 股。

（3）由于公司第一期股权激励计划中的 6 名激励对象因个人原因离职，已不再符合激励对象条件，该 6 名激励对象持有剩余限制性股票数量为 87,000.00 股，经权益分派转增后，该 6 名激励对象持有限制性股票数量为 167,040.00 股。公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 167,040.00 股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以 B-S 模型作为定价模型，扣除"看跌与看涨权益的差额"（即激励对象为锁定未来合理预期收益而进行的权证投资成本）作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,788,273.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,774,988.28

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司已背书支付的银行承兑汇票中，票据已到期但未兑付的银行承兑汇票金额为 335 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1） 2020 年 2 月 27 日，经公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于与他方在西班牙共同投资设立合资公司的议案》，同意公司与 MERCADOS Y COMERCIOS ASIATICOS，SL（以下简称 M&C）在西班牙共同投资设立合资公司 HEAD Solutions S.A.（暂定名，最终以有关部门核准为准），合资公司拟注册资本为 100 万欧元，公司与 M&C 各持股 50%。

（2）2020 年 4 月 10 日，经公司第七届董事会第十六次会议审议通过《关于全资子公司对外投资设立合资公司的议案》，公司全资子公司淄博赫达高分子材料有限公司（以下简称“淄博赫达”）项目建设工作正逐步推进，为保证项目建成后顺利投产并正常运营，淄博赫达拟与淄博联昱纺织有限公司、山东丽能电力技术股份有限公司、淄博飞源化工有限公司、山东飞源气体有限公司共同向淄博联丽热电有限公司增资 1.2 亿元人民币，其中淄博赫达出资 1,200 万元人民币，持股占比 10%。

（3）新型冠状病毒肺炎（以下简称“新冠肺炎”)疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司积极响应并全面贯彻落实党中央国务院和山东省委省政府疫情防控工作部署，在做好疫情防控的同时，积极应对疫情可能对生产经营带来的影响。

本公司及子公司严格按照山东省委新型冠状病毒感染肺炎疫情处置工作领导小组（指挥部）办公室《关于切实加强疫情科学防控有序做好企业复工复产工作的通知》等相关要求，自 2 月 10 日起陆续开始复工，截止本报告出具日，国内新冠肺炎防控形势持续向好，统筹推进疫情防控和经济社会发展工作取得积极成效。但国际上新冠肺炎快速蔓延，本公司预计此次新冠肺炎疫情及防控措施可能对本公司的产品出口销售造成一定的暂时性影响，影响程度取决于国际疫情防控的进展情况、持续时间以及各国防控政策的实施情况。本公司将继续密切关注新冠肺炎发展情况，评估和积极应对其可能对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

2、利润分配情况

2020 年 4 月 10 日，经公司第七届董事会第十六次会议审议通过关于《公司 2019 年度利润分配预案》的议案，公司拟以当前总股本 19,029.696 万股为基数，向截至分红派息公告确定的股权登记日登记在册的全体股东按每 10 股派发现金股利 4.00 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，共计派发现金 76,118,784 元。本预案将在股东大会审议通过之日起两个月内实施完毕。若在实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，依照变动后的股本为基数实施并按照上述分配比例不变的原则进行调整。本预案尚需经 2019 年度股东大会审议通过。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1、确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部/产品分部为基础确定报告分部。

2、报告分部的财务信息

地区分部

地区名称	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	577,981,156.36	387,473,197.17
国外	532,793,955.77	352,002,591.97
合　计	1,110,775,112.13	739,475,789.14

产品分部

产品名称	2019 年度

	主营业务收入	主营业务成本
纤维素醚产品	765,296,469.03	549,825,861.47
植物空心胶囊产品	104,133,822.09	37,488,966.57
石墨产品	37,688,223.94	22,867,488.42
双丙酮产品	35,796,873.46	24,507,139.77
原乙酸三甲酯产品	116,111,149.11	62,991,783.91
其他化工产品	51,748,574.50	41,794,549.00
合 计	1,110,775,112.13	739,475,789.14

3. 其他说明

公司地区分部和产品分布系按照产品最终实现销售地和主要产品分别进行划分的，因公司货币资金等资产存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

（二）对外投资事项

1、2019 年 11 月 26 日，公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于向合资公司赫达美国公司增资 60 万美元的议案》，同意与 Michael Chen 共同向合资公司 SD HEAD USA.LLC（以下简称"赫达美国公司"）增资 150 万美元，其中，公司出资 60 万美元，Michael Chen 出资 90 万美元。增资后，赫达美国公司注册资本为 200 万美元，其中，Michael Chen 出资额为 120 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 60%，公司出资额为 80 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 40%，公司持股比例不变。2020 年 3 月 12 日，公司对赫达美国公司实际出资 60 万美元。

2、2019 年 11 月 26 日，公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，同意公司出资人民币 10,000 万元，在山东省淄博市高青县注册成立"淄博赫达高分子材料有限公司"（以下简称"淄博赫达"），出资完成后，淄博赫达将成为公司的全资子公司。2020 年 01 月 17 日公司完成了淄博赫达的工商设立登记手续，并取得了淄博市高青县行政审批服务局发放的《营业执照》，统一社会信用代码：91370322MA3RE6G1XK。住所：山东省淄博市高青县高城镇高青化工产业园支脉河路。经营范围：水溶性高分子化合物系列产品的生产、研发及销售（不含危险、监控、易制毒化学品）；药用辅料、食品添加剂的生产、销售（不含危险、监控、易制毒化学品）；副产品工业盐的销售；货物进出口；技术进出口。（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）。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	214,315,294.22
1至2年	4,031,155.56
2至3年	1,636,850.00
3至4年	28,314.26
4至5年	257,000.00
5年以上	1,118,198.00
合　计	221,386,812.04

（2）应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,044,598.00	2.28	3,833,148.00	75.99	1,211,450.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	47,344,868.58	21.39			47,344,868.58
账龄组合	168,997,345.46	76.33	8,631,371.12	5.11	160,365,974.34
组合小计	216,342,214.04	97.72	8,631,371.12	3.99	207,710,842.92
合　计	221,386,812.04	100.00	12,464,519.12	5.63	208,922,292.92

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,352,623.96	2.28	4,352,623.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	19,887,094.33	10.42			19,887,094.33
账龄组合	166,600,950.01	87.30	8,807,061.88	5.29	157,793,888.13
组合小计	186,488,044.34	97.72	8,807,061.88	4.72	177,680,982.46
合　计	190,840,668.30	100.00	13,159,685.84	6.90	177,680,982.46

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
绍兴固威新材料有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据120万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据5万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,461,000.00	730,500.00	50.00	根据该客户信用情况，确认50%预期信用损失
久筑节能科技（天津）有限公司	961,900.00	480,950.00	50.00	根据该客户信用情况，确认50%预期信用损失
沈阳市于洪区文勇家具厂	12,500.00	12,500.00	100.00	预计无法收回
前郭县万威建筑材料有限责任公司	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回
营口万意工艺品有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
合　计	5,044,598.00	3,833,148.00	75.99	

期末按账龄组合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	166,970,425.64	8,348,521.28	5.00
1至2年	1,289,155.56	128,915.56	10.00
2至3年	705,950.00	141,190.00	20.00
3至4年	15,814.26	4,744.28	30.00
4至5年	16,000.00	8,000.00	50.00
5年以上			100.00
合　计	168,997,345.46	8,631,371.12	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	4,352,623.96	1,281,450.00	632,039.00	1,168,886.96	3,833,148.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	8,807,061.88	455,167.06		630,857.82	8,631,371.12
合 计	13,159,685.84	1,736,617.06	632,039.00	1,799,744.78	12,464,519.12

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,799,744.78

本期无重要的应收账款核销。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东赫尔希胶囊有限公司	40,754,805.58	18.41	
SAINT GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUÇÃO LTDA	8,409,948.62	3.80	420,497.43
IRIS INGREDIENTS	7,940,572.45	3.59	397,028.62
Shandong Head Europe B.V.	6,971,491.61	3.15	348,574.58
上海赫涵生物科技有限公司	6,590,063.00	2.98	
合 计	70,666,881.26	31.93	1,166,100.63

2、其他应收款

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	70,841,873.89	111,610,985.98
合 计	70,841,873.89	111,610,985.98

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	39,365,415.87
1-2 年	21,530,983.79
2-3 年	9,992,448.59
3-4 年	
4-5 年	1,775.00
5 年以上	
合　计	70,890,623.25

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	70,213,516.20	111,159,376.64
保证金和押金	201,562.00	207,489.54
代垫款项	222,742.68	351,307.02
备用金和往来款	252,802.37	38,320.10
合　计	70,890,623.25	111,756,493.30

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	145,507.32			145,507.32
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	66,800.96			66,800.96
本期转销				
本期核销	29,957.00			29,957.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	48,749.36			48,749.36

（4）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	29,957.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台福川化工有限公司	往来款	66,812,907.84	1年以内、1-2年、2-3年	94.25	
山东赫尔希胶囊有限公司	往来款	3,400,608.36	1年以内	4.80	
刘纪勇	代垫款项	222,742.68	1-2年	0.31	22,274.27
闫振宇	借款	150,000.00	1年以内	0.21	7,500.00
山东新和成精化科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	0.14	5,000.00
合　计		70,686,258.88		99.71	34,774.27

3、长期股权投资

（1）总体情况

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
对子公司投资	95,694,679.07		95,694,679.07	94,194,679.07		94,194,679.07
对联营、合营企业投资				568,730.00		568,730.00
合　计	95,694,679.07		95,694,679.07	94,763,409.07		94,763,409.07

（2）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
烟台福川化工有限公司	6,694,679.07			6,694,679.07		
山东赫尔希胶囊有限公司	84,000,000.00			84,000,000.00		
上海赫涵生物科技有限公司	3,500,000.00	1,500,000.00		5,000,000.00		
合　计	94,194,679.07	1,500,000.00		95,694,679.07		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
Shandong Head Europe B.V.			-2,843,454.90	2,843,454.90		
小 计			-2,843,454.90	2,843,454.90		
联营企业：						
SD HEAD USA. LLC	568,730.00			-568,730.00		
小 计	568,730.00			-568,730.00		
合 计	568,730.00		-2,843,454.90	2,274,724.90		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业：					
Shandong Head Europe B.V.					
小 计					
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC					
小 计					
合 计					

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	891,503,498.22	637,371,651.09	819,812,108.80	627,368,161.34
其他业务	7,831,177.22	7,046,067.76	3,735,738.96	3,683,591.11
合 计	899,334,675.44	644,417,718.85	823,547,847.76	631,051,752.45

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,274,724.90	-3,005,242.73
处置长期股权投资产生的投资	2,127,929.10	

收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		359,751.24
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,755.36	
处置交易性金融负债取得的投资收益	-254,000.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		351,600.00
理财产品收益		504,574.88
合　计	4,503,188.24	-1,789,316.61

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
1．非流动资产处置损益	1,970,233.77	
2．越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3．计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,608,907.54	
4．计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5．企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6．非货币性资产交换损益		
7．委托他人投资或管理资产的损益		
8．因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9．债务重组损益		
10．企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11．交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12．同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13．与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,621,155.36	

15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,659,260.79	
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,346,560.08	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	1,181,648.39	
23. 少数股东权益影响额（税后）	56,510.82	
合 计	6,274,838.17	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.03	0.85	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.27	0.82	0.80

山东赫达股份有限公司

二〇二〇年四月十日

统一社会信用代码

91370100611889323

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"，了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

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

成立日期　2013年 04 月 23 日

合伙期限　2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关

2019 年 06月 27 日

6-1-119

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名　　称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路[illegible]

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

6-1-120

证书序号：0011555

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》。

发证机关：山东省财政厅

2019 年 07 月 05 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：[illegible]

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖

证书号：19　　发证时间：二〇一九年八月五日

证书有效期至：二〇二一年八月五日

6-1-121

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	罗炳勤
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985-04-02
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	372801650402211

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
3701027511699

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：370900010008
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：2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance　y　m　d

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

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 山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会
注册会计师工作单位变更专用章
Stamp of the Institute on Change of Working Unit of CPAs
2013年 3月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
合并改名为
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Institute on Transfer of CPAs
2015年 8月 8日

姓名 Full name 刘凤文

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-10-29

工作单位 Working unit 山东天恒信有限责任会计师事务所济南分所

身份证号码 Identity card No. 370725198610290419

山东天恒信有限责任会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所 3701027511699

山东省注册会计师协会
注册会计师
年检合格专用章
2013年 3月 1日

证书编号 No. of Certificate 370900010126

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 二〇一〇 年 九 月 十七 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

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

2012年度任职资格检查合格

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章
2016年 03月 10日

5

山东赫达股份有限公司

审计报告

和信审字（2021）第000053号

目　录	页　码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	6-122
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司所有者权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-122

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年三月十六日

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	山东赫达股份有限公司审计报告
报告文号：	和信审字（2021）第000053号
客户名称：	山东赫达股份有限公司
报告时间：	2021-03-16
签字注册会计师：	罗炳勤 （CPA：370900010008）
	陈涛 （CPA：370100011179）

01053120210311015201 72
报告文号：和信审字（2021）第000053号

事务所名称：	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	0531-81666228
传真：	0531-81666227
通讯地址：	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件：	hexinllp@163.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

审 计 报 告

和信审字(2021)第 000053 号

山东赫达股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东赫达股份有限公司（以下简称"山东赫达"）财务报表，包括2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东赫达 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于山东赫达，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项：

收入确认

1、事项描述

如山东赫达合并财务报表附注五、38 所列示，2020 年度营业收入为 1,308,887,972.69 元，较上期增长 17.62%，销售收入主要来源为销售纤维素醚、植物空心胶囊等产品。由于营业收入是山东赫达的关键业绩指标之一，因此，我们将销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对山东赫达收入确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试并评价相关内部控制有效性。

（2）检查本年度主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（3）针对本年度各月、主要产品的收入、成本、毛利率变动执行分析程序，并与上年度进行比较分析。

（4）结合应收账款函证程序，抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单及报关单等，检查已确认的收入的真实性。

（5）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止测试，核对客户签收单、海关报关单或货运提单等，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

山东赫达管理层对其他信息负责。其他信息包括山东赫达 2020 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

山东赫达管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估山东赫达的持续经营能力，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山东赫达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东赫达的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对山东赫达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山东赫达不能持续经营。

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

（六）就山东赫达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2021 年 3 月 16 日

合并资产负债表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	223,466,721.64	190,036,743.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	6,697,400.00	1,577,200.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,895,114.00	4,012,259.39
应收账款	五、4	219,188,926.10	204,937,002.24
应收款项融资	五、5	89,686,213.51	62,318,212.91
预付款项	五、6	12,674,361.71	14,189,596.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,113,364.87	843,405.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	109,897,118.14	148,300,535.72
合同资产			
持有待售资产	五、9	530,973.45	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	6,087,690.09	3,330,458.91
流动资产合计		**673,237,883.51**	**629,545,414.97**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	25,570,884.48	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、13	673,500,365.61	719,308,594.71
在建工程	五、14	89,128,596.99	21,034,436.77
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、15	128,109,609.89	90,807,097.24
开发支出			
商誉	五、16	447,528.95	447,528.95
长期待摊费用	五、17	1,812,067.78	1,718,784.56
递延所得税资产	五、18	5,260,839.58	7,626,491.25
其他非流动资产	五、19	84,072,483.03	2,935,954.66
非流动资产合计		**1,016,402,376.31**	**852,378,888.14**
资产总计		**1,689,640,259.82**	**1,481,924,303.11**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	85,000,000.00	77,616,412.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	28,250,000.00	14,070,030.00
应付账款	五、22	124,753,042.23	151,214,570.07
预收款项			16,955,628.99
合同负债	五、23	18,292,814.41	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	47,450,156.13	32,965,682.21
应交税费	五、25	8,057,842.40	3,938,290.92
其他应付款	五、26	36,890,036.18	33,973,678.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	42,800,000.00	65,300,000.00
其他流动负债	五、28	1,969,880.66	
流动负债合计		**393,463,772.01**	**396,034,292.72**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	53,700,000.00	134,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	208,807.00	
递延收益	五、31	38,872,535.85	17,953,282.16
递延所得税负债	五、18		
其他非流动负债			
非流动负债合计		**92,781,342.85**	**151,953,282.16**
负债合计		**486,245,114.86**	**547,987,574.88**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	200,827,737.00	190,296,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	245,589,548.12	156,143,476.81
减：库存股	五、34	14,248,112.00	27,399,958.40
其他综合收益			
专项储备	五、35	1,451,957.67	1,830,589.58
盈余公积	五、36	90,084,806.55	73,258,149.95
一般风险准备			
未分配利润	五、37	679,689,207.62	520,357,638.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		**1,203,395,144.96**	**914,486,856.90**
少数股东权益			19,449,871.33
所有者权益（或股东权益）合计		**1,203,395,144.96**	**933,936,728.23**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,689,640,259.82**	**1,481,924,303.11**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		125,481,577.07	172,001,098.14
交易性金融资产		6,697,400.00	1,577,200.00
衍生金融资产			
应收票据		3,895,114.00	4,012,259.39
应收账款	十五、1	205,509,094.31	208,922,292.92
应收款项融资		88,479,272.45	57,913,543.25
预付款项		11,590,028.45	12,630,947.23
其他应收款	十五、2	99,446,939.79	70,841,873.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		89,124,493.07	120,237,969.90
合同资产			
持有待售资产		530,973.45	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		541,827.56	
流动资产合计		**631,296,720.15**	**648,137,184.72**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	289,556,739.73	95,694,679.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		483,977,232.09	540,329,997.60
在建工程		2,764,210.97	762,004.89
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		54,611,631.16	56,722,171.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,650,255.54	1,395,160.00
递延所得税资产		3,651,332.28	5,624,191.65
其他非流动资产		4,112,909.32	1,859,054.16
非流动资产合计		**848,824,311.09**	**710,887,259.27**
资产总计		**1,480,121,031.24**	**1,359,024,443.99**

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（续）

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		250,000.00	3,000,000.00
应付账款		85,619,189.07	129,832,538.37
预收款项			13,627,235.44
合同负债		16,261,063.26	
应付职工薪酬		36,529,246.78	24,748,733.88
应交税费		5,443,068.19	2,170,059.05
其他应付款		35,076,012.94	33,557,850.92
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,800,000.00	65,300,000.00
其他流动负债		1,734,615.25	
流动负债合计		**283,713,195.49**	**342,236,417.66**
非流动负债：			
长期借款		53,700,000.00	134,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		208,807.00	
递延收益		21,093,337.69	14,286,981.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**75,002,144.69**	**148,286,981.53**
负债合计		**358,715,340.18**	**490,523,399.19**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		200,827,737.00	190,296,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		292,691,019.95	155,185,707.44
减：库存股		14,248,112.00	27,399,958.40
其他综合收益			
专项储备		1,353,651.22	1,827,730.88
盈余公积		90,084,806.55	73,258,149.95
未分配利润		550,696,588.34	475,332,454.93
所有者权益（或股东权益）合计		**1,121,405,691.06**	**868,501,044.80**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,480,121,031.24**	**1,359,024,443.99**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、38	**1,308,887,972.69**	**1,112,844,778.13**
其中：营业收入	五、38	1,308,887,972.69	1,112,844,778.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**1,022,963,505.13**	**927,475,457.33**
其中：营业成本	五、38	827,708,512.75	740,105,557.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	13,127,636.61	9,908,343.15
销售费用	五、40	19,577,679.00	38,741,745.87
管理费用	五、41	82,779,166.35	83,512,378.14
研发费用	五、42	58,703,197.37	45,774,296.59
财务费用	五、43	21,067,313.05	9,433,136.32
其中：利息费用		9,681,723.44	13,370,115.50
利息收入		984,201.96	441,647.79
加：其他收益	五、44	5,847,538.71	5,047,825.60
投资收益（损失以“－”号填列）	五、45	7,632,724.52	7,010,802.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,191,418.24	4,782,339.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、46	7,602,000.00	1,840,400.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、47	-1,802,795.05	-777,985.63
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、48	-6,741,318.85	-12,131,187.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-3,895,740.76	-157,695.33
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**294,566,876.13**	**186,201,480.32**
加：营业外收入	五、50	2,754,647.50	1,393,711.57
减：营业外支出	五、51	3,619,285.47	5,740,271.65
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**293,702,238.16**	**181,854,920.24**
减：所得税费用	五、52	38,977,349.43	19,823,018.32
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**254,724,888.73**	**162,031,901.92**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		254,724,888.73	162,031,901.92
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）		252,234,001.26	157,621,906.31
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,490,887.47	4,409,995.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**254,724,888.73**	**162,031,901.92**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		252,234,001.26	157,621,906.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,490,887.47	4,409,995.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	1.35	0.85
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	1.33	0.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	**1,048,080,972.07**	**899,334,675.44**
减：营业成本	十五、4	709,715,034.39	644,417,718.85
税金及附加		9,870,042.95	7,221,158.29
销售费用		16,998,138.03	32,065,228.17
管理费用		62,379,525.26	68,062,893.86
研发费用		42,146,443.33	32,486,271.83
财务费用		16,080,023.16	8,209,718.70
其中：利息费用		8,561,388.52	11,766,705.04
利息收入		682,251.48	398,932.36
加：其他收益		4,095,216.64	4,363,774.70
投资收益（损失以"-"号填列）	十五、5	4,143,206.94	4,503,188.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		701,900.66	2,274,724.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）		7,602,000.00	1,840,400.00
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-2,020,149.08	-1,248,948.65
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-6,402,060.97	-11,647,764.59
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-4,047,116.31	-165,081.53
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**194,262,862.17**	**104,517,253.91**
加：营业外收入		2,667,504.48	1,332,492.56
减：营业外支出		3,197,531.63	5,638,609.33
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**193,732,835.02**	**100,211,137.14**
减：所得税费用		25,466,269.01	12,657,098.89
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**168,266,566.01**	**87,554,038.25**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		168,266,566.01	87,554,038.25
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**168,266,566.01**	**87,554,038.25**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-136

合并现金流量表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度	项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,150,425.80	2,595,433.37
销售商品、提供劳务收到的现金		1,117,985,726.20	927,093,421.25	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、53	140,000,000.00	70,000,000.00
向中央银行借款净增加额				**投资活动现金流入小计**		**148,709,532.08**	**78,051,605.60**
向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		238,673,194.99	75,501,956.39
收到原保险合同保费取得的现金							
收到再保险业务现金净额							
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		79,960,160.00	
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、53	140,636,000.00	60,000,000.00
代理买卖证券收到的现金净额				**投资活动现金流出小计**		**459,269,354.99**	**135,501,956.39**
收到的税费返还		14,711,478.67	9,964,796.16	**投资活动产生的现金流量净额**		**-310,559,822.91**	**-57,450,350.79**
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	35,071,389.04	19,860,853.93	**三、筹资活动产生的现金流量：**			
经营活动现金流入小计		**1,167,768,593.91**	**956,919,071.34**	吸收投资收到的现金		149,999,987.70	
购买商品、接受劳务支付的现金		480,301,127.69	482,690,909.99	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		155,000,000.00	154,079,388.89
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	44,318,639.71	7,244,933.97
为交易目的而持有的金融资产净增加额				**筹资活动现金流入小计**		**349,318,627.41**	**161,324,322.86**
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		250,800,000.00	156,100,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,233,938.93	37,806,174.31
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		120,735,278.92	110,757,192.42				
支付的各项税费		107,822,112.41	77,387,067.28	支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	62,549,227.68	19,188,999.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	71,732,814.38	75,827,627.09	**筹资活动现金流出小计**		**400,583,166.61**	**213,095,174.15**
经营活动现金流出小计		**780,591,333.40**	**746,662,796.78**	**筹资活动产生的现金流量净额**		**-51,264,539.20**	**-51,770,851.29**
经营活动产生的现金流量净额		**387,177,260.51**	**210,256,274.56**	**四、汇率变动对现金及现金等价物的影响**		**-6,047,642.70**	**1,379,451.58**
二、投资活动产生的现金流量：				**五、现金及现金等价物净增加额**		**19,305,255.70**	**102,414,524.06**
收回投资收到的现金			2,345,940.00	加：期初现金及现金等价物余额		172,042,105.21	69,627,581.15
取得投资收益收到的现金		6,559,106.28	3,110,232.23	**六、期末现金及现金等价物余额**		**191,347,360.91**	**172,042,105.21**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		885,927,175.96	763,977,490.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,523,267.37	16,696,689.77
经营活动现金流入小计		**904,450,443.33**	**780,674,180.37**
购买商品、接受劳务支付的现金		414,529,225.67	412,689,162.40
支付给职工以及为职工支付的现金		84,383,506.66	83,092,393.47
支付的各项税费		85,714,689.73	58,859,939.41
支付其他与经营活动有关的现金		60,662,176.15	66,888,219.63
经营活动现金流出小计		**645,289,598.21**	**621,529,714.91**
经营活动产生的现金流量净额		**259,160,845.12**	**159,144,465.46**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,345,940.00
取得投资收益收到的现金		6,559,106.28	3,110,232.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,051,586.14	2,571,573.37
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		140,000,000.00	70,000,000.00
投资活动现金流入小计		**148,610,692.42**	**78,027,745.60**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,039,201.72	38,373,229.38
投资支付的现金		178,160,160.00	1,500,000.00
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		183,636,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计		**396,835,361.72**	**99,873,229.38**
投资活动产生的现金流量净额		**-248,224,669.30**	**-21,845,483.78**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		149,999,987.70	
取得借款收到的现金		130,000,000.00	147,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,488,609.71	7,244,933.97
筹资活动现金流入小计		**298,488,597.41**	**154,244,933.97**
偿还债务支付的现金		242,800,000.00	140,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,802,691.99	37,305,649.58
支付其他与筹资活动有关的现金		14,188,552.68	9,718,969.84
筹资活动现金流出小计		**343,791,244.67**	**187,724,619.42**
筹资活动产生的现金流量净额		**-45,302,647.26**	**-33,479,685.45**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,747,127.12**	1,284,180.25
五、现金及现金等价物净增加额		**-38,113,598.56**	**105,103,476.48**
加：期初现金及现金等价物余额		163,476,489.90	58,373,013.42
六、期末现金及现金等价物余额		**125,362,891.34**	**163,476,489.90**

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23
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	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,530,777.00				89,446,071.31	-13,151,846.40		-378,631.91	16,826,656.60		159,331,568.66		288,908,288.06	-19,449,871.33	269,458,416.73
（一）综合收益总额											252,234,001.26		252,234,001.26	2,490,887.47	254,724,888.73
（二）所有者投入和减少资本	10,530,777.00				89,446,071.31	-13,151,846.40							113,128,694.71	-21,940,758.80	91,187,935.91
1.股东投入的普通股	10,530,777.00				135,511,395.61								146,042,172.61		146,042,172.61
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,993,916.90	-13,151,846.40							15,145,763.30		15,145,763.30
4.其他					-48,059,241.20								-48,059,241.20	-21,940,758.80	-70,000,000.00
（三）利润分配									16,826,656.60		-92,902,432.60		-76,075,776.00		-76,075,776.00
1.提取盈余公积									16,826,656.60		-16,826,656.60				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-76,075,776.00		-76,075,776.00		-76,075,776.00
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-378,631.91					-378,631.91		-378,631.91
1.本期提取								8,969,050.80					8,969,050.80		8,969,050.80
2.本期使用								9,347,682.71					9,347,682.71		9,347,682.71
（六）其他															
四、本期期末余额	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96

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

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	119,064,000.00				218,795,810.13	41,577,600.00		960,889.49	64,502,746.12		395,299,136.48		757,044,982.22	15,039,875.72	772,084,857.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,232,960.00				-62,652,333.32	-14,177,641.60		869,700.09	8,755,403.83		125,058,502.48		157,441,874.68	4,409,995.61	161,851,870.29
（一）综合收益总额											157,621,906.31		157,621,906.31	4,409,995.61	162,031,901.92
（二）所有者投入和减少资本	-191,040.00				8,771,666.68	-14,177,641.60							22,758,268.28		22,758,268.28
1.股东投入的普通股	-191,040.00				-1,003,321.60	-1,194,361.60									
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					9,774,988.28	-12,983,280.00							22,758,268.28		22,758,268.28
4.其他															
（三）利润分配									8,755,403.83		-32,563,403.83		-23,808,000.00		-23,808,000.00
1.提取盈余公积									8,755,403.83		-8,755,403.83				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-23,808,000.00		-23,808,000.00		-23,808,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	71,424,000.00				-71,424,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								869,700.09					869,700.09		869,700.09
1.本期提取								7,477,371.38					7,477,371.38		7,477,371.38
2.本期使用								6,607,671.29					6,607,671.29		6,607,671.29
（六）其他															
四、本期期末余额	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**190,296,960.00**				**155,185,707.44**	**27,399,958.40**		**1,827,730.88**	**73,258,149.95**	**475,332,454.93**	**868,501,044.80**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**190,296,960.00**				**155,185,707.44**	**27,399,958.40**		**1,827,730.88**	**73,258,149.95**	**475,332,454.93**	**868,501,044.80**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**10,530,777.00**				**137,505,312.51**	**-13,151,846.40**		**-474,079.66**	**16,826,656.60**	**75,364,133.41**	**252,904,646.26**
（一）综合收益总额										**168,266,566.01**	**168,266,566.01**
（二）所有者投入和减少资本	**10,530,777.00**				**137,505,312.51**	**-13,151,846.40**					**161,187,935.91**
1.股东投入的普通股	10,530,777.00				135,511,395.61						146,042,172.61
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,993,916.90	-13,151,846.40					**15,145,763.30**
4.其他											
（三）利润分配									**16,826,656.60**	**-92,902,432.60**	**-76,075,776.00**
1.提取盈余公积									16,826,656.60	-16,826,656.60	
2.对所有者（或股东）的分配										-76,075,776.00	-76,075,776.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**-474,079.66**			**-474,079.66**
1.本期提取								6,487,990.08			**6,487,990.08**
2.本期使用								6,962,069.74			**6,962,069.74**
（六）其他											
四、本期期末余额	**200,827,737.00**				**292,691,019.95**	**14,248,112.00**		**1,353,651.22**	**90,084,806.55**	**550,696,588.34**	**1,121,405,691.06**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**119,064,000.00**				**217,838,040.76**	**41,577,600.00**		**810,136.10**	**64,502,746.12**	**420,341,820.51**	**780,979,143.49**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**119,064,000.00**				**217,838,040.76**	**41,577,600.00**		**810,136.10**	**64,502,746.12**	**420,341,820.51**	**780,979,143.49**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**71,232,960.00**				**-62,652,333.32**	**-14,177,641.60**		**1,017,594.78**	**8,755,403.83**	**54,990,634.42**	**87,521,901.31**
（一）综合收益总额										**87,554,038.25**	**87,554,038.25**
（二）所有者投入和减少资本	**-191,040.00**				**8,771,666.68**	**-14,177,641.60**					**22,758,268.28**
1.股东投入的普通股	-191,040.00				-1,003,321.60	-1,194,361.60					
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					9,774,988.28	-12,983,280.00					**22,758,268.28**
4.其他											
（三）利润分配									**8,755,403.83**	**-32,563,403.83**	**-23,808,000.00**
1.提取盈余公积									8,755,403.83	-8,755,403.83	
2.对所有者（或股东）的分配										-23,808,000.00	**-23,808,000.00**
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	**71,424,000.00**				**-71,424,000.00**						
1.资本公积转增资本（或股本）	71,424,000.00				-71,424,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**1,017,594.78**			**1,017,594.78**
1.本期提取								6,075,353.27			**6,075,353.27**
2.本期使用								5,057,758.49			**5,057,758.49**
（六）其他											
四、本期期末余额	**190,296,960.00**				**155,185,707.44**	**27,399,958.40**		**1,827,730.88**	**73,258,149.95**	**475,332,454.93**	**868,501,044.80**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

山东赫达股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1、公司概况

山东赫达股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"），成立于 1992 年 12 月 7 日，营业执照统一社会信用代码为 91370300164367239P。公司注册资本为 200,827,737.00 元。

（1）公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部办公地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

（2）公司的业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的规定，公司所处的行业属于化学原料和化学制品制造业（分类代码 C26）。

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

（3）控股股东以及实际控制人的名称

公司的共同控制人系毕心德、毕文娟和毕于东。

（4）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2021 年 3 月 16 日经公司董事会批准报出。

2、合并报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日，公司拥有合并财务报表范围内子公司烟台福川化工有限公司（简称"福川公司"）、山东赫尔希胶囊有限公司（简称"赫尔希公司"）、上海赫涵生物科技有限公司（简称"赫涵生物公司"）和淄博赫达高分子材料有限公司（简称"淄博赫达公司"）。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注"六、合并范围的变更"和"七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"减：库存股"项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注"三、19、长期股权投资 "。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本

化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

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

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现

金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负

债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益

中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本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。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。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1--账龄组合	应收外部客户款项
应收账款组合2--合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1--应收股利	本组合为应收股利
其他应收款组合2--应收利息	本组合为应收金融机构等的利息
其他应收款组合3--合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方
其他应收款组合4--应收出口退税	本组合为应收出口退税
其他应收款组合5--账龄组合	本组合为应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-账龄组合	应收外部客户款项
合同资产组合2--合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

f、按组合计量预期信用损失的应收款项

1）应收票据-商业承兑汇票、应收账款-账龄组合、其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

2）合并范围内关联方组合、银行承兑汇票、应收出口退税：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0%。

B、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估

金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具”。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

18、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资

产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

19、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合

考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

20、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

21、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产的分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资

产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

22、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

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

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

24、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

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

27、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户

转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

29、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动 、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待

期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品收入：

①国内销售

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

B、石墨设备类产品：公司以产品已经发出并送达客户指定位置，经客户签收确认，取得收取货款的凭据时确认产品收入的实现。公司负责现场安装，以产品安装完成后，经客户签收确认，取得收取货款的凭据时确认安装收入的实现。

②国外销售

根据销售合同，由国际业务部按订单组织装箱发货，取得海关报关单，在装运港装船离港时已将商品控制权转移，此时确认销售收入的实现。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

34、租赁

（1）经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁

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

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

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

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

1）本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期：

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公

允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

2）套期工具和被套期项目：

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。本公司自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：①已确认资产或负债。②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。②一项或多项选定的合同现金流量。③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套

期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

4）确认和计量满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分),因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预

期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

（2）股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（4）安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（5）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产

以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（6）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值

为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行财政部修订发布的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号）	第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十三次会议批准	

说明：

①2017 年 7 月 5 日，财政部发布《关于修订印发（企业会计准则第 14 号—收入）的通知》》（财会[2017]22 号）（上述准则以下统称"新收入准则"），根据新收入准则的施行时间要求，公司于 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②上述会计政策变更分别经本公司于 2020 年 4 月 10 日召开的第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十三次会议批准。

（2）会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额	
近年来随着公司职工人数增加，工资薪金总额的大幅增加，计提未支出的职工教育经费余额增大，为更真实的反映公司的经营状况，拟调整计提比例。公司原职工教育经费计提比例为 2.5%，调整后公司职工教育经费计提比例变更为 1.5%。	第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十三次会议批准	2020 年 1 月 1 日	应付职工薪酬	-1,175,806.70
			盈余公积	83,713.40
			未分配利润	1,092,093.30

其他说明：

①根据《中华人民共和国就业促进法》规定，企业应按照国家规定提取职工教育经费。公司按照工资薪金总额2.5%计提职工教育经费。近年来随着公司职工人数增加，工资薪金总额的大幅增加，计提未支出的职工教育经费余额增大，为更真实的反映公司的经营状况，拟调整计提比例。公司原职工教育经费计提比例为2.5%，调整后公司职工教育经费计提比例变更为1.5%。本次会计估计变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②上述会计估计变更分别经本公司于 2020 年 4 月 10 日召开的第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十三次会议批准。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	190,036,743.45	190,036,743.45	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	1,577,200.00	1,577,200.00	
衍生金融资产			
应收票据	4,012,259.39	4,012,259.39	
应收账款	204,937,002.24	204,937,002.24	
应收款项融资	62,318,212.91	62,318,212.91	
预付款项	14,189,596.75	14,189,596.75	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	843,405.60	843,405.60	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	148,300,535.72	148,300,535.72	
合同资产	不适用		

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,330,458.91	3,330,458.91	
流动资产合计	**629,545,414.97**	**629,545,414.97**	
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	8,500,000.00	8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	719,308,594.71	719,308,594.71	
在建工程	21,034,436.77	21,034,436.77	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	90,807,097.24	90,807,097.24	
开发支出			
商誉	447,528.95	447,528.95	
长期待摊费用	1,718,784.56	1,718,784.56	
递延所得税资产	7,626,491.25	7,626,491.25	
其他非流动资产	2,935,954.66	2,935,954.66	
非流动资产合计	**852,378,888.14**	**852,378,888.14**	
资产总计	**1,481,924,303.11**	**1,481,924,303.11**	
流动负债：			
短期借款	77,616,412.02	77,616,412.02	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14,070,030.00	14,070,030.00	

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
应付账款	151,214,570.07	151,214,570.07	
预收款项	16,955,628.99		-16,955,628.99
合同负债	不适用	15,048,532.16	15,048,532.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	32,965,682.21	32,965,682.21	
应交税费	3,938,290.92	3,938,290.92	
其他应付款	33,973,678.51	33,973,678.51	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	65,300,000.00	65,300,000.00	
其他流动负债		1,907,096.83	1,907,096.83
流动负债合计	**396,034,292.72**	**396,034,292.72**	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	134,000,000.00	134,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	17,953,282.16	17,953,282.16	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**151,953,282.16**	**151,953,282.16**	
负债合计	**547,987,574.88**	**547,987,574.88**	

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
所有者权益（或股东权益）：			
股本	190,296,960.00	190,296,960.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	156,143,476.81	156,143,476.81	
减：库存股	27,399,958.40	27,399,958.40	
其他综合收益			
专项储备	1,830,589.58	1,830,589.58	
盈余公积	73,258,149.95	73,258,149.95	
一般风险准备			
未分配利润	520,357,638.96	520,357,638.96	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	**914,486,856.90**	**914,486,856.90**	
少数股东权益	19,449,871.33	19,449,871.33	
所有者权益（或股东权益）合计	**933,936,728.23**	**933,936,728.23**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**1,481,924,303.11**	**1,481,924,303.11**	

调整情况说明：根据财政部发布《关于修订印发（企业会计准则第 14 号—收入）的通知)》（财会[2017]22 号）的要求，公司将"预收款项"重新列报至"合同负债"与"其他流动负债"。

母公司资产负债表

单位：元

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	172,001,098.14	172,001,098.14	
交易性金融资产	1,577,200.00	1,577,200.00	
衍生金融资产			
应收票据	4,012,259.39	4,012,259.39	
应收账款	208,922,292.92	208,922,292.92	
应收款项融资	57,913,543.25	57,913,543.25	
预付款项	12,630,947.23	12,630,947.23	
其他应收款	70,841,873.89	70,841,873.89	

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
存货	120,237,969.90	120,237,969.90	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	**648,137,184.72**	**648,137,184.72**	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	95,694,679.07	95,694,679.07	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	8,500,000.00	8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	540,329,997.60	540,329,997.60	
在建工程	762,004.89	762,004.89	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	56,722,171.90	56,722,171.90	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,395,160.00	1,395,160.00	
递延所得税资产	5,624,191.65	5,624,191.65	
其他非流动资产	1,859,054.16	1,859,054.16	
非流动资产合计	**710,887,259.27**	**710,887,259.27**	
资产总计	**1,359,024,443.99**	**1,359,024,443.99**	
流动负债：			
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00	
交易性金融负债			

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
衍生金融负债			
应付票据	3,000,000.00	3,000,000.00	
应付账款	129,832,538.37	129,832,538.37	
预收款项	13,627,235.44		-13,627,235.44
合同负债	不适用	12,095,616.12	12,095,616.12
应付职工薪酬	24,748,733.88	24,748,733.88	
应交税费	2,170,059.05	2,170,059.05	
其他应付款	33,557,850.92	33,557,850.92	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	65,300,000.00	65,300,000.00	
其他流动负债		1,531,619.32	1,531,619.32
流动负债合计	**342,236,417.66**	**342,236,417.66**	
非流动负债：			
长期借款	134,000,000.00	134,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	14,286,981.53	14,286,981.53	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**148,286,981.53**	**148,286,981.53**	
负债合计	**490,523,399.19**	**490,523,399.19**	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	190,296,960.00	190,296,960.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
永续债			
资本公积	155,185,707.44	155,185,707.44	
减：库存股	27,399,958.40	27,399,958.40	
其他综合收益			
专项储备	1,827,730.88	1,827,730.88	
盈余公积	73,258,149.95	73,258,149.95	
未分配利润	475,332,454.93	475,332,454.93	
所有者权益（或股东权益）合计	**868,501,044.80**	**868,501,044.80**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**1,359,024,443.99**	**1,359,024,443.99**	

调整情况说明：根据财政部发布《关于修订印发（企业会计准则第 14 号—收入）的通知》（财会[2017]22 号）的要求，公司将"预收款项"重新列报至"合同负债"与"其他流动负债"。

四、税项

1、主要税种及税率：

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税	0.5%

（2）不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

2、税收优惠政策及依据：

（1）增值税税收优惠

公司出口产品中部分产品实行"免、抵、退"税政策，双丙酮丙烯酰胺、植物空心胶囊、可再分

散乳胶粉、减水剂、淀粉醚产品、耐腐蚀热交换器、憎水剂、原乙酸三甲酯、己二酸二酰肼、甲酸钙、间苯二甲酸二酰肼产品出口退税率为13%。

（2）企业所得税税收优惠

①根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局下发的鲁科字[2019]13号《关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等2064家企业为2018年度第二批高新技术企业的通知》，本公司及子公司福川公司通过2018年高新技术企业复审，资格有效期3年，2020年度公司及子公司福川公司按15%的税率缴纳企业所得税。

2019年11月28日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示了《关于公示山东省2019年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司赫尔希公司通过2019年高新技术企业复审，资格有效期3年，2020年度子公司赫尔希公司企业所得税按15%的税率缴纳企业所得税。

②根据财政部 国家税务总局 应急管理部关于印发《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018年版）》的通知（财税〔2018〕84号）和关于印发《节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）》的通知（财税〔2017〕71号），企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备除了可以正常抵扣增值税进项税额外，还可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据鲁财税[2019]5号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018年12月31日前认定的高新技术企业，自2019年1月1日起按现行标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。经调整后，本公司及子公司赫尔希公司城镇土地使用税税额5.6元/平方米，子公司福川公司城镇土地使用税税额3.2元/平方米。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指2020年1月1日财务报表数，期末余额指2020年12月31日财务报表数；本期发生额指2020年度发生额，上期发生额指2019年度发生额，母公司同。

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项　目	期末余额	期初余额
现金	28,984.72	6,023.19
银行存款	191,320,376.19	172,036,082.02
其他货币资金	32,117,360.73	17,994,638.24

合　计	223,466,721.64	190,036,743.45

（2）其他货币资金按明细列示如下

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,076,023.47	9,770,030.00
远期锁汇保证金		7,080,000.00
保函保证金		113,000.00
信用证保证金	16,041,337.26	1,031,608.24
合　计	32,117,360.73	17,994,638.24

（3）因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	2,000.00	
银行承兑汇票保证金	16,076,023.47	9,770,030.00
远期锁汇保证金		7,080,000.00
保函保证金		113,000.00
信用证保证金	16,041,337.26	1,031,608.24
合　计	32,119,360.73	17,994,638.24

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,697,400.00	1,577,200.00
其中：衍生金融工具	6,697,400.00	1,577,200.00
合　计	6,697,400.00	1,577,200.00

其他说明：衍生金融工具为期末尚未到期的远期结售汇合同。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	3,895,114.00	4,012,259.39
合　计	3,895,114.00	4,012,259.39

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00
银行承兑汇票					
组合小计	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00
合 计	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39
银行承兑汇票					
组合小计	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39
合 计	4,223,430.94	100.00	211,171.55	5.00	4,012,259.39

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	4,100,120.00	205,006.00	5.00
合 计	4,100,120.00	205,006.00	5.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票	211,171.55		6,165.55		205,006.00
合 计	211,171.55		6,165.55		205,006.00

（4）期末公司无已质押的应收票据。

（5）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,776,141.60	2.85	6,452,071.60	95.22	324,070.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	230,569,870.59	97.15	11,705,014.49	5.08	218,864,856.10
组合小计	230,569,870.59	97.15	11,705,014.49	5.08	218,864,856.10
合 计	237,346,012.19	100.00	18,157,086.09	7.65	219,188,926.10

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,467,818.00	2.92	5,256,368.00	81.27	1,211,450.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	214,701,340.23	97.08	10,975,787.99	5.11	203,725,552.24
组合小计	214,701,340.23	97.08	10,975,787.99	5.11	203,725,552.24
合 计	221,169,158.23	100.00	16,232,155.99	7.34	204,937,002.24

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
靖江市宏利化工有限公司	677,485.00	677,485.00	100.00	预计无法收回

绍兴固威新材料有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 140 万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 25 万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,321,000.00	1,321,000.00	100.00	预计无法收回
久筑节能科技（天津）有限公司	796,500.00	796,500.00	100.00	预计无法收回
山东玉墙科技有限公司	121,500.00	121,500.00	100.00	预计无法收回
河南心连心化肥有限公司	454,400.00	154,400.00	33.98	预计 15.44 万元无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	48,140.00	24,070.00	50.00	预计 50%无法收回
泰兴市宏阳化工有限公司	355,418.60	355,418.60	100.00	预计无法收回
合　计	6,776,141.60	6,452,071.60	95.22	

期末按账龄组合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	228,482,842.57	11,424,142.13	5.00
1-2 年	1,446,775.26	144,677.53	10.00
2-3 年	582,438.50	116,487.70	20.00
3-4 年	46,000.00	13,800.00	30.00
4-5 年	11,814.26	5,907.13	50.00
5 年以上			100.00
合　计	230,569,870.59	11,705,014.49	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	228,482,842.57
1-2 年	1,446,775.26
2-3 年	3,705,938.50

账龄	期末余额
3-4 年	1,669,458.60
4-5 年	11,814.26
5 年以上	2,029,183.00
合 计	237,346,012.19

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	5,256,368.00	2,114,138.60	856,935.00	61,500.00	6,452,071.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	10,975,787.99	773,525.41		44,298.91	11,705,014.49
合 计	16,232,155.99	2,887,664.01	856,935.00	105,798.91	18,157,086.09

（3）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	105,798.91

本期无重要的应收账款核销。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
MPI NutriPharma BV	11,671,788.68	4.92	583,589.43
SD HEAD USA. LLC	9,177,423.56	3.87	458,871.18
HealthCaps LLC	7,982,844.86	3.36	399,142.24
Pioma Chemicals	7,839,585.79	3.30	391,979.29
西卡德高（东莞）建材有限公司	7,434,200.00	3.13	371,710.00
合 计	44,105,842.89	18.58	2,205,292.14

5、应收款项融资

（1）应收款项融资明细项目

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	89,686,213.51	62,318,212.91
合　计	89,686,213.51	62,318,212.91

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初余额	增减变动	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	62,318,212.91	27,368,000.60		89,686,213.51
合　计	62,318,212.91	27,368,000.60		89,686,213.51

本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2020 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

（3）期末公司质押的应收款项融资

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	25,752,203.73
合　计	25,752,203.73

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

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	133,234,325.50	
合　计	133,234,325.50	

（5）期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的银行承兑汇票

项　目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	1,650,000.00
合　计	1,650,000.00

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	12,667,147.71	99.94	14,181,632.75	99.94

1-2 年			7,964.00	0.06
2-3 年	7,214.00	0.06		
3 年以上				
合 计	12,674,361.71	100.00	14,189,596.75	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
国网山东省电力公司淄博供电公司	3,826,828.18	30.19
万华化学（烟台）石化有限公司	3,049,183.98	24.06
Gebruder lodige Maschinenbau	1,352,413.20	10.67
山东金岭化工股份有限公司	544,940.00	4.30
淄博绿能燃气工程有限公司周村分公司	534,265.50	4.22
合 计	9,307,630.86	73.44

7、其他应收款

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,113,364.87	843,405.60
合 计	1,113,364.87	843,405.60

其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	589,555.88
1-2 年	203,616.84
2-3 年	460,789.53
3-4 年	2,000.00
4-5 年	
5 年以上	3,600.00
合 计	1,259,562.25

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额

保证金和押金	580,495.85	437,793.85
备用金和往来款	324,705.00	257,802.37
代垫款项	354,361.40	222,742.68
合　计	1,259,562.25	918,338.90

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	74,933.30			74,933.30
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71,264.08			71,264.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	146,197.38			146,197.38

（4）本期无实际核销的其他应收款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
闫振宇	借款	300,000.00	1 年以内、1-2 年	23.82	22,500.00
刘纪勇	代垫款项	222,742.68	2-3 年	17.68	44,548.54
上海东航置业有限公司	押金	208,446.85	1-2 年、2-3 年	16.55	41,649.37
开封华瑞化工新材料股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	7.94	5,000.00
宁夏新安科技有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	4.76	3,000.00

合　计		891,189.53		70.75	116,697.91

8、存货

（1）存货类别明细

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	47,571,416.07		47,571,416.07	50,258,545.01		50,258,545.01
在产品	4,125,569.25		4,125,569.25	4,614,038.15		4,614,038.15
发出商品	16,411,658.59		16,411,658.59	20,158,669.17		20,158,669.17
库存商品	41,788,474.23		41,788,474.23	73,446,423.20	177,139.81	73,269,283.39
合　计	109,897,118.14		109,897,118.14	148,477,675.53	177,139.81	148,300,535.72

（2）存货跌价准备

①增减变动情况

项　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	177,139.81				177,139.81		
合　计	177,139.81				177,139.81		

②确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值。

本期转回或转销存货跌价准备，系公司将已计提存货跌价准备的存货领用或销售处理所致。

9、持有待售资产

项　目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
废水处理中试装置	579,117.33	48,143.88	530,973.45	600,000.00	69,026.55	2021 年 1 月
合　计	579,117.33	48,143.88	530,973.45	600,000.00	69,026.55	

其他说明：公司已经对该项资产签订转让合同，截至 2020 年 12 月 31 日，尚未处置完毕，公司将其划分为持有待售的资产。2021 年 1 月该项资产已处置完毕。

10、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,389,592.73	883,358.80
预交企业所得税	698,097.36	2,447,100.11
合　计	6,087,690.09	3,330,458.91

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业：						
HEAD SOLUTIONS, S.L.		3,971,500.00		-616,893.01		
小　计		3,971,500.00		-616,893.01		
二、联营企业：						
SD HEAD USA. LLC		4,188,660.00		1,318,793.67		
淄博联丽热电有限公司		1,800,000.00		-91,176.18		
米特加（上海）食品科技有限公司		15,000,000.00				
小　计		20,988,660.00		1,227,617.49		
合　计		24,960,160.00		610,724.48		

续

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业：					
HEAD SOLUTIONS, S.L.			3,354,606.99		
小　计			3,354,606.99		
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC			5,507,453.67		
淄博联丽热电有限公司			1,708,823.82		
米特加（上海）食品科技有限公司			15,000,000.00		

小　计			22,216,277.49		
合　计			25,570,884.48		

其他说明：

（1）2019 年 11 月 26 日，公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于向合资公司赫达美国公司增资 60 万美元的议案》，同意与 Michael Chen 共同向合资公司 SD HEAD USA.LLC（以下简称"赫达美国公司"）增资 150 万美元，其中，公司出资 60 万美元，Michael Chen 出资 90 万美元。增资后，赫达美国公司注册资本为 200 万美元，其中，Michael Chen 出资额为 120 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 60%，公司出资额为 80 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 40%，公司持股比例不变。2020 年 3 月 12 日，公司对赫达美国公司实际出资 60 万美元。

（2）2020 年 4 月 10 日，经公司第七届董事会第十六次会议审议通过《关于全资子公司对外投资设立合资公司的议案》，公司全资子公司淄博赫达高分子材料有限公司（以下简称"淄博赫达"）项目建设工作正逐步推进，为保证项目建成后顺利投产并正常运营，淄博赫达拟与淄博联昱纺织有限公司、山东丽能电力技术股份有限公司、淄博飞源化工有限公司、山东飞源气体有限公司共同向淄博联丽热电有限公司增资 1.2 亿元人民币，其中淄博赫达出资 1,200 万元人民币，持股占比 10%。公司派驻一名董事，公司对其以权益法核算。2020 年度，公司对淄博联丽热电有限公司实际出资 180 万元。

（3）2020 年 2 月 27 日，经公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于与他方在西班牙共同投资设立合资公司的议案》，同意公司与 MERCADOS Y COMERCIOS ASIATICOS , SL（以下简称 M&C）在西班牙共同投资设立合资公司。成立日期为 2020 年 7 月 15 日，公司名称为 HEAD SOLUTIONS,S.L.，合资公司注册资本为 100 万欧元，公司与 M&C 各持股 50%。2020 年 7 月 10 日，公司实际出资 50 万欧元。

（4）2020 年 11 月 10 日，经公司第八届董事会第九次会议审议通过《关于对外投资设立参股子公司的议案》，同意公司与高起在上海共同投资米特加（上海）食品科技有限公司（以下简称"米特加"）。成立日期为 2020 年 12 月 10 日，统一社会信用代码为 91310114MA1GXJ0K9Y，米特加注册资本为 5,000 万元，公司持股 30%，出资 1,500 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资，米特加 2020 年度尚未发生业务。2021 年 3 月 2 日，公司实际出资 1,500 万元。

12、其他非流动金融资产

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

合　计	8,500,000.00	8,500,000.00

其他说明：由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，故采用成本作为对其公允价值的最佳估计。

13、固定资产

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	673,500,365.61	719,308,594.71
固定资产清理		
合　计	673,500,365.61	719,308,594.71

固定资产部分：

（1）固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	245,907,122.96	836,999,948.24	13,145,915.34	13,482,841.08	1,109,535,827.62
2.本期增加金额	1,841,400.31	44,581,948.64	2,905,894.53	2,197,581.42	51,526,824.90
其中：购置		19,474,542.02	2,905,894.53	2,101,183.32	24,481,619.87
在建工程转入	1,841,400.31	25,107,406.62		96,398.10	27,045,205.03
企业合并增加					
其他增加					
3.本期减少金额	3,382,431.35	89,378,897.10	1,111,366.00	585,536.30	94,458,230.75
其中：处置或报废	2,476,238.04	89,306,509.74	1,111,366.00	585,536.30	93,479,650.08
转入在建工程		72,387.36			72,387.36
其他减少	906,193.31				906,193.31
4.期末余额	244,366,091.92	792,202,999.78	14,940,443.87	15,094,886.20	1,066,604,421.77
二、累计折旧					
1.期初余额	56,568,739.14	300,112,399.98	5,955,407.66	6,719,046.70	369,355,593.48
2.本期增加金额	11,665,791.96	67,695,594.60	1,954,427.87	1,808,553.38	83,124,367.81
其中：计提	11,665,791.96	67,695,594.60	1,954,427.87	1,808,553.38	83,124,367.81
企业合并增加					
其他					

3.本期减少金额	2,053,727.34	71,799,940.34	1,049,124.80	415,971.22	75,318,763.70
其中：处置或报废	2,053,727.34	71,750,150.18	1,049,124.80	415,971.22	75,268,973.54
转在建工程		49,790.16			49,790.16
其他减少					
4.期末余额	66,180,803.76	296,008,054.24	6,860,710.73	8,111,628.86	377,161,197.59
三、减值准备					
1.期初余额	335,207.47	20,132,569.23	1,320.51	402,542.22	20,871,639.43
2.本期增加金额	4,408,838.30	2,332,480.55			6,741,318.85
其中：计提	4,408,838.30	2,332,480.55			6,741,318.85
3.本期减少金额		11,589,148.69		80,951.02	11,670,099.71
其中：处置或报废		11,589,148.69		80,951.02	11,670,099.71
4. 期末余额	4,744,045.77	10,875,901.09	1,320.51	321,591.20	15,942,858.57
四、账面价值					
1.期末账面价值	173,441,242.39	485,319,044.45	8,078,412.63	6,661,666.14	673,500,365.61
2.期初账面价值	189,003,176.35	516,754,979.03	7,189,187.17	6,361,252.16	719,308,594.71

注：房屋建筑物其他减少系项目决算调整所致。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	24,930,516.61	14,760,611.10	4,744,045.77	5,425,859.74	
机器设备	56,529,846.54	42,825,600.67	10,875,901.09	2,828,344.78	
运输设备	12,034.17	10,111.95	1,320.51	601.71	
电子设备及其他	561,923.25	212,235.89	321,591.20	28,096.16	
合　计	82,034,320.57	57,808,559.61	15,942,858.57	8,282,902.39	

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	54,032,373.46	正在办理过程中

（4）固定资产抵押情况详见"附注五、55、所有权或使用权受到限制的资产"。

14、在建工程

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	88,477,063.05	20,508,167.21

工程物资	651,533.94	526,269.56
合　计	89,128,596.99	21,034,436.77

在建工程部分

（1）在建工程情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
4.1 万吨/年纤维素醚项目（一期）	16,399,649.45		16,399,649.45
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	15,276,640.07		15,276,640.07
年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	36,794,428.65		36,794,428.65
沼气发电项目	3,326,491.83		3,326,491.83
污水改造项目	5,676,943.04		5,676,943.04
零星工程	11,002,910.01		11,002,910.01
合　计	88,477,063.05		88,477,063.05

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	11,463,050.37		11,463,050.37
6#植物胶囊生产车间	4,485,309.06		4,485,309.06
沼气发电项目	1,956,336.46		1,956,336.46
零星工程	2,603,471.32		2,603,471.32
合　计	20,508,167.21		20,508,167.21

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
4.1 万吨/年纤维素醚项目（一期）	99,569.00		16,399,649.45			16,399,649.45
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	10,695.00	11,463,050.37	138,926.32	11,601,976.69		
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	18,700.00	4,485,309.06	10,791,331.01			15,276,640.07

年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	11,800.00		36,794,428.65			36,794,428.65
沼气发电项目	504.80	1,956,336.46	1,370,155.37			3,326,491.83
污水改造项目	673.40		5,676,943.04			5,676,943.04
合 计		17,904,695.89	71,171,433.84	11,601,976.69		77,474,153.04

续

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
4.1 万吨/年纤维素醚项目（一期）	1.65	1.65				自筹
50 亿粒/年纤维素植物胶囊项目	80.85	100.00				自筹
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	8.17	8.17				自筹
年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	31.18	31.18				自筹
沼气发电项目	65.90	65.90				自筹
污水改造项目	84.30	84.30				自筹
合 计						

其他说明："年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目"包含"6#植物胶囊生产车间项目"。

工程物资部分

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
专用材料	651,533.94		651,533.94	526,269.56		526,269.56
合 计	651,533.94		651,533.94	526,269.56		526,269.56

15、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	103,504,700.50	3,596,068.66	107,100,769.16

2.本期增加金额	40,808,522.28	171,380.86	40,979,903.14
（1）购置	40,808,522.28	171,380.86	40,979,903.14
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	144,313,222.78	3,767,449.52	148,080,672.30
二、累计摊销			
1.期初余额	14,428,686.68	1,864,985.24	16,293,671.92
2.本期增加金额	2,712,021.29	965,369.20	3,677,390.49
（1）计提	2,712,021.29	965,369.20	3,677,390.49
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	17,140,707.97	2,830,354.44	19,971,062.41
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	127,172,514.81	937,095.08	128,109,609.89
2.期初账面价值	89,076,013.82	1,731,083.42	90,807,097.24

（2）本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3）资产负债表日，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

（4）无形资产抵押情况详见"附注五、55、所有权或使用权受到限制的资产"。

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
山东环友高分子材料有限公司	447,528.95					447,528.95
合　计	447,528.95					447,528.95

（2）经测试，资产组可收回金额的大于账面价值，故未计提减值准备。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

（4）商誉减值测试过程及商誉减值损失的确认方法

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

17、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
土地租赁费	108,160.00	682,437.50	31,341.96		759,255.54
装修费	323,624.56		161,812.32		161,812.24
贷款承诺费	1,287,000.00		396,000.00		891,000.00
合　计	1,718,784.56	682,437.50	589,154.28		1,812,067.78

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	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	34,499,291.92	5,212,895.27	37,567,040.08	5,672,569.38
股份支付费用	1,398,152.70	209,722.91	7,526,113.39	1,128,917.01
内部交易未实现利润	5,610,068.97	841,510.35	5,710,931.79	856,639.77
递延收益			1,366,300.63	204,945.09
预计负债	8,807.00	1,321.05		
合　计	41,516,320.59	6,265,449.58	52,170,385.89	7,863,071.25

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

金融资产公允价值变动	6,697,400.00	1,004,610.00	1,577,200.00	236,580.00
合　计	6,697,400.00	1,004,610.00	1,577,200.00	236,580.00

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-1,004,610.00	5,260,839.58	-236,580.00	7,626,491.25
递延所得税负债	-1,004,610.00		-236,580.00	

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,475,723.16	561,899.96
合　计	2,475,723.16	561,899.96

（5）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	期末余额	期初余额
2021 年		
2022 年		
2023 年	67,602.56	67,602.56
2024 年	494,297.40	494,297.40
2025 年	1,913,823.20	
合　计	2,475,723.16	561,899.96

19、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付工程设备款等	84,072,483.03	2,935,954.66
合　计	84,072,483.03	2,935,954.66

20、短期借款

（1）明细项目

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	60,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	38,000,000.00
质押借款		19,616,412.02

合　计	85,000,000.00	77,616,412.02

（2）本公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,250,000.00	14,070,030.00
商业承兑汇票		
合　计	28,250,000.00	14,070,030.00

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
材料款	86,620,217.20	99,405,307.27
工程设备款	38,132,825.03	51,809,262.80
合　计	124,753,042.23	151,214,570.07

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

23、合同负债

项　目	期末余额	期初余额
产品销售款	18,292,814.41	15,048,532.16
合　计	18,292,814.41	15,048,532.16

注：期初余额与上年年末余额（2019 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、36、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

24、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	32,962,910.21	134,363,191.05	119,875,945.13	47,450,156.13
离职后福利-设定提存计划	2,772.00	868,776.66	871,548.66	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合　计	32,965,682.21	135,231,967.71	120,747,493.79	47,450,156.13

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	22,399,541.43	117,580,669.76	105,478,551.50	34,501,659.69
（2）职工福利费		3,237,593.32	3,237,593.32	
（3）社会保险费	1,806.50	4,183,877.39	4,183,306.89	2,377.00
其中：医疗保险费	1,596.00	4,125,473.47	4,124,930.17	2,139.30
工伤保险费	42.50	46,836.15	46,878.65	
生育保险费	168.00	11,567.77	11,498.07	237.70
（4）住房公积金	1,176.00	5,246,326.04	5,245,838.04	1,664.00
（5）工会经费和职工教育经费	10,560,386.28	4,114,724.54	1,730,655.38	12,944,455.44
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合　计	32,962,910.21	134,363,191.05	119,875,945.13	47,450,156.13

（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	2,688.00	833,097.01	835,785.01	
失业保险费	84.00	35,679.65	35,763.65	
合　计	2,772.00	868,776.66	871,548.66	

25、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
应交增值税	4,427,280.26	926,547.26
企业所得税	1,595,542.39	1,409,813.97
个人所得税	162,921.41	150,706.54
房产税	590,992.61	588,930.58
城镇土地使用税	490,249.07	446,741.58
印花税	58,850.39	25,037.40
水资源税	1,501.50	892.50
环境保护税	1,591.96	2,798.31
城市维护建设税	408,256.42	216,620.74
教育费附加	174,967.05	92,837.47
地方教育费附加	116,644.69	61,891.66
地方水利建设基金	29,044.65	15,472.91
合　计	8,057,842.40	3,938,290.92

26、其他应付款

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,890,036.18	33,973,678.51
合　计	36,890,036.18	33,973,678.51

其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,643,000.00	275,000.00
预提费用	5,607,547.11	6,060,079.71
其他	391,377.07	238,640.40
限制性股票回购义务	14,248,112.00	27,399,958.40
股权投资款	15,000,000.00	
合　计	36,890,036.18	33,973,678.51

（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
限制性股票回购义务	14,248,112.00	公司第一期股权激励计划尚未解除限售条件的限制性股票回购义务金额
合　计	14,248,112.00	

27、一年内到期的非流动负债

类　别	期末余额	期初余额
一年以内到期的长期借款	42,800,000.00	65,300,000.00
合　计	42,800,000.00	65,300,000.00

28、其他流动负债

类　别	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,969,880.66	1,907,096.83
合　计	1,969,880.66	1,907,096.83

注：期初余额与上年年末余额（2019 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、36、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

29、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	53,700,000.00	134,000,000.00
合　计	53,700,000.00	134,000,000.00

长期借款分类说明：

注：抵押保证借款系以固定资产及无形资产抵押和由毕心德提供股权质押担保取得借款，详见"附注五、55、所有权或使用权受到限制的资产"和"附注十、5、关联交易情况（2）"。

其他说明：上述借款年利率为 4.75%-4.76%。

30、预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	208,807.00		因票据追索权诉讼，按照与案件相关本金及诉讼费等相关费用，全额计提预计负债
合　计	208,807.00		

31、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,586,981.53	24,755,150.00	2,469,595.68	38,872,535.85	详见说明
联营公司未实现利润份额	1,366,300.63		1,366,300.63		详见注释
合　计	17,953,282.16	24,755,150.00	3,835,896.31	38,872,535.85	

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

说明：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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012 年智能制造装	4,463,367.47			956,891.56		3,506,475.91	与资产相关

备发展专项补助资金							
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	135,000.00			30,000.00		105,000.00	与资产相关
2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	765,000.00			180,000.00		585,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	700,000.00					700,000.00	与资产相关
节能降耗专项资金	312,000.12			52,000.05		260,000.07	与资产相关
2016 年度省级工业提质增效升级专项资金补助	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	3,052,612.50			348,870.00		2,703,742.50	与资产相关
2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	3,596,384.62			411,015.38		3,185,369.24	与资产相关
2018 年度第二批企业技术改造专项资金	1,962,616.82			224,299.07		1,738,317.75	与资产相关
10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目		5,280,000.00				5,280,000.00	与资产相关
4 万吨/年纤维素醚		13,301,650.00				13,301,650.00	与资产相关

项目补助							
年产50亿粒植物胶囊技改项目		2,261,300.00		83,751.84		2,177,548.16	与资产相关
20000吨/年纤维素醚改建项目补助		3,912,200.00		182,767.78		3,729,432.22	与资产相关
合 计	16,586,981.53	24,755,150.00		2,469,595.68		38,872,535.85	

其他说明：

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

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

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

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

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

（6）根据淄财企指【2017】189号文，公司于2018年2月22日收到2017年"工业强市30条"政

策财政扶持资金 3,488,700.00 元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（7）根据淄财企指【2018】190 号文，公司于 2019 年 1 月 22 日收到 2018 年"工业强市 30 条"两化融合专项财政扶持资金 300,000.00 元和 2019 年 1 月 30 日收到收到 2018 年"工业强市 30 条"技术改造专项-设备购置补助财政扶持资金 3,707,400.00 元，分别用于 20000 吨/年纤维素醚配套自动化车间及智能仓储建设项目和用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（8）根据淄财企指【2019】9 号文，公司于 2019 年 11 月 12 日收到" 2018 年度第二批企业技术改造专项资金预算指标"技术改造专-设备购置补助 2,000,000.00 元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（9）根据淄财科教指【2019】81 号文和根据鲁科字【2019】135 号文，公司分别于 2020 年 1 月 22 日和 2020 年 11 月 11 日收到"省级科技创新发展资金"3,800,000.00 元和山东省科学技术厅"10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目"补助 1,480,000.00 元，用于 10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（10）根据高青县台湾工业园区管理委员会与公司签订投资合作协议，公司于 2020 年收到补助资金 13,301,650.00 元，用于"4 万吨/年纤维素醚生产项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（11）根据淄财综服指【2019】62 号文，公司于 2020 年 9 月 9 日收到企业技术改造专项资金 2,261,300.00 元，用于"年产 50 亿粒植物胶囊技改项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（12）根据周财企指【2020】5 号文，公司于 2020 年 8 月 6 日收到"永安办技术改造专项资金"200 万元，用于"20000 吨/年纤维素醚改建项目补助"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（13）根据淄财综服指【2019】62 号文，公司于 2020 年 9 月 11 日收到企业技术改造专项资金 2,204,800.00 元，其中：292,600.00 元为贷款贴息，计入财务费用，1,912,200.00 元用于"20000 吨/年纤维素醚改建项目补助"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	190,296,960.00	10,530,777.00				10,530,777.00	200,827,737.00

其他说明：

（1）2020 年 5 月 6 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 4 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 10.752 万股，回购后公司股本由 19,029.696 万元变更为 19,018.944 万元。本次回购注销经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 6 月 19 日出具和信验字（2020）第 000019 号《验资报告》验证确认。

（2）经中国证券监督管理委员会《关于核准山东赫达股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2616 号），公司非公开发行 10,638,297 股人民币普通股（A 股），增发后公司股本由 19,018.944 万元变更为 20,082.7737 万元。本次增发经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 11 月 11 日出具和信验字（2020）第 000052 号《验资报告》验证确认。

33、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	142,708,554.42	144,148,294.01	48,574,262.00	238,282,586.43
其他资本公积	13,434,922.39	1,993,916.90	8,121,877.60	7,306,961.69
合　计	156,143,476.81	146,142,210.91	56,696,139.60	245,589,548.12

其他说明：

（1）本期资本公积（股本溢价）增加系：①2020 年 6 月 17 日，公司召开第八届董事会第四次会议审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，因限制性股票可申请解锁并上市流通 1,981,440.00 股，公司将资本公积（其他资本公积）8,121,877.60 元转入资本公积（股本溢价）。②经中国证券监督管理委员会《关于核准山东赫达股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2616 号），公司非公开发行 10,638,297 股人民币普通股（A 股），每股发行价格 14.10 元，募集资金总额人民币 149,999,987.70 元，扣除发行费用后，新增注册资本人民币 10,638,297.00 元，增加资本公积人民币 136,026,416.41 元。

（2）本期资本公积（股本溢价）减少系：①2020 年 5 月 10 日，公司第八届董事会第二次会议审议通过《关于公司收购控股子公司少数股东股权的议案》，同意拟以现金 7,000 万元受让高

起持有的山东赫尔希胶囊有限公司（以下简称"赫尔希公司"）1,350 万股股权，占赫尔希公司总股本的 13.85%。收购完成后，赫尔希公司由公司控股子公司变为公司全资子公司。新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 48,059,241.20 元调减资本公积（股本溢价）所致。②2020 年 5 月 6 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 4 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 10.752 万股，由此减少资本公积（股本溢价）515,020.80 元。

（3）本期资本公积（其他资本公积）增加系：将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用，本期分摊金额为 1,993,916.90 元。

（4）本期资本公积（其他资本公积）减少详见"资本公积变动情况说明（1）"。

34、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	27,399,958.40		13,151,846.40	14,248,112.00
合　计	27,399,958.40		13,151,846.40	14,248,112.00

其他说明：本期库存股减少 13,151,846.40 元，主要系（1）2020 年 6 月 17 日，公司召开第八届董事会第四次会议审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，因限制性股票可申请解锁并上市流通 1,981,440.00 股，由此减少库存股金额 11,472,537.60 元。（2）2020 年 5 月 6 日，根据公司股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 4 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 10.752 万股，由此减少库存股金额 622,540.80 元。（3）根据公司 2019 年度权益分派实施方案，向全体股东每 10 股派 4.00 元人民币现金，由此减少库存股金额 1,056,768.00 元。

35、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,830,589.58	8,969,050.80	9,347,682.71	1,451,957.67
合　计	1,830,589.58	8,969,050.80	9,347,682.71	1,451,957.67

其他说明：公司根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的要求及规定的提取方法和比例计提并使用安全生产费。

36、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	69,205,497.35	16,826,656.60		86,032,153.95
任意盈余公积	4,052,652.60			4,052,652.60
合　计	73,258,149.95	16,826,656.60		90,084,806.55

盈余公积说明：本期法定盈余公积增加系公司根据当年母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积所致。

37、未分配利润

项　　目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	520,357,638.96	395,299,136.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	520,357,638.96	395,299,136.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	252,234,001.26	157,621,906.31
减：提取法定盈余公积	16,826,656.60	8,755,403.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	76,075,776.00	23,808,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	679,689,207.62	520,357,638.96

38、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,307,334,598.16	827,621,738.19	1,110,775,112.13	739,475,789.14
其他业务	1,553,374.53	86,774.56	2,069,666.00	629,768.12
合　计	1,308,887,972.69	827,708,512.75	1,112,844,778.13	740,105,557.26

（2）合同产生的收入情况

按商品类型分类

商品类型	本期发生额
纤维素醚产品收入	899,436,012.20
植物空心胶囊产品收入	195,785,212.78

石墨产品收入收入	34,642,849.88
双丙酮产品	41,440,495.39
原乙酸三甲酯产品收入	86,702,497.68
其他化工产品收入	49,327,530.23
其他业务收入	1,553,374.53
合 计	1,308,887,972.69

按经营地区分类

商品类型	本期发生额
国内收入	636,891,756.44
国外收入	671,996,216.25
合 计	1,308,887,972.69

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	5,039,269.10	3,204,849.17
教育费附加	2,159,686.76	1,373,506.79
地方教育费附加	1,439,791.16	915,564.98
地方水利建设基金	359,351.40	228,679.70
城镇土地使用税	1,335,950.40	1,786,965.94
房产税	2,373,678.24	2,140,307.56
印花税	379,889.29	205,842.10
车船使用税	22,440.00	11,300.00
水资源税	3,385.50	18,351.00
环境保护税	14,194.76	22,975.91
合 计	13,127,636.61	9,908,343.15

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	594,380.65	580,329.58
差旅费	1,746,034.68	3,058,533.66
职工薪酬	12,053,551.51	10,236,324.75
业务招待费	843,055.02	794,079.31
佣金	2,312,359.74	1,150,750.17

运杂费		18,776,805.97
业务宣传费	368,067.86	1,821,931.95
投标和外部服务费	855,403.91	1,582,871.42
其他	750,555.72	625,998.27
租赁费	54,269.91	114,120.79
合　计	19,577,679.00	38,741,745.87

其他说明：本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将与合同履约直接相关的运杂费变更为在主营业务成本中核算。

41、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,494,680.37	1,141,626.53
职工薪酬	45,096,121.09	43,861,868.58
股份支付费用	1,993,916.90	9,774,988.28
折旧费	7,879,771.98	7,136,107.07
无形资产摊销	3,065,162.99	3,071,509.53
低值易耗品摊销	439,886.72	480,710.96
车辆费用	943,885.74	946,296.71
差旅费	692,173.36	993,652.33
水电费	105,240.51	402,671.63
业务招待费	2,304,860.05	1,740,045.19
绿化及排污费	10,250,796.74	6,495,570.68
中介机构服务费	5,260,377.71	4,479,695.25
其他	1,584,603.89	1,533,523.68
修缮费	438,554.31	351,193.69
长期待摊费用摊销	193,154.28	217,694.15
租赁费	1,035,979.71	885,223.88
合　计	82,779,166.35	83,512,378.14

42、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,298,880.67	13,031,361.10
直接投入	34,552,320.61	27,236,705.65
折旧及摊销	5,493,838.19	4,725,885.25

其他费用	358,157.90	780,344.59
合　计	58,703,197.37	45,774,296.59

43、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,681,723.44	13,370,115.50
减：利息收入	984,201.96	441,647.79
汇兑损失	21,144,202.45	10,272,397.71
减：汇兑收益	9,606,385.56	14,398,374.61
手续费支出	831,974.68	630,645.51
合　计	21,067,313.05	9,433,136.32

44、其他收益

（1）明细项目

项　目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	2,469,595.68	2,016,160.12
与收益相关的政府补助	3,377,943.03	3,031,665.48
合　计	5,847,538.71	5,047,825.60

（2）补助项目明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1.2012 年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2.2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	180,000.00	与资产相关
3.节能降耗专项资金	52,000.05	52,000.00	与资产相关
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	956,891.56	与资产相关
5.2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	348,870.00	348,870.00	与资产相关
6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	411,015.38	411,015.38	与资产相关
7. 2018 年度第二批企业技术改造专项资金	224,299.07	37,383.18	与资产相关
8.年产 50 亿粒植物胶囊技改项目'	83,751.84		与资产相关

9.20000 吨/年纤维素醚改建项目补助	182,767.78		与资产相关
10.社会保险补贴	155,346.73	104,210.51	与收益相关
11.专利发展补贴	295,000.00	93,000.00	与收益相关
12.新旧动能转换资金	150,000.00		与收益相关
13.企业奖励款		1,036,000.00	与收益相关
14.企业发展补助	1,781,020.00	1,530,071.80	与收益相关
15.稳岗补贴款	996,576.30	268,383.17	与收益相关
合　计	5,847,538.71	5,047,825.60	

45、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,191,418.24	4,782,339.39
处置长期股权投资产生的投资收益		2,127,929.10
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	319,778.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,140,727.40	34,755.36
处置交易性金融负债取得的投资收益	980,800.00	-254,000.00
合　计	7,632,724.52	7,010,802.73

46、公允价值变动收益

项　目	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债		263,200.00
其中：处置衍生金融工具产生的公允价值变动收益		263,200.00
交易性金融资产	7,602,000.00	1,577,200.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,602,000.00	1,577,200.00
合　计	7,602,000.00	1,840,400.00

47、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	6,165.55	-211,171.55

应收账款坏账损失	-2,030,729.01	-646,950.82
收回已核销的应收账款	293,032.49	
其他应收款坏账损失	-71,264.08	80,136.74
合　计	-1,802,795.05	-777,985.63

48、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		15,049.58
固定资产减值损失	-6,741,318.85	-12,146,237.43
合　计	-6,741,318.85	-12,131,187.85

49、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以"-"填列）	-3,895,740.76	-157,695.33
合　计	-3,895,740.76	-157,695.33

50、营业外收入

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
赔偿收入	1,743,379.30		1,743,379.30
其他	1,011,268.20	1,393,711.57	1,011,268.20
合　计	2,754,647.50	1,393,711.57	2,754,647.50

51、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	190,115.50	368,932.04	190,115.50
存货毁损损失	720,488.96	2,707,777.28	720,488.96
对外捐赠	2,630,000.00	1,946,775.00	2,630,000.00
滞纳金和罚款	30,208.74	715,471.03	30,208.74
预计负债损失	8,807.00		8,807.00
其他支出	39,665.27	1,316.30	39,665.27
合　计	3,619,285.47	5,740,271.65	3,619,285.47

52、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	36,611,697.76	20,822,642.75
递延所得税	2,365,651.67	-999,624.43
合　计	38,977,349.43	19,823,018.32

（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	293,702,238.16
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	44,055,335.72
子公司适用不同税率的影响	-211,000.85
调整以前期间所得税的影响	198,625.99
非应税收入的影响	-153,251.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,602,330.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	478,455.80
税法规定的额外可扣除费用	-6,993,145.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	38,977,349.43

53、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	984,201.96	441,647.79
收到的政府补助	30,425,693.03	12,951,265.48
收到经营性往来款	3,661,494.05	6,467,940.66
合　计	35,071,389.04	19,860,853.93

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用和研发费用等	70,167,860.38	74,458,305.69
支付经营性往来款	1,564,954.00	1,369,321.40

合　计	71,732,814.38	75,827,627.09

（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
收回理财产品	140,000,000.00	70,000,000.00
合　计	140,000,000.00	70,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	140,000,000.00	60,000,000.00
支付远期结汇利差款	636,000.00	
合　计	140,636,000.00	60,000,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收回的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	44,318,639.71	7,244,933.97
合　计	44,318,639.71	7,244,933.97

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	58,416,048.58	17,994,638.24
非公开发行费用	3,510,638.30	
回购不符合行权条件限售股	622,540.80	1,194,361.60
合　计	62,549,227.68	19,188,999.84

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	254,724,888.73	162,031,901.92
加：资产减值准备	8,544,113.90	12,909,173.48
固定资产折旧	83,123,872.43	76,440,689.19
无形资产摊销	3,065,162.99	3,071,509.53
长期待摊费用摊销	193,154.28	217,694.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"一"号填列)	3,895,740.76	157,695.33

固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	190,115.50	368,932.04
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）	-7,602,000.00	-1,840,400.00
财务费用（收益以"一"号填列）	17,960,079.99	13,079,133.00
投资损失（收益以"一"号填列）	-7,632,724.52	-7,010,802.73
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	2,365,651.67	-999,624.43
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）		
存货的减少（增加以"一"号填列）	38,403,417.58	5,877,327.17
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-45,501,967.03	-50,890,849.25
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	35,826,386.14	-4,025,804.93
其他	-378,631.91	869,700.09
经营活动产生的现金流量净额	387,177,260.51	210,256,274.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	191,347,360.91	172,042,105.21
减：现金的期初余额	172,042,105.21	69,627,581.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	19,305,255.70	102,414,524.06

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	191,347,360.91	172,042,105.21
其中：库存现金	28,984.72	6,023.19
可随时用于支付的银行存款	191,318,376.19	172,036,082.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	191,347,360.91	172,042,105.21
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		

55、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面净额	受限原因
货币资金	32,119,360.73	ETC 保证金、信用证保证金、银行承兑汇票保证金
应收款项融资	25,752,203.73	质押办理信用证
无形资产	39,671,547.65	长期借款抵押
固定资产	4,103,112.83	长期借款抵押
合　计	101,646,224.94	

56、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			78,379,536.28
其中：美元	11,476,915.92	6.5249	74,885,728.70
欧元	435,365.43	8.0250	3,493,807.58
应收账款			88,788,523.94
其中：美元	12,955,195.90	6.5249	84,531,357.74
欧元	530,488.00	8.0250	4,257,166.20
应付账款			2,236,126.29
其中：美元	342,706.60	6.5249	2,236,126.29

57、政府补助

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
1.2012 年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
2.2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
3.节能降耗专项资金	52,000.05	其他收益	52,000.05
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	其他收益	956,891.56
5.2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	348,870.00	其他收益	348,870.00
6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	411,015.38	其他收益	411,015.38
7.2018 年度第二批企业技术改造专项资金	224,299.07	其他收益	224,299.07
8.社会保险补贴	155,346.73	其他收益	155,346.73
9.专利发展补贴	295,000.00	其他收益	295,000.00

10.新旧动能转换资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
11.企业发展补助	1,781,020.00	其他收益	1,781,020.00
12.稳岗补贴款	996,576.30	其他收益	996,576.30
13.10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目补助	5,280,000.00	递延收益	
14.4 万吨/年纤维素醚项目补助	13,301,650.00	递延收益	
15.年产 50 亿粒植物胶囊技改项目*	2,261,300.00	递延收益	83,751.84
16.20000 吨/年纤维素醚改建项目补助	3,912,200.00	递延收益	182,767.78
17.2 万吨/年纤维素醚项目贷款贴息补助	2,292,600.00	财务费用	2,292,600.00
合 计	32,628,769.09		8,140,138.71

六、合并范围的变更

根据公司第七届董事会第十四次会议，本公司以自有资金出资设立全资子公司淄博赫达高分子材料有限公司，注册资本 10,000.00 万元，于 2020 年 01 月 17 日取得了淄博市高青县行政审批服务局发放的《营业执照》，统一社会信用代码：91370322MA3RE6G1XK。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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

淄博赫达高分子材料有限公司	高青	山东省淄博市高青县高城镇高青化工产业园支脉河路999号	化学原料和化学制品制造业	100.00		100.00	投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2020年5月10日，公司第八届董事会第二次会议审议通过《关于公司收购控股子公司少数股东股权的议案》，同意拟以现金7,000万元受让高起持有的山东赫尔希胶囊有限公司（以下简称"赫尔希公司"）1,350万股股权，占赫尔希公司总股本的13.85%。收购完成后，赫尔希公司由公司控股子公司变为公司全资子公司。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项　目	山东赫尔希胶囊有限公司
购买成本	
现金	70,000,000.00
购买成本合计	70,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产	21,940,758.80
差额	48,059,241.20
其中：调整资本公积	48,059,241.20
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：赫尔希公司注册资本为9,750万元，其中公司出资8,400万元，高起出资1,350万元。公司以现金7,000万元受让高起持有的赫尔希公司1,350万股股权，购买成本大于按取得的股权比例计算的子公司净资产部分调减资本公积48,059,241.20元。购买少数股权后，公司持有赫尔希公司的股权由86.15%变更为100.00%。

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
SD HEAD USA. LLC	美国	纽约	贸易	40		权益法

HEAD SOLUTIONS,S.L.	西班牙	卡斯特利翁	贸易	50		权益法

（2）重要合营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业名称	HEAD SOLUTIONS,S.L.	HEAD SOLUTIONS,S.L.
流动资产	7,108,641.30	
其中：现金和现金等价物	5,422,203.60	
非流动资产	979,956.83	
资产合计	8,088,598.13	
流动负债	1,197,851.63	
非流动负债		
负债合计	1,197,851.63	
所有者权益	6,890,746.50	
按持股比例计算的净资产份额	3,445,373.25	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-90,766.26	
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	3,354,606.99	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	129,066.08	
财务费用	24.08	
所得税费用	-378,081.83	
净利润	-1,134,253.50	
终止经营的净利润		
其他综合收益	82,000.00	
综合收益总额	-1,052,253.50	
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

2020 年 2 月 27 日，经公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于与他方在西班牙共同投资设立合资公司的议案》，同意公司与 MERCADOS Y COMERCIOS ASIATICOS , SL（以下简称 M&C）在西班牙共同投资设立合资公司。成立日期为 2020 年 7 月 15 日，公司名称为 HEAD SOLUTIONS,S.L.，合资公司注册资本为 100 万欧元，公司与 M&C 各持股 50%。

（3）重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业名称	SD HEAD USA. LLC	SD HEAD USA. LLC
流动资产	27,400,475.84	23,784,363.28
其中：现金和现金等价物	7,009,099.78	2,241,034.49
非流动资产		
资产合计	27,400,475.84	23,784,363.28
流动负债	8,385,566.58	20,026,263.41
非流动负债		
负债合计	8,385,566.58	20,026,263.41
所有者权益	19,014,909.25	3,758,099.87
按持股比例计算的净资产份额	7,648,267.06	1,547,456.11
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-2,140,813.40	-2,820,718.27
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,507,453.67	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	106,577,249.22	25,996,706.15
财务费用	181,736.31	217,271.58
所得税费用		
净利润	6,331,146.35	243,099.60
终止经营的净利润		
其他综合收益	-1,363,577.54	41,542.37
综合收益总额	4,967,568.81	284,641.97
本年度收到的来自联营企业的股利		

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,708,823.82	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-91,176.18	
其他综合收益		
综合收益总额	-91,176.18	

其他说明：2020 年 4 月 10 日，经公司第七届董事会第十六次会议审议通过《关于全资子公司

对外投资设立合资公司的议案》，公司全资子公司淄博赫达高分子材料有限公司（以下简称"淄博赫达"）项目建设工作正逐步推进，为保证项目建成后顺利投产并正常运营，淄博赫达拟与淄博联昱纺织有限公司、山东丽能电力技术股份有限公司、淄博飞源化工有限公司、山东飞源气体有限公司共同向淄博联丽热电有限公司增资 1.2 亿元人民币，其中淄博赫达出资 1,200 万元人民币，持股占比 10%。公司派驻一名董事，公司对其以权益法核算。2020 年度，公司对淄博联丽热电有限公司实际出资 180 万元。

八、与金融工具相关的风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、购买的远期结售汇合约、股权投资、应收票据、应收账款、短期借款、应付票据、应付账款及长期借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，

经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司借款金额详见本附注五相关项目。

本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

如 2020 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司与银行签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见"注释五、56、外币货币性项目"。于 2020 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润大约为 8,470,209.33 元。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合　计
一、金融资产					

项　目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合　计
货币资金	223,466,721.64				223,466,721.64
应收票据	4,100,120.00				4,100,120.00
应收账款	228,482,842.57	1,446,775.26	5,387,211.36	2,029,183.00	237,346,012.19
其他应收款	589,555.88	203,616.84	462,789.53	3,600.00	1,259,562.25
其他流动资产	6,087,690.09				6,087,690.09
二、金融负债					
短期借款	85,000,000.00				85,000,000.00
应付票据	28,250,000.00				28,250,000.00
应付账款	115,834,747.48	3,677,449.97	3,050,381.48	2,190,463.30	124,753,042.23
其他应付款	21,981,627.34	398,611.52	14,462,618.65	47,178.67	36,890,036.18
一年内到期的非流动负债	42,800,000.00				42,800,000.00
长期借款		42,800,000.00	10,900,000.00		53,700,000.00

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			合　计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	6,697,400.00			6,697,400.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,697,400.00			6,697,400.00
（1）衍生金融资产	6,697,400.00			6,697,400.00
（二）. 其他非流动金融资产			8,500,000.00	8,500,000.00
（二）应收款项融资			89,686,213.51	89,686,213.51

持续以公允价值计量的资产总额	6,697,400.00		98,186,213.51	104,883,613.51

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的远期结售汇合约以期末购买银行相同到期日远期结售汇合约报价为基础计算公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

（1）对于持有的应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

（2）对于持有的其他非流动金融资产，因被投资企业山东周村农村商业银行股份有限公司的企业状况稳定，经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例（%）
毕心德、毕文娟、毕于东	共同控制人	42.45

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的合营企业和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
SD HEAD USA. LLC	联营企业
HEAD SOLUTIONS,S.L.	合营企业
米特加（上海）食品科技有限公司	联营企业
淄博联丽热电有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系

杨爱菊	公司共同实际控制人之一，于 2020 年 5 月逝世。杨爱菊女士与公司当前实际控制人毕心德、毕文娟和毕于东存在近亲属关系，其中与毕心德为夫妻关系，与毕文娟和毕于东为母女、母子关系。
毕松羚	公司董事、副总经理、董事会秘书
杨丙刚	公司董事（毕心德妻侄）
邱建军	公司副总经理（毕心德之外甥）
毕耜新	公司副总经理
谭在英	公司董事、副总经理
崔玲	财务总监
包腊梅	副总经理（2020 年 10 月任职）
杨向宏	公司独立董事（2020 年 5 月任职）
庄殿友	公司独立董事（2020 年 5 月离职）
梁仕念	公司独立董事
李洪武	公司独立董事
田强	公司监事会主席（2020 年 5 月任职）
王敦华	公司监事会主席（2020 年 5 月离职）
殷晓亮	公司监事（2020 年 5 月任职）
毕于壮	公司监事（2020 年 5 月离职）
毕研刚	职工代表监事
毕于环	毕心德之侄
董成曦	毕心德女婿
王爱华	杨丙刚之妻
毕怡德	毕心德之兄
杨丙强	毕心德之妻侄
杨丙生	副总经理（毕心德之妻侄）
毕艳春	杨丙生之妻
毕于胜	毕心德之侄
毕于乐	毕心德之侄
毕于村	毕心德之侄
杨德富	毕心德之妻兄
邱学兵	邱建军的弟弟、毕心德的外甥
邱永玲	邱建军的父亲、毕心德的姐夫
王荣新	毕心德之外甥
王玉杰	毕心德之侄妻

杨 妙	毕心德之侄妻
赵 斌	毕心德之侄妻
Shandong Head Europe B.V.（MPI NutriPharma BV）	持股 50%合营企业（股权于 2019 年 6 月已全部转让）
淄博大洋阻燃制品有限公司	监事田强及其配偶控制的公司

注：2020 年 2 月 Shandong Head Europe B.V.更名为 MPI NutriPharma BV。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Shandong Head Europe B.V.（MPI NutriPharma BV）	销售纤维素醚、胶囊、双丙酮	45,701,299.91	73,542,770.48
SD HEAD USA. LLC	销售纤维素醚、胶囊	70,658,036.87	23,387,681.87
HEAD SOLUTIONS,S.L.	销售纤维素醚	723,572.51	

其他说明：①2019 年 3 月 11 日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统筹安排，公司将持有的 Shandong Head Europe B.V.50%的股权以 66 万欧元的价格转让给 Fanalone 私营有限责任公司。2019 年 6 月 5 日公司完成上述转让事宜。根据关联方规定，股权转让后未来 12 个月仍视为关联方，与 Shandong Head Europe B.V.2020 年 1-5 月关联交易金额为 45,701,299.91 元。

②本公司同关联方之间购销交易的价格按市场价格。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董成曦、毕文娟	1,000.00	2020.09.08	2021.09.07	否
毕心德①	15,000.00	2018.01.15	2023.01.22	否

担保情况说明：①截至 2020 年 12 月 31 日，该项担保下借款余额为 9,560.00 万元。

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	753.62	569.30

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Shandong Head Europe B.V.（MPI NutriPharma BV）			17,020,277.25	851,013.86
应收账款	SD HEAD USA. LLC	9,177,423.56	458,871.18	18,158,415.51	907,920.78
应收账款	HEAD SOLUTIONS,S.L.	851,890.94	42,594.55		

注：根据关联方相关规定，Shandong Head Europe B.V.股权转让后未来 12 个月仍视为关联方（2019 年 6 月-2020 年 5 月）。2020 年 6 月开始不被视为关联方。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	本期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,981,440.00
公司本期失效的各项权益工具总额	107,520.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	5.39 元/股， 5 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：

（1）由于公司实施了 2017 年度权益分派实施方案，以公司总股本 99,200,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股；公司实施了 2018 年度权益分派实施方案，公司总股本 119,040,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股；公司实施了 2019 年度权益分派实施方案，向全体股东每 10 股派 4.00 元人民币现金。根据《第一期股权激励计划（草案）》的相关规定，限制性股票价格由 11.36 元/股调整为 5.39 元/股。

（2）2020 年 6 月 17 日，公司召开第八届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，限制性股票可申请解锁并上市流通的数量为 1,981,440.00 股。

（3）由于公司第一期股权激励计划中的 4 名激励对象因个人原因离职，已不再符合激励对象条件，经权益分派转增后，该 4 名激励对象持有剩余限制性股票数量为 107,520.00 股。公司回购注销

其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 107,520.00 股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以 B-S 模型作为定价模型，扣除"看跌与看涨权益的差额"（即激励对象为锁定未来合理预期收益而进行的权证投资成本）作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,782,190.13
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,993,916.90

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司已背书支付的银行承兑汇票中，票据已到期但未兑付的银行承兑汇票金额为 295 万元。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况：

2021 年 3 月 16 日，经公司第八届董事会第十一次会议审议通过关于《公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》的议案，公司拟以当前总股本 200,827,737 股为基数，以资本公积金向截至分红派息公告确定的股权登记日登记在册的股东每 10 股转增 7 股。预计转增股本 140,579,416 股，转增后公司总股本将增加至 341,407,153 股。同时，考虑到公司 41000 吨/年纤维素醚项目正处于快速建设期，尚有大量建设资金需要公司使用自有资金投入，并且，公司植物胶囊项目、植物蛋白人造肉项目等下游产业链项目，正按计划稳步推进，需做好相应资金储备。因此公司 2020 年度不派发现金红利、不派送红股。公司剩余未分配利润计入以后年度。本次利润分配的实施不会造成公司流动资金的短缺。本预案将在股东大会审议通过之日起两个月内实施完毕。若在实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，依照变动后的股本为基数实施并按照上述分配比例不变的原则进行调整。本议案尚需经 2020 年度股东大会审

议通过。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1、确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部/产品分部为基础确定报告分部。

2、报告分部的财务信息

地区分部

地区名称	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	635,338,381.91	425,673,329.46
国外	671,996,216.25	401,948,408.73
合　计	1,307,334,598.16	827,621,738.19

产品分部

产品名称	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
纤维素醚产品	899,436,012.20	609,266,082.75
植物空心胶囊产品	195,785,212.78	72,678,179.18
石墨产品	34,642,849.88	22,909,848.83
双丙酮产品	41,440,495.39	27,857,504.88
原乙酸三甲酯产品	86,702,497.68	54,740,419.27
其他化工产品	49,327,530.23	40,169,703.28
合　计	1,307,334,598.16	827,621,738.19

3、其他说明

公司地区分部和产品分布系按照产品最终实现销售地和主要产品分别进行划分的，因公司货币资金等资产存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

（二）非公开发行股票事项

根据贵公司第八届董事会第二次会议、第八届董事会第三次会议、2020 年第一次临时股东大会、第八届董事会第五次会议、2020 年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会发布的《关于核准山东赫达股份有限公司非公开发行股票的批复》证监许可【2020】2616 号文件，核准山东赫

达非公开发行不超过 10,638,297 股新股。由招商证券股份有限公司与中泰证券股份有限公司作为联席主承销商，通过非公开发行方式向特定投资者发行。最终确定本次发行的股票价格为人民币 14.10 元/股，发行数量为 10,638,297 股，由毕于东一名投资者以货币资金认购，募集资金总额人民币 149,999,987.70 元。本次增发经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 11 月 11 日出具和信验字（2020）第 000052 号《验资报告》验证确认。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	212,467,420.71
1-2 年	1,446,775.26
2-3 年	3,587,851.71
3-4 年	1,314,040.00
4-5 年	11,814.26
5 年以上	1,351,698.00
合　计	220,179,599.94

（2）应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,743,238.00	2.61	5,419,168.00	94.36	324,070.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	32,585,768.04	14.80			32,585,768.04
账龄组合	181,850,593.90	82.59	9,251,337.63	5.09	172,599,256.27
组合小计	214,436,361.94	97.39	9,251,337.63	4.31	205,185,024.31
合　计	220,179,599.94	100.00	14,670,505.63	6.66	205,509,094.31

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备的应收账款	5,044,598.00	2.28	3,833,148.00	75.99	1,211,450.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	47,344,868.58	21.39			47,344,868.58
账龄组合	168,997,345.46	76.33	8,631,371.12	5.11	160,365,974.34
组合小计	216,342,214.04	97.72	8,631,371.12	3.99	207,710,842.92
合　计	221,386,812.04	100.00	12,464,519.12	5.63	208,922,292.92

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
绍兴固威新材料有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 140 万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 25 万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,321,000.00	1,321,000.00	100.00	预计无法收回
久筑节能科技（天津）有限公司	796,500.00	796,500.00	100.00	预计无法收回
山东玉墙科技有限公司	121,500.00	121,500.00	100.00	预计无法收回
河南心连心化肥有限公司	454,400.00	154,400.00	33.98	预计 15.44 万元无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	48,140.00	24,070.00	50.00	预计 50%无法收回
合　计	5,743,238.00	5,419,168.00	94.36	

期末按账龄组合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	179,881,652.67	8,994,082.63	5.00
1-2 年	1,446,775.26	144,677.53	10.00
2-3 年	464,351.71	92,870.34	20.00
3-4 年	46,000.00	13,800.00	30.00

账　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5 年	11,814.26	5,907.13	50.00
5 年以上			100.00
合　计	181,850,593.90	9,251,337.63	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	3,833,148.00	1,758,720.00	152,700.00	20,000.00	5,419,168.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	8,631,371.12	957,297.91	293,032.49	44,298.91	9,251,337.63
合　计	12,464,519.12	2,716,017.91	445,732.49	64,298.91	14,670,505.63

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	64,298.91

本期无重要的应收账款核销。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东赫尔希胶囊有限公司	24,520,712.47	11.14	
Pioma Chemicals	7,839,585.79	3.56	391,979.29
西卡德高（东莞）建材有限公司	7,434,200.00	3.38	371,710.00
SAINT GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUÇÃO LTDA	7,242,639.00	3.29	362,131.95
上海赫涵生物科技有限公司	6,170,500.00	2.80	
合　计	53,207,637.26	24.17	1,125,821.24

2、其他应收款

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	99,446,939.79	70,841,873.89
合　计	99,446,939.79	70,841,873.89

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	56,912,145.68
1-2 年	35,801,012.48
2-3 年	6,831,592.69
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
合　计	99,544,750.85

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	98,527,789.45	70,213,516.20
保证金和押金	362,600.00	201,562.00
代垫款项	354,361.40	222,742.68
备用金和往来款	300,000.00	252,802.37
合　计	99,544,750.85	70,890,623.25

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	48,749.36			48,749.36
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	49,061.70			49,061.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	97,811.06			97,811.06

（4）本期无实际核销的其他应收款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台福川化工有限公司	内部往来	55,222,289.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年	55.47	
淄博赫达高分子材料有限公司	内部往来	43,305,500.00	1 年以内	43.50	
闫振宇	借款	300,000.00	1 年以内、1-2 年	0.30	22,500.00
刘纪勇	代垫款项	222,742.68	2-3 年	0.22	44,548.54
开封华瑞化工新材料股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.10	5,000.00
合 计		99,150,532.13		99.59	72,048.54

3、长期股权投资

（1）总体情况

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
对子公司投资	265,694,679.07		265,694,679.07	95,694,679.07		95,694,679.07
对联营、合营企业投资	23,862,060.66		23,862,060.66			
合 计	289,556,739.73		289,556,739.73	95,694,679.07		95,694,679.07

（2）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
烟台福川化工有限公司	6,694,679.07			6,694,679.07		
山东赫尔希胶囊有限公司	84,000,000.00	70,000,000.00		154,000,000.00		
上海赫涵生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
淄博赫达高分子材料有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合　计	95,694,679.07	170,000,000.00		265,694,679.07		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
HEAD SOLUTIONS, S.L.		3,971,500.00		-616,893.01		
小　计		3,971,500.00		-616,893.01		
联营企业：						
SD HEAD USA. LLC		4,188,660.00		1,318,793.67		
米特加（上海）食品科技有限公司		15,000,000.00				
小　计		19,188,660.00		1,318,793.67		
合　计		23,160,160.00		701,900.66		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业：					
HEAD SOLUTIONS, S.L.			3,354,606.99		
小　计			3,354,606.99		
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC			5,507,453.67		
米特加（上海）食品科技有限公司			15,000,000.00		

小　计			20,507,453.67		
合　计			23,862,060.66		

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	1,037,945,467.01	700,874,979.53	891,503,498.22	637,371,651.09
其他业务	10,135,505.06	8,840,054.86	7,831,177.22	7,046,067.76
合　计	1,048,080,972.07	709,715,034.39	899,334,675.44	644,417,718.85

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	701,900.66	2,274,724.90
处置长期股权投资产生的投资收益		2,127,929.10
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	319,778.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,140,727.40	34,755.36
处置交易性金融负债取得的投资收益	980,800.00	-254,000.00
合　计	4,143,206.94	4,503,188.24

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
1.非流动资产处置损益	-3,895,740.76	
2.越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,140,138.71	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6.非货币性资产交换损益		
7.委托他人投资或管理资产的损益		

8.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9.债务重组损益		
10.企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11.交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,723,527.40	
15.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	856,935.00	
16.对外委托贷款取得的损益		
17.采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18.根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19.受托经营取得的托管费收入		
20.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-864,637.97	
21.其他符合非经常性损益定义的损益项目	293,032.49	
22.所得税影响额	-2,419,453.60	
23.少数股东权益影响额（税后）	-8,719.87	
合 计	12,825,081.40	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.85	1.35	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.59	1.28	1.26

山东赫达股份有限公司

二〇二一年三月十六日

统一社会信用代码

91370100611889323

营业执照

(副 本) 1-1

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

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

成立日期　2013年 04 月23 日

合伙期限　2013年 04 月23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关　济南市行政审批服务局

2020 年 [illegible] 月 [illegible] 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-248

会计师事务所

执业证书

名　　称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

证书序号：0011555

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》。

发证机关：山东省财政厅

2019 年 07 月 05 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	罗炳勤
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1965-04-02
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	372801650402211

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
3701027511699

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370900010008
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: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

40

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　陈涛
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1987-01-02
工作单位 Working unit　山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
身份证号码 Identity card No.　372330198701024678

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
3701027511699

证书编号：370100011179
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：2014 年 11 月 11 日
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

4

年度检验登记 Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2016年 注册会计师 年检合格专用章

2016年03月10日

年 /y 月 /m 日 /d

6

山东赫达集团股份有限公司

审计报告

和信审字（2022）第000442号

目　录

	页　码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	7-131
1、合并及公司资产负债表	7-10
2、合并及公司利润表	11-12
3、合并及公司现金流量表	13-14
4、合并及公司所有者权益变动表	15-18
5、合并财务报表附注	19-131

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十五日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：	山东赫达集团股份有限公司审计报告
报告文号：	和信审字（2022）第000442号
客户名称：	山东赫达集团股份有限公司
报告日期：	2022-04-25
签字注册会计师：	罗炳勤 （CPA：370900010008）
	陈涛 （CPA：370100011179）

01053120220422018207 47
报告文号：和信审字（2022）第000442号

事务所名称：	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	0531-81666228
传真：	0531-81666227
通讯地址：	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件：	hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：
1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（http://www.sdcpacpvfw.cn），输入防伪编号进行查询。

审 计 报 告

和信审字(2022)第 000442 号

山东赫达集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东赫达集团股份有限公司（以下简称"山东赫达"）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东赫达 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于山东赫达，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项：

（一）收入确认：

1、事项描述

如山东赫达合并财务报表附注五、40 所列示，2021 年度营业收入为 1,560,494,123.17 元，较上期增长 19.22%，销售收入主要来源为销售纤维素醚、植物空心胶囊等产品。由于营业收入是山东赫达的关键业绩指标之一，因此，我们将销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对山东赫达收入确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试并评价相关内部控制有效性。

（2）检查本年度主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（3）针对本年度各月、主要产品的收入、成本、毛利率变动执行分析程序，并与上年度进行比较分析。

（4）结合应收账款函证程序，抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单及报关单等，检查已确认的收入的真实性。

（5）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止测试，核对客户签收单、海关报关单或货运提单等，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

（二）固定资产和在建工程账面价值的确认

1、事项描述

如山东赫达合并财务报表附注五、13 和五、14 所列示，截至 2021 年 12 月 31 日，山东赫达固定资产和在建工程账面价值合计为 1,454,972,459.56 元，占期末资产总额的比例为 55.21%。由于固定资产和在建工程合计账面价值占资产总额的比例较高，可能存在重大错报风险，因此我们将山东赫达固定资产、在建工程的存在和计价、分摊的准确性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对山东赫达固定资产和在建工程的确认和计量执行的主要审计程序包括：

（1）了解与固定资产和在建工程相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制的有效性。

（2）检查与固定资产和在建工程相关的文件资料，如工程项目备案资料、可研报告、相关合同、发票、转固验收单等，评价固定资产和在建工程的计价是否正确。

（3）对相关项目进行现场实地查看，并与工程管理部门进行沟通，对于在建工程转入的固定资产，检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否与竣工决算、验收报告等一致。

（4）检查固定资产和在建工程相关支出是否符合资本化条件，重新测试资本化利息金额是否正确。

（5）对工程项目的主要的供应商执行函证程序，确认相关工程项目应付及预付工程款余额是否正确。

四、其他信息

山东赫达管理层对其他信息负责。其他信息包括山东赫达公司 2021 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

山东赫达管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估山东赫达的持续经营能力，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山东赫达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东赫达的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对山东赫达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山东赫达不能持续经营。

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

（六）就山东赫达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2022 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	165,879,593.40	223,466,721.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,006,204.78	6,697,400.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,928,013.50	3,895,114.00
应收账款	五、4	298,205,659.99	219,188,926.10
应收款项融资	五、5	16,674,240.39	89,686,213.51
预付款项	五、6	23,993,927.65	12,674,361.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	22,260,028.82	1,113,364.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	231,994,315.31	109,897,118.14
合同资产			
持有待售资产			530,973.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	45,316,520.92	6,087,690.09
流动资产合计		**810,258,504.76**	**673,237,883.51**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	18,557,828.01	25,570,884.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产	五、12	9,958,908.93	
固定资产	五、13	761,228,016.14	673,500,365.61
在建工程	五、14	693,744,443.42	89,128,596.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	2,266,881.57	
无形资产	五、16	186,795,934.73	128,109,609.89
开发支出			
商誉	五、17	447,528.95	447,528.95
长期待摊费用	五、18		1,812,067.78
递延所得税资产	五、19	9,084,587.50	5,260,839.58
其他非流动资产	五、20	134,684,458.72	84,072,483.03
非流动资产合计		**1,825,268,587.97**	**1,016,402,376.31**
资产总计		**2,635,527,092.73**	**1,689,640,259.82**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	194,984,118.30	85,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	243,626,601.76	28,250,000.00
应付账款	五、23	265,723,475.64	124,753,042.23
预收款项			
合同负债	五、24	20,705,028.75	18,292,814.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、25	47,000,212.13	47,450,156.13
应交税费	五、26	13,057,867.47	8,057,842.40
其他应付款	五、27	54,228,115.67	36,890,036.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	622,531.72	42,800,000.00
其他流动负债	五、29	2,233,694.74	1,969,880.66
流动负债合计		**842,181,646.18**	**393,463,772.01**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、30	182,333,256.30	53,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	1,151,203.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32		208,807.00
递延收益	五、33	61,623,458.45	38,872,535.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**245,107,917.77**	**92,781,342.85**
负债合计		**1,087,289,563.95**	**486,245,114.86**
所有者权益：			
股本	五、34	342,576,040.00	200,827,737.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	131,846,523.33	245,589,548.12
减：库存股	五、36	26,696,300.00	14,248,112.00
其他综合收益			
专项储备	五、37	1,201,975.86	1,451,957.67
盈余公积	五、38	111,234,799.91	90,084,806.55
一般风险准备			
未分配利润	五、39	988,074,489.68	679,689,207.62
归属于母公司所有者权益合计		**1,548,237,528.78**	**1,203,395,144.96**
少数股东权益			
所有者权益合计		**1,548,237,528.78**	**1,203,395,144.96**
负债和所有者权益总计		**2,635,527,092.73**	**1,689,640,259.82**

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		131,063,623.27	125,481,577.07
交易性金融资产			6,697,400.00
衍生金融资产			
应收票据		3,928,013.50	3,895,114.00
应收账款	十五、1	210,000,695.68	205,509,094.31
应收款项融资		14,235,229.50	88,479,272.45
预付款项		21,586,865.88	11,590,028.45
其他应收款	十五、2	365,995,290.68	99,446,939.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货		205,573,952.07	89,124,493.07
合同资产			
持有待售资产			530,973.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		544,414.60	541,827.56
流动资产合计		**952,928,085.18**	**631,296,720.15**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	311,141,658.47	289,556,739.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产		370,601.30	
固定资产		432,731,706.81	483,977,232.09
在建工程		156,898,080.27	2,764,210.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		602,800.02	
无形资产		61,876,182.13	54,611,631.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,650,255.54
递延所得税资产		4,097,061.86	3,651,332.28
其他非流动资产		17,566,359.41	4,112,909.32
非流动资产合计		**993,784,450.27**	**848,824,311.09**
资产总计		**1,946,712,535.45**	**1,480,121,031.24**

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（续）

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		184,984,118.30	60,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		153,197,818.76	250,000.00
应付账款		131,178,985.14	85,619,189.07
预收款项			
合同负债		18,490,329.62	16,261,063.26
应付职工薪酬		33,244,971.68	36,529,246.78
应交税费		5,983,484.95	5,443,068.19
其他应付款		43,687,893.90	35,076,012.94
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			42,800,000.00
其他流动负债		2,074,954.15	1,734,615.25
流动负债合计		**572,842,556.50**	**283,713,195.49**
非流动负债：			
长期借款			53,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			208,807.00
递延收益		25,558,939.41	21,093,337.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**25,558,939.41**	**75,002,144.69**
负债合计		**598,401,495.91**	**358,715,340.18**
所有者权益：			
股本		342,576,040.00	200,827,737.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		178,947,995.16	292,691,019.95
减：库存股		26,696,300.00	14,248,112.00
其他综合收益			
专项储备		1,201,975.86	1,353,651.22
盈余公积		111,234,799.91	90,084,806.55
未分配利润		741,046,528.61	550,696,588.34
所有者权益合计		**1,348,311,039.54**	**1,121,405,691.06**
负债和所有者权益总计		**1,946,712,535.45**	**1,480,121,031.24**

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	五、40	1,560,494,123.17	1,308,887,972.69
其中：营业收入	五、40	1,560,494,123.17	1,308,887,972.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,188,359,141.40	1,022,963,505.13
其中：营业成本	五、40	990,081,661.89	827,708,512.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	11,406,860.29	13,127,636.61
销售费用	五、42	19,818,990.41	19,577,679.00
管理费用	五、43	86,288,185.46	82,779,166.35
研发费用	五、44	70,801,391.52	58,703,197.37
财务费用	五、45	9,962,051.83	21,067,313.05
其中：利息费用		584,222.03	9,681,723.44
利息收入		1,629,277.90	984,201.96
加：其他收益	五、46	6,982,435.86	5,847,538.71
投资收益（损失以“－”号填列）	五、47	5,214,849.06	7,632,724.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,455,220.18	4,191,418.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、48	1,191,604.78	7,602,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、49	-7,607,169.75	-1,802,795.05
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、50	-1,446,727.38	-6,741,318.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	49,989.74	-3,895,740.76
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		376,519,964.08	294,566,876.13
加：营业外收入	五、52	601,461.73	2,754,647.50
减：营业外支出	五、53	498,025.47	3,619,285.47
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		376,623,400.34	293,702,238.16
减：所得税费用	五、54	47,088,124.92	38,977,349.43
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		329,535,275.42	254,724,888.73
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		329,535,275.42	254,724,888.73
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）		329,535,275.42	252,234,001.26
2.少数股东损益（净亏损以"－"号填列）			2,490,887.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		329,535,275.42	254,724,888.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		329,535,275.42	252,234,001.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			2,490,887.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.97	0.79
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.97	0.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	1,263,737,065.30	1,048,080,972.07
减：营业成本	十五、4	874,349,837.81	709,715,034.39
税金及附加		6,885,486.86	9,870,042.95
销售费用		16,093,218.51	16,998,138.03
管理费用		63,956,486.74	62,379,525.26
研发费用		52,123,491.62	42,146,443.33
财务费用		5,928,805.87	16,080,023.16
其中：利息费用		212,504.61	8,561,388.52
利息收入		758,692.85	682,251.48
加：其他收益		4,703,584.22	4,095,216.64
投资收益（损失以"－"号填列）	十五、5	-6,907,468.17	4,143,206.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,644,647.05	701,900.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"－"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）		1,185,400.00	7,602,000.00
信用减值损失（损失以"－"号填列）		-2,135,164.60	-2,020,149.08
资产减值损失（损失以"－"号填列）		-484,326.85	-6,402,060.97
资产处置收益（损失以"－"号填列）		224,892.07	-4,047,116.31
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		**240,986,654.56**	**194,262,862.17**
加：营业外收入		536,885.23	2,667,504.48
减：营业外支出		370,006.65	3,197,531.63
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**241,153,533.14**	**193,732,835.02**
减：所得税费用		29,653,599.51	25,466,269.01
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**211,499,933.63**	**168,266,566.01**
（一）持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		211,499,933.63	168,266,566.01
（二）终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		211,499,933.63	168,266,566.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度	项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,303,818.00	2,150,425.80
销售商品、提供劳务收到的现金		1,309,596,539.08	1,117,985,726.20	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、55		140,000,000.00
向中央银行借款净增加额				**投资活动现金流入小计**		**15,855,117.96**	**148,709,532.08**
向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		703,463,843.70	238,673,194.99
收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		18,600,000.00	79,960,160.00
收到再保险业务现金净额				质押贷款净增加额			
保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五、55	16,836,800.00	140,636,000.00
拆入资金净增加额				**投资活动现金流出小计**		**738,900,643.70**	**459,269,354.99**
回购业务资金净增加额				**投资活动产生的现金流量净额**		**-723,045,525.74**	**-310,559,822.91**
代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		29,349,406.14	14,711,478.67	吸收投资收到的现金		26,696,300.00	149,999,987.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	44,589,134.60	35,071,389.04	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		**1,383,535,079.82**	**1,167,768,593.91**	取得借款收到的现金		412,170,056.30	155,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		582,990,882.90	480,301,127.69	收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	65,770,634.63	44,318,639.71
客户贷款及垫款净增加额				**筹资活动现金流入小计**		**504,636,990.93**	**349,318,627.41**
存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		215,900,000.00	250,800,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,142,764.28	87,233,938.93
拆出资金净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	101,140,089.96	62,549,227.68
支付保单红利的现金				**筹资活动现金流出小计**		**326,182,854.24**	**400,583,166.61**
支付给职工以及为职工支付的现金		162,426,589.62	120,735,278.92	**筹资活动产生的现金流量净额**		**178,454,136.69**	**-51,264,539.20**
支付的各项税费		91,922,258.83	107,822,112.41	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,835,785.10**	**-6,047,642.70**
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	90,642,467.49	71,732,814.38	五、现金及现金等价物净增加额		**-92,874,293.17**	**19,305,255.70**
经营活动现金流出小计		**927,982,198.84**	**780,591,333.40**	加：期初现金及现金等价物余额		191,347,360.91	172,042,105.21
经营活动产生的现金流量净额		**455,552,880.98**	**387,177,260.51**	六、期末现金及现金等价物余额		**98,473,067.74**	**191,347,360.91**
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金		11,551,299.96	6,559,106.28				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李峻　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,692,033.23	885,927,175.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,678,064.94	18,523,267.37
经营活动现金流入小计		**1,048,370,098.17**	**904,450,443.33**
购买商品、接受劳务支付的现金		465,323,202.46	414,529,225.67
支付给职工以及为职工支付的现金		99,728,544.16	84,383,506.66
支付的各项税费		68,163,872.31	85,714,689.73
支付其他与经营活动有关的现金		86,368,941.64	60,662,176.15
经营活动现金流出小计		**719,584,560.57**	**645,289,598.21**
经营活动产生的现金流量净额		**328,785,537.60**	**259,160,845.12**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,528,849.96	6,559,106.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,696,618.00	2,051,586.14
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			140,000,000.00
投资活动现金流入小计		**15,225,467.96**	**148,610,692.42**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,204,270.79	35,039,201.72
投资支付的现金		15,000,000.00	178,160,160.00
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		234,140,874.85	183,636,000.00
投资活动现金流出小计		**384,345,145.64**	**396,835,361.72**
投资活动产生的现金流量净额		**-369,119,677.68**	**-248,224,669.30**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,696,300.00	149,999,987.70
取得借款收到的现金		219,836,800.00	130,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		24,760,780.33	18,488,609.71
筹资活动现金流入小计		**271,293,880.33**	**298,488,597.41**
偿还债务支付的现金		190,900,000.00	242,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,711,276.13	86,802,691.99
支付其他与筹资活动有关的现金		80,455,888.45	14,188,552.68
筹资活动现金流出小计		**278,067,164.58**	**343,791,244.67**
筹资活动产生的现金流量净额		**-6,773,284.25**	**-45,302,647.26**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,923,347.19	-3,747,127.12
五、现金及现金等价物净增加额		-50,030,771.52	-38,113,598.56
加：期初现金及现金等价物余额		125,362,891.34	163,476,489.90
六、期末现金及现金等价物余额		75,332,119.82	125,362,891.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李峻　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96
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	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	141,748,303.00				-113,743,024.79	12,448,188.00		-249,981.81	21,149,993.36		308,385,282.06		344,842,383.82		344,842,383.82
（一）综合收益总额											329,535,275.42		329,535,275.42		329,535,275.42
（二）所有者投入和减少资本	1,179,640.00				26,825,638.21	12,448,188.00							15,557,090.21		15,557,090.21
1.股东投入的普通股	1,179,640.00				25,433,869.60								26,613,509.60		26,613,509.60
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,391,768.61	12,448,188.00							-11,056,419.39		-11,056,419.39
4.其他															
（三）利润分配									21,149,993.36		-21,149,993.36				
1.提取盈余公积									21,149,993.36		-21,149,993.36				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	140,568,663.00				-140,568,663.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	140,568,663.00				-140,568,663.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-249,981.81					-249,981.81		-249,981.81
1.本期提取								10,155,140.50					10,155,140.50		10,155,140.50
2.本期使用								10,405,122.31					10,405,122.31		10,405,122.31
（六）其他															
四、本期期末余额	342,576,040.00				131,846,523.33	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91		988,074,489.68		1,548,237,528.78		1,548,237,528.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-268

合并所有者权益变动表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23
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	190,296,960.00				156,143,476.81	27,399,958.40		1,830,589.58	73,258,149.95		520,357,638.96		914,486,856.90	19,449,871.33	933,936,728.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,530,777.00				89,446,071.31	-13,151,846.40		-378,631.91	16,826,656.60		159,331,568.66		288,908,288.06	-19,449,871.33	269,458,416.73
（一）综合收益总额											252,234,001.26		252,234,001.26	2,490,887.47	254,724,888.73
（二）所有者投入和减少资本	10,530,777.00				89,446,071.31	-13,151,846.40							113,128,694.71	-21,940,758.80	91,187,935.91
1.股东投入的普通股	10,530,777.00				135,511,395.61								146,042,172.61		146,042,172.61
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,993,916.90	-13,151,846.40							15,145,763.30		15,145,763.30
4.其他					-48,059,241.20								-48,059,241.20	-21,940,758.80	-70,000,000.00
（三）利润分配									16,826,656.60		-92,902,432.60		-76,075,776.00		-76,075,776.00
1.提取盈余公积									16,826,656.60		-16,826,656.60				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-76,075,776.00		-76,075,776.00		-76,075,776.00
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-378,631.91					-378,631.91		-378,631.91
1.本期提取								8,969,050.80					8,969,050.80		8,969,050.80
2.本期使用								9,347,682.71					9,347,682.71		9,347,682.71
（六）其他															
四、本期期末余额	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李峻　　会计机构负责人：吴英

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	200,827,737.00				292,691,019.95	14,248,112.00		1,353,651.22	90,084,806.55	550,696,588.34	1,121,405,691.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,827,737.00				292,691,019.95	14,248,112.00		1,353,651.22	90,084,806.55	550,696,588.34	1,121,405,691.06
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	141,748,303.00				-113,743,024.79	12,448,188.00		-151,675.36	21,149,993.36	190,349,940.27	226,905,348.48
（一）综合收益总额										211,499,933.63	211,499,933.63
（二）所有者投入和减少资本	1,179,640.00				26,825,638.21	12,448,188.00					15,557,090.21
1.股东投入的普通股	1,179,640.00				25,433,869.60						26,613,509.60
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,391,768.61	12,448,188.00					-11,056,419.39
4.其他											
（三）利润分配									21,149,993.36	-21,149,993.36	
1.提取盈余公积									21,149,993.36	-21,149,993.36	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	140,568,663.00				-140,568,663.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	140,568,663.00				-140,568,663.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-151,675.36			-151,675.36
1.本期提取								7,325,193.46			7,325,193.46
2.本期使用								7,476,868.82			7,476,868.82
（六）其他											
四、本期期末余额	342,576,040.00				178,947,995.16	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91	741,046,528.61	1,348,311,039.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李峻　　会计机构负责人：

6-1-270

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	190,296,960.00				155,185,707.44	27,399,958.40		1,827,730.88	73,258,149.95	475,332,454.93	868,501,044.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	190,296,960.00				155,185,707.44	27,399,958.40		1,827,730.88	73,258,149.95	475,332,454.93	868,501,044.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,530,777.00				137,505,312.51	-13,151,846.40		-474,079.66	16,826,656.60	75,364,133.41	252,904,646.26
（一）综合收益总额										168,266,566.01	168,266,566.01
（二）所有者投入和减少资本	10,530,777.00				137,505,312.51	-13,151,846.40					161,187,935.91
1.股东投入的普通股	10,530,777.00				135,511,395.61						146,042,172.61
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,993,916.90	-13,151,846.40					15,145,763.30
4.其他											
（三）利润分配									16,826,656.60	-92,902,432.60	-76,075,776.00
1.提取盈余公积									16,826,656.60	-16,826,656.60	
2.对所有者（或股东）的分配										-76,075,776.00	-76,075,776.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-474,079.66			-474,079.66
1.本期提取								6,487,990.08			6,487,990.08
2.本期使用								6,962,069.74			6,962,069.74
（六）其他											
四、本期期末余额	200,827,737.00				292,691,019.95	14,248,112.00		1,353,651.22	90,084,806.55	550,696,588.34	1,121,405,691.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李晓　　会计机构负责人：

山东赫达集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1、公司概况

山东赫达集团股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"），成立于 1992 年 12 月 7 日，营业执照统一社会信用代码为 91370300164367239P，公司注册资本为 342,576,040.00 元。

（1）公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部办公地址：山东省淄博市周村区赫达路 999 号。

（2）公司的业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的规定，公司所处的行业属于化学原料和化学制品制造业（分类代码 C26）。

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

（3）控股股东以及实际控制人的名称

公司的共同控制人系毕心德、毕文娟和毕于东。

（4）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2022 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

2、合并报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，公司拥有合并财务报表范围内子公司烟台福川化工有限公司（简称"福川公司"）、山东赫尔希胶囊有限公司（简称"赫尔希公司"）、上海赫涵生物科技有限公司（简称"赫涵生物公司"）和淄博赫达高分子材料有限公司（简称"淄博高分子公司"）。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注"六、合并范围的变更"和"七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"减：库存股"项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注"三、19、长期股权投资 "。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本

化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

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

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现

金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负

债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益

中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本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。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。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1--账龄组合	应收外部客户款项
应收账款组合2--合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1--应收股利	本组合为应收股利
其他应收款组合2--应收利息	本组合为应收金融机构等的利息
其他应收款组合3--合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方
其他应收款组合4--应收出口退税	本组合为应收出口退税
其他应收款组合5--账龄组合	本组合为应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-账龄组合	应收外部客户款项
合同资产组合2--合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

f、按组合计量预期信用损失的应收款项

1）应收票据-商业承兑汇票、应收账款-账龄组合、其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

2）合并范围内关联方组合、银行承兑汇票、应收出口退税：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0%。

B、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估

金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注"三、10、金融工具"。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具”。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资

产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

19、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合

考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

20、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

21、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产的分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

22、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

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

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

24、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

25、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进

行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组

或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

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

28、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租

赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

31、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动 、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品收入：

①国内销售

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

B、石墨设备类产品：公司以产品已经发出并送达客户指定位置，经客户签收确认，取得收取货款的凭据时确认产品收入的实现。公司负责现场安装，以产品安装完成后，经客户签收确认，取得收取货款的凭据时确认安装收入的实现。

②国外销售

根据销售合同，由国际业务部按订单组织装箱发货，取得海关报关单，在装运港装船离港时已将商品控制权转移，此时确认销售收入的实现。

34、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

①使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

b.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产

所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

③融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注"10、金融工具"进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未

担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

④租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注"33、 收入" 所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注"10、金融工具"。

本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述"（2）本公司作为出租人"的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注"10、金融工具"。

37、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

1）本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期：

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

2）套期工具和被套期项目：

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。本公司自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：①已确认资产或负债。②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。②一项或多项选定的合同现金流量。③项目名义金额的组成部分，

即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

4）确认和计量满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分),因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引

起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

（2）股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（4）安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安

全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（5）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成

本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（6）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资

产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

38、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行财政部修订发布的《企业会计准则 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）	第八届董事会第十一次会议批准	

说明：

①2018 年 12 月 7 日，财政部印发修订《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起施行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②上述会计政策变更于公司 2021 年 3 月 16 日召开的第八届董事会第十一次会议审议通过。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	223,466,721.64	223,466,721.64	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6,697,400.00	6,697,400.00	
衍生金融资产			
应收票据	3,895,114.00	3,895,114.00	
应收账款	219,188,926.10	219,188,926.10	
应收款项融资	89,686,213.51	89,686,213.51	
预付款项	12,674,361.71	12,561,028.38	-113,333.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,113,364.87	1,113,364.87	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	109,897,118.14	109,897,118.14	
合同资产			
持有待售资产	530,973.45	530,973.45	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,087,690.09	6,087,690.09	
流动资产合计	**673,237,883.51**	**673,124,550.18**	**-113,333.33**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
长期应收款			
长期股权投资	25,570,884.48	25,570,884.48	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	8,500,000.00	8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	673,500,365.61	673,500,365.61	
在建工程	89,128,596.99	89,128,596.99	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用	1,193,225.87	1,193,225.87
无形资产	128,109,609.89	128,109,609.89	
开发支出			
商誉	447,528.95	447,528.95	
长期待摊费用	1,812,067.78	1,052,812.24	-759,255.54
递延所得税资产	5,260,839.58	5,260,839.58	
其他非流动资产	84,072,483.03	84,072,483.03	
非流动资产合计	**1,016,402,376.31**	**1,016,836,346.64**	**433,970.33**
资产总计	**1,689,640,259.82**	**1,689,960,896.82**	**320,637.00**
流动负债：			
短期借款	85,000,000.00	85,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	28,250,000.00	28,250,000.00	
应付账款	124,753,042.23	124,753,042.23	
预收款项			
合同负债	18,292,814.41	18,292,814.41	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
应付职工薪酬	47,450,156.13	47,450,156.13	
应交税费	8,057,842.40	8,057,842.40	
其他应付款	36,890,036.18	36,890,036.18	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	42,800,000.00	42,955,764.20	155,764.20
其他流动负债	1,969,880.66	1,969,880.66	
流动负债合计	**393,463,772.01**	**393,619,536.21**	**155,764.20**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	53,700,000.00	53,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用	164,872.80	164,872.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	208,807.00	208,807.00	
递延收益	38,872,535.85	38,872,535.85	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**92,781,342.85**	**92,946,215.65**	**164,872.80**
负债合计	**486,245,114.86**	**486,565,751.86**	**320,637.00**
所有者权益：			
股本	200,827,737.00	200,827,737.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	245,589,548.12	245,589,548.12	

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
减：库存股	14,248,112.00	14,248,112.00	
其他综合收益			
专项储备	1,451,957.67	1,451,957.67	
盈余公积	90,084,806.55	90,084,806.55	
一般风险准备			
未分配利润	679,689,207.62	679,689,207.62	
归属于母公司所有者权益合计	**1,203,395,144.96**	**1,203,395,144.96**	
少数股东权益			
所有者权益合计	**1,203,395,144.96**	**1,203,395,144.96**	
负债和所有者权益总计	**1,689,640,259.82**	**1,689,960,896.82**	**320,637.00**

调整情况说明：根据财政部修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）的要求，公司将原在"预付款项"及"长期待摊费用"中列示的超一年期租赁业务重新列报至"使用权资产"，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为"使用权资产"和"租赁负债"。

母公司资产负债表

单位：元

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	125,481,577.07	125,481,577.07	
交易性金融资产	6,697,400.00	6,697,400.00	
衍生金融资产			
应收票据	3,895,114.00	3,895,114.00	
应收账款	205,509,094.31	205,509,094.31	
应收款项融资	88,479,272.45	88,479,272.45	
预付款项	11,590,028.45	11,476,695.12	-113,333.33
其他应收款	99,446,939.79	99,446,939.79	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	89,124,493.07	89,124,493.07	
合同资产			
持有待售资产	530,973.45	530,973.45	
一年内到期的非流动资产			

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
其他流动资产	541,827.56	541,827.56	
流动资产合计	**631,296,720.15**	**631,183,386.82**	**-113,333.33**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	289,556,739.73	289,556,739.73	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	8,500,000.00	8,500,000.00	
投资性房地产			
固定资产	483,977,232.09	483,977,232.09	
在建工程	2,764,210.97	2,764,210.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用	1,193,225.87	1,193,225.87
无形资产	54,611,631.16	54,611,631.16	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,650,255.54	891,000.00	-759,255.54
递延所得税资产	3,651,332.28	3,651,332.28	
其他非流动资产	4,112,909.32	4,112,909.32	
非流动资产合计	**848,824,311.09**	**849,258,281.42**	**433,970.33**
资产总计	**1,480,121,031.24**	**1,480,441,668.24**	**320,637.00**
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	250,000.00	250,000.00	
应付账款	85,619,189.07	85,619,189.07	
预收款项			
合同负债	16,261,063.26	16,261,063.26	

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
应付职工薪酬	36,529,246.78	36,529,246.78	
应交税费	5,443,068.19	5,443,068.19	
其他应付款	35,076,012.94	35,076,012.94	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	42,800,000.00	42,955,764.20	155,764.20
其他流动负债	1,734,615.25	1,734,615.25	
流动负债合计	**283,713,195.49**	**283,868,959.69**	**155,764.20**
非流动负债：			
长期借款	53,700,000.00	53,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用	164,872.80	164,872.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	208,807.00	208,807.00	
递延收益	21,093,337.69	21,093,337.69	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**75,002,144.69**	**75,167,017.49**	**164,872.80**
负债合计	**358,715,340.18**	**359,035,977.18**	**320,637.00**
所有者权益：			
股本	200,827,737.00	200,827,737.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	292,691,019.95	292,691,019.95	
减：库存股	14,248,112.00	14,248,112.00	
其他综合收益			

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
专项储备	1,353,651.22	1,353,651.22	
盈余公积	90,084,806.55	90,084,806.55	
未分配利润	550,696,588.34	550,696,588.34	
所有者权益合计	**1,121,405,691.06**	**1,121,405,691.06**	
负债和所有者权益总计	**1,480,121,031.24**	**1,480,441,668.24**	**320,637.00**

调整情况说明：根据财政部修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）的要求，公司将原在"预付款项"及"长期待摊费用"中列示的超一年期租赁业务重新列报至"使用权资产"，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为"使用权资产"和"租赁负债"。

四、税项

1、主要税种及税率：

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东赫达集团股份有限公司	15%
烟台福川化工有限公司	15%
山东赫尔希胶囊有限公司	15%
上海赫涵生物科技有限公司	25%
淄博赫达高分子材料有限公司	25%

2、税收优惠政策及依据：

（1）增值税税收优惠

公司出口产品中部分产品实行"免、抵、退"税政策，双丙酮丙烯酰胺、植物空心胶囊、可再分散乳胶粉、减水剂、淀粉醚产品、耐腐蚀热交换器、憎水剂、原乙酸三甲酯、己二酸二酰肼、甲酸钙、间苯二甲酸二酰肼产品出口退税率为 13%。

（2）企业所得税税收优惠

①根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2022 年 1 月 4 日公布的《关于对山东省

2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司及子公司福川公司通过 2021 年高新技术企业复审，分别取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局下发的编号 GR202137004040 和 GR202137001500 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2021 年度公司及子公司福川公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

2019 年 11 月 28 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示了《关于公示山东省 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司赫尔希公司通过 2019 年高新技术企业复审，取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局下发的编号 GR201937001056 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2021 年度子公司赫尔希公司企业所得税按 15%的税率缴纳企业所得税。

②根据财政部 国家税务总局 应急管理部关于印发《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）》的通知（财税〔2018〕84 号）和关于印发《节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》的通知（财税〔2017〕71 号），企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备除了可以正常抵扣增值税进项税额外，还可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据鲁财税[2019]5 号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。经调整后，本公司及子公司赫尔希公司城镇土地使用税税额 5.6 元/平方米，子公司福川公司城镇土地使用税税额 3.2 元/平方米。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期初余额指 2021 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2021 年 12 月 31 日财务报表数；本期发生额指 2021 年度发生额，上期发生额指 2020 年度发生额，母公司同。

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项　目	期末余额	期初余额
现金		28,984.72
银行存款	98,475,574.96	191,320,376.19
其他货币资金	67,404,018.44	32,117,360.73
合　计	165,879,593.40	223,466,721.64

（2）因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	2,500.00	2,000.00
银行承兑汇票保证金	50,341,932.45	16,076,023.47
远期锁汇保证金	165,022.21	
信用证保证金	16,897,071.00	16,041,337.26
合　计	67,406,525.66	32,119,360.73

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,006,204.78	6,697,400.00
其中：衍生金融工具		6,697,400.00
理财产品	2,006,204.78	
合　计	2,006,204.78	6,697,400.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	3,928,013.50	3,895,114.00
合　计	3,928,013.50	3,895,114.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,134,751.05	100.00	206,737.55	5.00	3,928,013.50
银行承兑汇票					
组合小计	4,134,751.05	100.00	206,737.55	5.00	3,928,013.50
合　计	4,134,751.05	100.00	206,737.55	5.00	3,928,013.50

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00
银行承兑汇票					
组合小计	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00
合 计	4,100,120.00	100.00	205,006.00	5.00	3,895,114.00

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	4,134,751.05	206,737.55	5.00
合 计	4,134,751.05	206,737.55	5.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票	205,006.00	1,731.55			206,737.55
合 计	205,006.00	1,731.55			206,737.55

（4）期末公司无已质押的应收票据。

（5）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

（7）本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备的应收账款	9,069,298.80	2.82	7,994,770.20	88.15	1,074,528.60
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	312,876,597.58	97.18	15,745,466.19	5.03	297,131,131.39
组合小计	312,876,597.58	97.18	15,745,466.19	5.03	297,131,131.39
合　计	321,945,896.38	100.00	23,740,236.39	7.37	298,205,659.99

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,776,141.60	2.85	6,452,071.60	95.22	324,070.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	230,569,870.59	97.15	11,705,014.49	5.08	218,864,856.10
组合小计	230,569,870.59	97.15	11,705,014.49	5.08	218,864,856.10
合　计	237,346,012.19	100.00	18,157,086.09	7.65	219,188,926.10

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
靖江市宏利化工有限公司	577,485.00	577,485.00	100.00	预计无法收回
绍兴固威新材料有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据240万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据25万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,321,000.00	1,321,000.00	100.00	预计无法收回
久筑节能科技（天津）有限公司	616,500.00	616,500.00	100.00	预计无法收回
Natural	2,149,057.20	1,074,528.60	50.00	预计50%无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	48,140.00	48,140.00	100.00	预计无法收回
泰兴市宏阳化工有限公司	355,418.60	355,418.60	100.00	预计无法收回
合　计	9,069,298.80	7,994,770.20	88.15	

期末按账龄组合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	311,747,477.43	15,587,373.87	5.00
1-2 年	751,068.73	75,106.87	10.00
2-3 年	332,299.71	66,459.94	20.00
3-4 年	31,751.71	9,525.51	30.00
4-5 年	14,000.00	7,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合　计	312,876,597.58	15,745,466.19	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	313,896,534.63
1-2 年	751,068.73
2-3 年	332,299.71
3-4 年	4,033,751.71
4-5 年	1,003,058.60
5 年以上	1,929,183.00
合　计	321,945,896.38

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提的坏账准备	6,452,071.60	2,098,598.60	290,000.00	265,900.00	7,994,770.20
按组合计提的坏账准备	11,705,014.49	4,940,616.59		900,164.89	15,745,466.19
合　计	18,157,086.09	7,039,215.19	290,000.00	1,166,064.89	23,740,236.39

（3）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	1,166,064.89

本期无重要的应收账款核销。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
SD HEAD USA. LLC	71,307,550.88	22.15	3,565,377.54
HEAD SOLUTIONS, S.L.	46,181,615.71	14.34	2,309,080.79
KNAUF GIPS	13,122,988.55	4.08	656,149.43
西卡德高（东莞）建材有限公司	11,005,220.00	3.42	550,261.00
福建三棵树建筑材料有限公司	10,383,180.00	3.23	519,159.00
合 计	152,000,555.14	47.22	7,600,027.76

5、应收款项融资

（1）应收款项融资明细项目

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	16,674,240.39	89,686,213.51
合 计	16,674,240.39	89,686,213.51

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额	增减变动	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	89,686,213.51	-73,011,973.12		16,674,240.39
合 计	89,686,213.51	-73,011,973.12		16,674,240.39

本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

（3）期末公司质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,598,624.80
合 计	6,598,624.80

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

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	230,266,704.35	

合　计	230,266,704.35	

（5）期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的银行承兑汇票

项　目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	2,650,000.00
合　计	2,650,000.00

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	23,931,799.47	99.74	12,553,814.38	99.94
1-2 年	62,128.18	0.26		
2-3 年			7,214.00	0.06
3 年以上				
合　计	23,993,927.65	100.00	12,561,028.38	100.00

其他说明：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、38、（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
淄博旭能热电有限公司	11,535,261.92	48.08
国网山东省电力公司淄博供电公司	5,161,036.17	21.51
万华化学（烟台）石化有限公司	1,093,345.92	4.56
东营华泰化工集团有限公司	867,234.93	3.61
山东金岭化工股份有限公司	797,391.43	3.32
合　计	19,454,270.37	81.08

7、其他应收款

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,260,028.82	1,113,364.87

合　计	22,260,028.82	1,113,364.87

其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内	22,795,243.04
1-2年	182,349.80
2-3年	26,736.84
3-4年	252,519.53
4-5年	2,000.00
5年以上	3,600.00
合　计	23,262,449.21

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	3,758,886.85	580,495.85
备用金、借款和往来款	14,620,255.35	324,705.00
代垫款项	57,707.54	354,361.40
应收出口退税	4,825,599.47	
合　计	23,262,449.21	1,259,562.25

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	146,197.38			146,197.38
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	856,223.01			856,223.01
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,002,420.39			1,002,420.39

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	146,197.38	856,223.01				1,002,420.39
合计	146,197.38	856,223.01				1,002,420.39

（5）本期无实际核销的其他应收款

（6）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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HEAD SOLUTIONS, S.L.	借款	14,450,831.17	1 年以内	62.12	722,541.56
应收出口退税	出口退税	4,825,599.47	1 年以内	20.74	
淄博市周村区人民政府永安街街道办事处	保证金	3,300,000.00	1 年以内	14.19	165,000.00
上海东航置业有限公司	押金	208,646.85	1 年以内、2-3 年、3-4 年	0.90	62,504.06
闫振宇	借款	149,719.18	1 年以内、1-2 年	0.64	13,871.92
合　计		22,934,796.67		98.59	963,917.54

8、存货

（1）存货类别明细

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	77,890,854.82		77,890,854.82	47,571,416.07		47,571,416.07
在产品	8,674,895.48		8,674,895.48	4,125,569.25		4,125,569.25
发出商品	15,204,384.00		15,204,384.00	16,411,658.59		16,411,658.59
库存商品	130,224,181.01		130,224,181.01	41,788,474.23		41,788,474.23
合　计	231,994,315.31		231,994,315.31	109,897,118.14		109,897,118.14

（2）确定可变现净值的具体依据

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值。

9、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	44,040,680.34	5,389,592.73
预交企业所得税	1,248,758.98	698,097.36
预交城镇土地使用税	27,081.60	
合　计	45,316,520.92	6,087,690.09

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业：						
HEAD SOLUTIONS, S.L.	3,354,606.99			-3,354,606.99		
小　计	3,354,606.99			-3,354,606.99		
二、联营企业：						
SD HEAD USA. LLC	5,507,453.67			-3,617,019.46		
淄博联丽热电有限公司	1,708,823.82	3,600,000.00		-77,975.21		
米特加（上海）食品科技有限公司	15,000,000.00			-1,673,020.60		
小　计	22,216,277.49	3,600,000.00		-5,368,015.27		
合　计	25,570,884.48	3,600,000.00		-8,722,622.26		

续

被投资单位	本期增减变动	期末余额	本期计提减值	减值准备期末

	宣告发放现金股利或利润	其他	（账面价值）	准备	余额
合营企业：					
HEAD SOLUTIONS, S.L.					
小 计					
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC	-1,890,434.21				
淄博联丽热电有限公司			5,230,848.61		
米特加（上海）食品科技有限公司			13,326,979.40		
小 计	-1,890,434.21		18,557,828.01		
合 计	-1,890,434.21		18,557,828.01		

其他说明：（1）2019 年 11 月 26 日，公司第七届董事会第十四次会议审议通过《关于向合资公司赫达美国公司增资 60 万美元的议案》，同意与 Michael Chen 共同向合资公司 SD HEAD USA.LLC（以下简称"赫达美国公司"）增资 150.00 万美元，其中，公司出资 60.00 万美元，Michael Chen 出资 90.00 万美元。增资后，赫达美国公司注册资本为 200.00 万美元，其中，Michael Chen 出资额为 120.00 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 60.00%，公司出资额为 80.00 万美元，持有赫达美国公司股份比例为 40.00%，公司持股比例不变。截至 2021 年 12 月 31 日，公司对赫达美国公司实际出资 80.00 万美元。根据 SD HEAD USA.LLC 2020 年度分红决议，公司获得分红金额为 297,369.00 美元。

（2）2020 年 4 月 10 日，公司第七届董事会第十六次会议审议通过《关于全资子公司对外投资设立合资公司的议案》，公司全资子公司淄博高分子公司项目建设工作正逐步推进，为保证项目建成后顺利投产并正常运营，淄博高分子公司拟与淄博联昱纺织有限公司、山东丽能电力技术股份有限公司、淄博飞源化工有限公司、山东飞源气体有限公司共同向淄博联丽热电有限公司增资 1.20 亿元人民币，其中淄博高分子公司出资 1,200.00 万元人民币，持股占比 10%。公司派驻一名董事，公司对其以权益法核算。截至 2021 年 12 月 31 日，公司对淄博联丽热电有限公司实际出资 540.00 万元。

（3）2020 年 2 月 27 日，公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于与他方在西班牙共同投资设立合资公司的议案》，同意公司与 MERCADOS Y COMERCIOS ASIATICOS，SL（以下简称 M&C）在西班牙共同投资设立合资公司。成立日期为 2020 年 7 月 15 日，公司名称为 HEAD SOLUTIONS,S.L.，注册资本为 100.00 万欧元，公司与 M&C 各持股 50.00%。截至 2021 年 12 月 31 日，公司实际出资 50.00 万欧元。

（4）2020 年 11 月 10 日，公司第八届董事会第九次会议审议通过《关于对外投资设立参股子公司的议案》，同意公司与高起在上海共同投资米特加（上海）食品科技有限公司（以下简称"米特加"）。成立日期为 2020 年 12 月 10 日，统一社会信用代码为 91310114MA1GXJ0K9Y，米特加注册资本为 5,000 万元，公司认缴出资 1,500 万元，持股 30%。2021 年 3 月 2 日，公司实际出资 1,500 万元。2021 年 8 月 9 日，经公司第八届董事会第十五次会议审议通过《关于参股子公司引入产业资本增资扩股的议案》，同意公司与南京番茄柒号股权投资合伙企业（有限合伙）共同对米特加增资 560 万元，双方各认购 280 万元新增注册资本，并于 2021 年 9 月 10 日签订《关于米特加（上海）食品科技有限公司之增资协议》，公司以自有资金 2,115.11 万元，认购米特加 280 万元新增注册资本。2022 年 1 月 25 日，公司实际出资 2,115.11 万元。

11、其他非流动金融资产

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

其他说明：由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，故采用成本作为对其公允价值的最佳估计。

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	10,294,961.68	10,294,961.68
其中：外购		
存货\固定资产\在建工程转入	10,294,961.68	10,294,961.68
企业合并增加		
其他增加		
3.本期减少金额		
其中：处置		
其他转出		

4.期末余额	10,294,961.68	10,294,961.68
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	336,052.75	336,052.75
其中：计提或摊销	16,959.72	16,959.72
存货\固定资产\在建工程转入	319,093.03	319,093.03
其他		
3.本期减少金额		
其中：处置		
其他转出		
4.期末余额	336,052.75	336,052.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
其中：计提		
3.本期减少金额		
其中：处置		
其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,958,908.93	9,958,908.93
2.期初账面价值		

（2）期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	9,588,307.63	正在办理过程中

13、固定资产

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	761,228,016.14	673,500,365.61
固定资产清理		
合 计	761,228,016.14	673,500,365.61

固定资产部分：

（1）固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	244,366,091.92	792,202,999.78	14,940,443.87	15,094,886.20	1,066,604,421.77
2.本期增加金额	45,298,558.47	126,658,292.33	1,197,873.03	8,356,864.99	181,511,588.82
其中：购置		9,680,574.16	1,197,873.03	1,414,054.89	12,292,502.08
在建工程转入	45,298,558.47	116,977,718.17		6,942,810.10	169,219,086.74
企业合并增加					
其他增加					
3.本期减少金额	3,442,368.32	36,883,141.81	815,508.76	214,175.75	41,355,194.64
其中：处置或报废	1,392,717.23	36,883,141.81	815,508.76	214,175.75	39,305,543.55
转入在建工程	1,342,997.04				1,342,997.04
转入投资性房地产	706,654.05				706,654.05
其他减少					
4.期末余额	286,222,282.07	881,978,150.30	15,322,808.14	23,237,575.44	1,206,760,815.95
二、累计折旧					
1.期初余额	66,180,803.76	296,008,054.24	6,860,710.73	8,111,628.86	377,161,197.59
2.本期增加金额	11,727,556.29	72,616,260.51	2,012,198.14	2,485,018.23	88,841,033.17
其中：计提	11,727,556.29	72,616,260.51	2,012,198.14	2,485,018.23	88,841,033.17
企业合并增加					
其他					
3.本期减少金额	1,634,959.07	28,956,225.90	327,393.54	189,783.55	31,108,362.06
其中：处置或报废	536,817.39	28,956,225.90	327,393.54	189,783.55	30,010,220.38
转在建工程	779,048.65				779,048.65
转入投资性房地产	319,093.03				319,093.03
其他减少					
4.期末余额	76,273,400.98	339,668,088.85	8,545,515.33	10,406,863.54	434,893,868.70
三、减值准备					
1.期初余额	4,744,045.77	10,875,901.09	1,320.51	321,591.20	15,942,858.57
2.本期增加金额		484,326.85			484,326.85
其中：计提		484,326.85			484,326.85
3.本期减少金额	786,263.98	5,000,556.80		1,433.53	5,788,254.31

其中：处置或报废	786,263.98	5,000,556.80		1,433.53	5,788,254.31
4. 期末余额	3,957,781.79	6,359,671.14	1,320.51	320,157.67	10,638,931.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	205,991,099.30	535,950,390.31	6,775,972.30	12,510,554.23	761,228,016.14
2.期初账面价值	173,441,242.39	485,319,044.45	8,078,412.63	6,661,666.14	673,500,365.61

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	9,932,158.09	5,487,792.62	3,957,781.79	486,583.68	
机器设备	24,024,990.35	15,992,341.75	6,359,671.14	1,672,977.46	
运输设备	12,034.17	10,111.95	1,320.51	601.71	
电子设备及其他	556,795.05	208,797.63	320,157.67	27,839.75	
合　计	34,525,977.66	21,699,043.95	10,638,931.11	2,188,002.60	

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	54,268,926.52	正在办理过程中

14、在建工程

总体情况列示：

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	569,390,628.72	88,477,063.05
工程物资	124,353,814.70	651,533.94
合　计	693,744,443.42	89,128,596.99

在建工程部分

（1）在建工程情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
4.1 万吨/年纤维素醚项目	376,474,428.71		376,474,428.71
环境治理升级改造项目	125,129,743.52		125,129,743.52
纤维素醚产品包装自动化提升项目	13,225,426.55		13,225,426.55
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	33,077,358.39		33,077,358.39

沼气发电项目	3,059,497.46	962,400.53	2,097,096.93
1000 吨/年双丙酮丙烯酰胺技改项目	3,232,350.74		3,232,350.74
王村 15000 吨/年纤维素醚混料中心项目	1,792,541.58		1,792,541.58
周村一车间 10000 吨医食工产能提升项目	1,774,935.81		1,774,935.81
周村一车间自动化改造项目	1,644,538.88		1,644,538.88
零星工程	10,942,207.61		10,942,207.61
合 计	570,353,029.25	962,400.53	569,390,628.72

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
4.1 万吨/年纤维素醚项目	16,399,649.45		16,399,649.45
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	15,276,640.07		15,276,640.07
年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	36,794,428.65		36,794,428.65
沼气发电项目	3,326,491.83		3,326,491.83
污水改造项目	5,676,943.04		5,676,943.04
零星工程	11,002,910.01		11,002,910.01
合 计	88,477,063.05		88,477,063.05

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/投资性房地产金额	本期其他减少金额	期末余额
4.1 万吨/年纤维素醚项目	132,000.00	16,399,649.45	360,074,779.26			376,474,428.71
环境治理升级改造项目	17,029.36		125,129,743.52			125,129,743.52
纤维素醚产品包装自动化提升项目	3,500.00		13,225,426.55			13,225,426.55
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	20,868.00	15,276,640.07	70,907,971.12	53,107,252.80		33,077,358.39

年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	11,082.60	36,794,428.65	70,648,647.20	107,443,075.85		
沼气发电项目	504.80	3,326,491.83	132,088.20		399,082.57	3,059,497.46
污水改造项目	673.40	5,676,943.04	643,369.01	6,320,312.05		
1000 吨/年双丙酮丙烯酰胺技改项目	6,000.00		3,232,350.74			3,232,350.74
王村 15000 吨/年纤维素醚混料中心项目	988.50		1,792,541.58			1,792,541.58
周村一车间 10000 吨医食工产能提升项目	819.17		1,774,935.81			1,774,935.81
周村一车间自动化改造项目	683.48		1,644,538.88			1,644,538.88
合 计		77,474,153.04	649,206,391.87	166,870,640.70	399,082.57	559,410,821.64

续

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
4.1 万吨/年纤维素醚项目	28.52	28.52	1,766,036.77	1,766,036.77	4.01	自筹
环境治理升级改造项目	73.48	73.48	260,888.88	260,888.88	3.18	自筹
纤维素醚产品包装自动化提升项目	37.79	37.79				自筹
年产 165 亿粒植物胶囊及智慧工厂提升项目	41.30	41.30				自筹
年产 100 亿粒植物胶囊及研发中心提升改造项目	96.95	100.00				自筹
沼气发电项目	60.61	60.61				自筹
污水改造项目	93.86	100.00				自筹
1000 吨/年双丙酮丙烯酰胺技改项目	5.39	5.39				自筹

王村15000吨/年纤维素醚混料中心项目	18.13	18.13				自筹
周村一车间10000吨医食工产能提升项目	21.67	21.67				自筹
周村一车间自动化改造项目	24.06	24.06				自筹
合 计			2,026,925.65	2,026,925.65		

（3）本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
沼气发电项目	962,400.53	项目终止
合 计	962,400.53	-

（4）在建工程抵押情况详见"附注五、57、所有权或使用权受到限制的资产"。

工程物资部分

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
专用设备和材料	124,353,814.70		124,353,814.70	651,533.94		651,533.94
合 计	124,353,814.70		124,353,814.70	651,533.94		651,533.94

15、使用权资产

项 目	土地使用权	房屋建筑物	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	1,193,225.87		1,193,225.87
2.本期增加金额		1,761,968.70	1,761,968.70
（1）租入		1,761,968.70	1,761,968.70
3.本期减少金额	433,970.33		433,970.33
（1）处置	433,970.33		433,970.33
4.期末余额	759,255.54	1,761,968.70	2,521,224.24
二、累计摊销			
1.期初余额			
2.本期增加金额	305,632.79	97,887.15	403,519.94

（1）计提	305,632.79	97,887.15	403,519.94
3.本期减少金额	149,177.27		149,177.27
（1）处置	149,177.27		149,177.27
4.期末余额	156,455.52	97,887.15	254,342.67
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	602,800.02	1,664,081.55	2,266,881.57
2.期初账面价值	1,193,225.87		1,193,225.87

其他说明：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、38、（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

16、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	合　计
一、账面原值			
1.期初余额	144,313,222.78	3,767,449.52	148,080,672.30
2.本期增加金额	61,798,018.96	927,509.60	62,725,528.56
（1）购置	61,798,018.96	927,509.60	62,725,528.56
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	206,111,241.74	4,694,959.12	210,806,200.86
二、累计摊销			
1.期初余额	17,140,707.97	2,830,354.44	19,971,062.41
2.本期增加金额	3,030,670.10	1,008,533.62	4,039,203.72
（1）计提	3,030,670.10	1,008,533.62	4,039,203.72
3.本期减少金额			
（1）处置			

4.期末余额	20,171,378.07	3,838,888.06	24,010,266.13
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	185,939,863.67	856,071.06	186,795,934.73
2.期初账面价值	127,172,514.81	937,095.08	128,109,609.89

（2）本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3）资产负债表日，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

（4）无形资产抵押情况详见"附注五、57、所有权或使用权受到限制的资产"。

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
山东环友高分子材料有限公司	447,528.95					447,528.95
合　计	447,528.95					447,528.95

（2）经测试，资产组可收回金额的大于账面价值，故未计提减值准备。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

（4）商誉减值测试过程及商誉减值损失的确认方法

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

18、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
装修费	161,812.24		161,812.24		
贷款承诺费	891,000.00		891,000.00		
合　计	1,052,812.24		1,052,812.24		

其他说明：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、38、（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	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	36,550,725.97	5,516,934.68	34,499,291.92	5,212,895.27
股份支付费用	1,175,700.00	176,355.00	1,398,152.70	209,722.91
内部交易未实现利润	8,455,892.36	1,268,383.86	5,610,068.97	841,510.35
递延收益	14,152,759.73	2,122,913.96		
预计负债			8,807.00	1,321.05
合　计	60,335,078.06	9,084,587.50	41,516,320.59	6,265,449.58

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动			6,697,400.00	1,004,610.00
合　计			6,697,400.00	1,004,610.00

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		9,084,587.50	-1,004,610.00	5,260,839.58
递延所得税负债			-1,004,610.00	

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,400,773.01	2,475,723.16

合　计	5,400,773.01	2,475,723.16

（5）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	期末余额	期初余额
2022 年		
2023 年	67,602.56	67,602.56
2024 年	494,297.40	494,297.40
2025 年	2,768,431.99	1,913,823.20
2026 年	2,070,441.06	
合　计	5,400,773.01	2,475,723.16

20、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付工程设备款等	134,684,458.72	84,072,483.03
合　计	134,684,458.72	84,072,483.03

21、短期借款

（1）明细项目

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	184,984,118.30	60,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	25,000,000.00
合　计	194,984,118.30	85,000,000.00

（2）本公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

22、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	203,626,601.76	28,250,000.00
商业承兑汇票	40,000,000.00	
合　计	243,626,601.76	28,250,000.00

23、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额

材料款	124,206,856.98	86,620,217.20
工程设备款	141,516,618.66	38,132,825.03
合　计	265,723,475.64	124,753,042.23

（2）期末无重要的账龄超过1年的应付账款。

24、合同负债

项　目	期末余额	期初余额
产品销售款	20,705,028.75	18,292,814.41
合　计	20,705,028.75	18,292,814.41

25、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	47,450,156.13	149,235,266.83	149,687,164.73	46,998,258.23
离职后福利-设定提存计划		12,825,186.71	12,823,232.81	1,953.90
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合　计	47,450,156.13	162,060,453.54	162,510,397.54	47,000,212.13

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	34,501,659.69	127,641,882.82	129,543,213.23	32,600,329.28
（2）职工福利费		4,262,693.10	4,262,693.10	
（3）社会保险费	2,377.00	6,831,186.60	6,832,522.30	1,041.30
其中：医疗保险费	2,139.30	6,157,283.70	6,158,487.00	936.00
工伤保险费		667,927.91	667,822.61	105.30
生育保险费	237.70	5,974.99	6,212.69	
（4）住房公积金	1,664.00	6,032,038.36	6,033,702.36	
（5）工会经费和职工教育经费	12,944,455.44	4,467,465.95	3,015,033.74	14,396,887.65
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合　计	47,450,156.13	149,235,266.83	149,687,164.73	46,998,258.23

（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		12,296,967.36	12,295,095.36	1,872.00

失业保险费		528,219.35	528,137.45	81.90
合 计		12,825,186.71	12,823,232.81	1,953.90

26、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税	18,828.51	4,427,280.26
企业所得税	10,547,335.23	1,595,542.39
个人所得税	246,729.33	162,921.41
房产税	597,300.81	590,992.61
城镇土地使用税	464,066.79	490,249.07
印花税	38,100.60	58,850.39
水资源税	1,771.50	1,501.50
环境保护税	5,336.94	1,591.96
城市维护建设税	646,252.87	408,256.42
教育费附加	295,286.93	174,967.05
地方教育费附加	196,857.96	116,644.69
地方水利建设基金		29,044.65
合 计	13,057,867.47	8,057,842.40

27、其他应付款

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	54,228,115.67	36,890,036.18
合 计	54,228,115.67	36,890,036.18

其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	11,351,169.50	1,643,000.00
预提费用	7,237,074.57	5,607,547.11
其他	8,943,571.60	391,377.07

限制性股票回购义务	26,696,300.00	14,248,112.00
股权投资款		15,000,000.00
合 计	54,228,115.67	36,890,036.18

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

28、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年以内到期的租赁负债	622,531.72	155,764.20
一年以内到期的长期借款		42,800,000.00
合 计	622,531.72	42,955,764.20

其他说明：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、38、（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

29、其他流动负债

类 别	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,233,694.74	1,969,880.66
合 计	2,233,694.74	1,969,880.66

30、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	182,333,256.30	53,700,000.00
合 计	182,333,256.30	53,700,000.00

长期借款分类说明：

注：期末抵押保证借款系淄博高分子公司以在建工程及无形资产抵押和由山东赫达集团股份有限公司提供担保取得借款，详见"附注五、57、所有权或使用权受到限制的资产"。

其他说明：上述借款年利率为 4.01%。

31、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,875,913.38	340,000.00
减：未确认融资费用	102,178.64	19,363.00
一年以内到期的租赁负债	622,531.72	155,764.20
合 计	1,151,203.02	164,872.80

其他说明：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）差异详见"附注三、38、（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况"。

32、预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		208,807.00	期初余额为因票据追索权诉讼，按照与案件相关本金及诉讼费等相关费用，全额计提预计负债，本期已结案并全部支付
合　计		208,807.00	

33、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,872,535.85	12,388,950.00	3,790,787.13	47,470,698.72	详见说明
合营公司和联营公司未实现利润份额		14,152,759.73		14,152,759.73	详见注释
合　计	38,872,535.85	26,541,709.73	3,790,787.13	61,623,458.45	

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

说明：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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012 年智能制造装备发展专项补助资金	3,506,475.91			956,891.56		2,549,584.35	与资产相关
2012 年淄博市中小企业发展专项资金	105,000.00			30,000.00		75,000.00	与资产相关
2013 年省新兴产业	585,000.00			180,000.00		405,000.00	与资产相关

和重点行业发展专项资金							
技术改造专项资金	700,000.00					700,000.00	与资产相关
节能降耗专项资金	260,000.07			52,000.04		208,000.03	与资产相关
2016 年度省级工业提质增效升级专项资金补助	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	2,703,742.50			348,870.00		2,354,872.50	与资产相关
2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	3,185,369.24			411,015.38		2,774,353.86	与资产相关
2018 年度第二批企业技术改造专项资金	1,738,317.75			224,299.07		1,514,018.68	与资产相关
10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目	5,280,000.00	2,320,000.00				7,600,000.00	与资产相关
4 万吨/年纤维素醚项目补助	13,301,650.00	2,347,350.00				15,649,000.00	与资产相关
年产 50 亿粒植物胶囊技改项目	2,177,548.16			251,255.52		1,926,292.64	与资产相关
20000 吨/年纤维素醚改建项目补助	3,729,432.22			486,447.68		3,242,984.54	与资产相关

2019 年制造业高质量发展资金		5,500,000.00		664,874.55		4,835,125.45	与资产相关
企业技术改造设备购置补助项目		2,221,600.00		185,133.33		2,036,466.67	与资产相关
合 计	38,872,535.85	12,388,950.00		3,790,787.13		47,470,698.72	

其他说明：（1）根据淄财企指【2012】97 号文，公司于 2013 年 2 月 5 日收到 2012 年智能制造装备发展专项补助资金 550.00 万元，用于"大型网络化控制系统在 24000 吨/年纤维素醚生产线中的示范应用"项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（2）根据淄财企指【2012】92 号文，公司于 2013 年 2 月 5 日收到 2012 年淄博市中小企业发展专项资金 30.00 万元，用于建设研发楼、室外管网、绿化、道路、场地等，同时购置开展研发工作的各种生产设备、设施，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（3）根据淄财企指【2013】26 号、淄财企指【2011】64 号文，公司于 2014 年 3 月 13 日和 2014 年 4 月 2 日收到 2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金 60.00 万元和 120.00 万元，用于"24000 吨/年纤维素醚生产机研发中心建设项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（4）根据淄财企指【2015】94 号文，公司于 2015 年 9 月 25 日收到技术改造项目补助 70.00 万元和节能降耗专项资金 52.00 万元，分别用于"350 亿粒/年纤维素植物胶囊项目"和"废水蒸发能量系统优化技术改造项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）根据淄财企指【2016】57 号文，公司于 2016 年 6 月 29 日收到 2016 年度省级工业提质增效升级专项资金补助 160.00 万元，用于"年产 350 亿粒植物胶囊项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，该项目尚未验收，待验收合格后按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（6）根据淄财企指【2017】189 号文，公司于 2018 年 2 月 22 日收到 2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金 3,488,700.00 元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（7）根据淄财企指【2018】190 号文，公司于 2019 年 1 月 22 日收到 2018 年"工业强市 30 条"两化融合专项财政扶持资金 30.00 万元和 2019 年 1 月 30 日收到收到 2018 年"工业强市 30 条"技术改造专项-设备购置补助财政扶持资金 3,707,400.00 元，分别用于 20000 吨/年纤维素醚配套自动化车间及智能仓储建设项目和用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（8）根据淄财企指【2019】9 号文，公司于 2019 年 11 月 12 日收到" 2018 年度第二批企业技术改造专项资金预算指标"技术改造专-设备购置补助 200.00 万元，用于 20000 吨/年纤维素醚改建项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（9）根据淄财科教指【2019】81 号文和根据鲁科字【2019】135 号文，公司分别于 2020 年 1 月 22 日和 2020 年 11 月 11 日收到"省级科技创新发展资金"380.00 万元和山东省科学技术厅"10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目"补助 148.00 万元，用于 10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（10）根据高青县台湾工业园区管理委员会与公司签订投资合作协议，公司于 2020 年和 2021 年分别收到补助资金 13,301,650.00 元和 2,347,350.00 元，用于"4 万吨/年纤维素醚生产项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（11）根据淄财综服指【2019】62 号文，公司于 2020 年 9 月 9 日收到企业技术改造专项资金 2,261,300.00 元，用于"年产 50 亿粒植物胶囊技改项目"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（12）根据周财企指【2020】5 号文，公司于 2020 年 8 月 6 日收到"永安办技术改造专项资金"200.00 万元，用于"20000 吨/年纤维素醚改建项目补助"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（13）根据淄财综服指【2019】62 号文，公司于 2020 年 9 月 11 日收到企业技术改造专项资金 2,204,800.00 元，其中：292,600.00 元为贷款贴息，计入财务费用，1,912,200.00 元用于"20000 吨/年纤维素醚改建项目补助"，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（14）根据周财建指【2020】2 号文，公司于 2021 年 1 月 29 日和 2021 年 3 月 22 日分别收到 2019 年制造业高质量发展补助资金 300.00 万元和 250.00 万元，公司将其确认为与资产相关的政府补助计

入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（15）根据鲁科字【2019】135 号文，公司于 2021 年 4 月 29 日收到"研究开发补助资金 10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目"补助资金 232.00 万元，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（16）根据淄财工指【2021】32 号文，公司于 2021 年 4 月 25 日收到"企业技术改造设备购置补助项目"补助资金 2,221,600.00 元，公司将其确认为与资产相关的政府补助计入递延收益中，并按固定资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

34、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,827,737.00	1,179,640.00		140,568,663.00		141,748,303.00	342,576,040.00

其他说明：（1）根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 1 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票 15,360.00 股，回购后公司股本由 200,827,737.00 元变更为 200,812,377.00 元。本次回购注销经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 5 月 13 日出具和信验字（2021）第 000021 号《验资报告》验证确认。

（2）根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，公司以 200,812,377.00 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 7 股，转增股本 140,568,663.00 股，转增后公司股本由 200,812,377.00 元变更为 341,381,040.00 元。本次资本公积金转增股本经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 6 月 2 日出具和信验字（2021）第 000026 号《验资报告》验证确认。

（3）根据公司 2021 年 10 月 18 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<第二期股权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及公司 2021 年 10 月 26 日召开的第八届董事会第十九次会议审议通过的《关于向公司第二期股权激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》的规定，公司同意向包腊梅、周涛等 48 人名激励对象授予限制性股票 1,195,000.00 股，每股面值 1 元，授予价格为 22.34 元/股。增资后公司股本由 341,381,040.00 元变更为 342,576,040.00 元。本次增资经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 11 月 17 日出具和信验字（2021）第 000045 号《验资报告》验证确认。

35、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	238,282,586.43	27,115,521.30	140,636,093.40	124,762,014.33
其他资本公积	7,306,961.69	1,391,768.61	1,614,221.30	7,084,509.00
合　计	245,589,548.12	28,507,289.91	142,250,314.70	131,846,523.33

其他说明：（1）本期资本公积（股本溢价）增加系：①根据公司 2021 年 6 月 16 日召开第八届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，因限制性股票可申请解锁并上市流通 4,465,152.00 股，公司将资本公积（其他资本公积）1,614,221.30 元转入资本公积（股本溢价）。②公司向第二期股权激励计划激励对象授予限制性股票 1,195,000.00 股，每股面值 1 元，授予价格为 22.34 元/股，激励对象缴纳新增股款人民币 26,696,300.00 元，其中新增注册资本人民币 1,195,000.00 元，计入资本公积人民币 25,501,300.00 元。

（2）本期资本公积（股本溢价）减少系：①根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，公司回购注销不再具备激励资格的激励对象持有的已不符合解锁条件的限售性股票 15,360.00 股，由此减少资本公积（股本溢价）67,430.40 元；②根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本 140,568,663.00 股。

（3）本期资本公积（其他资本公积）增加系：将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用，本期分摊金额为 1,391,768.61 元。

（4）本期资本公积（其他资本公积）减少详见"资本公积其他说明（1）"。

36、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	14,248,112.00	26,696,300.00	14,248,112.00	26,696,300.00
合　计	14,248,112.00	26,696,300.00	14,248,112.00	26,696,300.00

其他说明：（1）本期库存股增加 26,696,300.00 元，系公司向第二期股权激励计划激励对象授予限制性股票 1,195,000.00 股，授予价格为 22.34 元/股，激励对象缴纳新增股款 26,696,300.00 元，按照规定，公司就回购义务确认库存股 26,696,300.00 元。

（2）本期库存股减少 14,248,112.00 元，主要系①根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，公司回购注销不再具备激励资格的激励对象持有的已不符合解锁条件的限售性股票 15,360.00 股，由此减少库存股金额 82,790.40 元。②根据公司 2021 年 6 月 16 日召开第八届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司第一期股权激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，因限制性股票可申请解锁并上市流通 4,465,152.00 股，由此减少库存股金额 14,165,321.60 元。

37、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,451,957.67	10,155,140.50	10,405,122.31	1,201,975.86
合　计	1,451,957.67	10,155,140.50	10,405,122.31	1,201,975.86

其他说明：公司根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的要求及规定的提取方法和比例计提并使用安全生产费。

38、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	86,032,153.95	21,149,993.36		107,182,147.31
任意盈余公积	4,052,652.60			4,052,652.60
合　计	90,084,806.55	21,149,993.36		111,234,799.91

盈余公积说明：本期法定盈余公积增加系公司根据当年母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积所致。

39、未分配利润

项　　目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	679,689,207.62	520,357,638.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	679,689,207.62	520,357,638.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	329,535,275.42	252,234,001.26
减：提取法定盈余公积	21,149,993.36	16,826,656.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		76,075,776.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	988,074,489.68	679,689,207.62

40、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,557,479,029.48	989,516,767.87	1,307,334,598.16	827,621,738.19
其他业务	3,015,093.69	564,894.02	1,553,374.53	86,774.56
合　计	1,560,494,123.17	990,081,661.89	1,308,887,972.69	827,708,512.75

（2）合同产生的收入情况

按商品类型分类

商品类型	本期发生额
纤维素醚产品收入	975,829,591.07
植物空心胶囊产品收入	317,456,180.55
石墨产品收入	37,032,216.79
双丙酮产品	49,394,911.75
原乙酸三甲酯产品收入	55,123,614.21
其他化工产品收入	122,642,515.11
其他业务收入	3,015,093.69
合　计	1,560,494,123.17

按经营地区分类

商品类型	本期发生额
国内收入	683,517,967.62
国外收入	876,976,155.55
合　计	1,560,494,123.17

41、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,887,728.03	5,039,269.10
教育费附加	1,666,169.11	2,159,686.76
地方教育费附加	1,110,779.43	1,439,791.16
地方水利建设基金		359,351.40
城镇土地使用税	1,961,895.52	1,335,950.40
房产税	2,386,515.46	2,373,678.24
印花税	343,517.36	379,889.29
车船使用税	19,415.00	22,440.00
水资源税	7,795.50	3,385.50
环境保护税	23,044.88	14,194.76

合　计	11,406,860.29	13,127,636.61

42、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	548,248.83	594,380.65
差旅费	1,889,590.88	1,746,034.68
职工薪酬	11,953,872.48	12,053,551.51
业务招待费	929,959.88	843,055.02
佣金	2,187,191.62	2,312,359.74
业务宣传费	222,705.40	368,067.86
投标和外部服务费	1,482,972.56	855,403.91
其他	520,514.33	750,555.72
租赁费	83,934.43	54,269.91
合　计	19,818,990.41	19,577,679.00

43、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,173,969.07	1,494,680.37
职工薪酬	40,215,302.83	45,096,121.09
股份支付费用	1,391,768.61	1,993,916.90
折旧费	7,388,937.66	7,879,771.98
无形资产摊销	3,134,316.71	3,065,162.99
低值易耗品摊销	837,882.19	439,886.72
车辆费用	970,415.13	943,885.74
差旅费	693,758.63	692,173.36
水电费	77,341.76	105,240.51
业务招待费	2,518,213.88	2,304,860.05
绿化及排污费	17,489,860.02	10,250,796.74
中介机构服务费	6,892,994.92	5,260,377.71
其他	1,947,396.99	1,584,603.89
修缮费	422,953.65	438,554.31
长期待摊费用摊销	161,812.24	193,154.28
租赁费	971,261.17	1,035,979.71
合　计	86,288,185.46	82,779,166.35

44、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,087,995.91	18,298,880.67
直接投入	43,310,296.81	34,552,320.61
折旧及摊销	6,205,057.30	5,493,838.19
其他费用	1,198,041.50	358,157.90
合　计	70,801,391.52	58,703,197.37

45、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	584,222.03	9,681,723.44
减：利息收入	1,629,277.90	984,201.96
汇兑损失	19,494,581.86	21,144,202.45
减：汇兑收益	9,411,236.67	9,606,385.56
手续费支出	923,762.51	831,974.68
合　计	9,962,051.83	21,067,313.05

46、其他收益

（1）明细项目

项　目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,790,787.13	2,469,595.68
与收益相关的政府补助	2,784,540.98	3,377,943.03
个税手续费返还	407,107.75	
合　计	6,982,435.86	5,847,538.71

（2）政府补助项目明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1.2012 年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2.2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	180,000.00	与资产相关
3.节能降耗专项资金	52,000.04	52,000.05	与资产相关
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	956,891.56	与资产相关

5.2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	348,870.00	348,870.00	与资产相关
6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	411,015.38	411,015.38	与资产相关
7. 2018 年度第二批企业技术改造专项资金	224,299.07	224,299.07	与资产相关
8.年产 50 亿粒植物胶囊技改项目"	251,255.52	83,751.84	与资产相关
9.20000 吨/年纤维素醚改建项目补助	486,447.68	182,767.78	与资产相关
10.2019 年制造业高质量发展资金	664,874.55		与资产相关
11.企业技术改造设备购置补助项目	185,133.33		与资产相关
12.社会保险补贴	94,013.62	155,346.73	与收益相关
13.专利发展补贴	860,870.00	295,000.00	与收益相关
14.新旧动能转换资金	812,200.00	150,000.00	与收益相关
15.企业发展补助	738,800.00	1,781,020.00	与收益相关
16.稳岗补贴款	218,657.36	996,576.30	与收益相关
17.招用退役士兵退免税	60,000.00		与收益相关
合　计	6,575,328.11	5,847,538.71	

47、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,455,220.18	4,191,418.24
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	319,778.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,439,850.00	2,140,727.40
处置交易性金融负债取得的投资收益		980,800.00
合　计	5,214,849.06	7,632,724.52

48、公允价值变动收益

项　目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,191,604.78	7,602,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,185,400.00	7,602,000.00

理财产品产生的公允价值变动收益	6,204.78	
合　计	1,191,604.78	7,602,000.00

49、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,731.55	6,165.55
应收账款坏账损失	-6,749,215.19	-2,030,729.01
收回已核销的应收账款		293,032.49
其他应收款坏账损失	-856,223.01	-71,264.08
合　计	-7,607,169.75	-1,802,795.05

50、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-484,326.85	-6,741,318.85
在建工程减值损失	-962,400.53	
合　计	-1,446,727.38	-6,741,318.85

51、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以"-"填列）	2,389.11	-3,895,740.76
使用权资产处置利得（损失以"-"填列）	47,600.63	
合　计	49,989.74	-3,895,740.76

52、营业外收入

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
赔偿收入	556,312.84	1,743,379.30	556,312.84
其他	45,148.89	1,011,268.20	45,148.89
合　计	601,461.73	2,754,647.50	601,461.73

53、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		190,115.50	
存货毁损损失		720,488.96	
对外捐赠	489,087.50	2,630,000.00	489,087.50
滞纳金和罚款	8,220.97	30,208.74	8,220.97
预计负债损失		8,807.00	
其他支出	717.00	39,665.27	717.00
合　计	498,025.47	3,619,285.47	498,025.47

54、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	50,911,872.84	36,611,697.76
递延所得税	-3,823,747.92	2,365,651.67
合　计	47,088,124.92	38,977,349.43

（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	376,623,400.34
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	56,493,510.05
子公司适用不同税率的影响	-239,976.63
调整以前期间所得税的影响	141,203.89
非应税收入的影响	-49,518.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,332,092.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	517,610.27
税法规定的额外可扣除费用	-11,757,529.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-349,267.47
所得税费用	47,088,124.92

55、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	1,140,946.59	984,201.96

收到的政府补助	22,587,904.32	30,425,693.03
收到经营性往来款	20,860,283.69	3,661,494.05
合 计	44,589,134.60	35,071,389.04

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用和研发费用等	86,299,389.45	70,167,860.38
支付经营性往来款	4,343,078.04	1,564,954.00
合 计	90,642,467.49	71,732,814.38

（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
收回理财产品		140,000,000.00
合 计		140,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	2,000,000.00	140,000,000.00
支付远期结汇利差款		636,000.00
外部企业借款	14,836,800.00	
合 计	16,836,800.00	140,636,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	65,770,634.63	44,318,639.71
合 计	65,770,634.63	44,318,639.71

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的远期锁汇、保函、银行承兑汇票及信用证保证金	101,057,299.56	58,416,048.58
非公开发行费用		3,510,638.30
回购不符合行权条件限售股	82,790.40	622,540.80
合 计	101,140,089.96	62,549,227.68

56、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	329,535,275.42	254,724,888.73
加：资产减值准备	9,053,897.13	8,544,113.90
投资性房地产折旧、固定资产折旧	88,813,596.76	83,123,872.43
使用权资产折旧	403,519.94	
无形资产摊销	3,134,316.71	3,065,162.99
长期待摊费用摊销	161,812.24	193,154.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"一"号填列)	-49,989.74	3,895,740.76
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）		190,115.50
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）	-1,191,604.78	-7,602,000.00
财务费用（收益以"一"号填列）	11,357,119.57	17,960,079.99
投资损失（收益以"一"号填列）	-5,214,849.06	-7,632,724.52
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	-3,823,747.92	2,365,651.67
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）		
存货的减少（增加以"一"号填列）	-122,097,197.17	38,403,417.58
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-70,900,988.52	-45,501,967.03
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	216,621,702.21	35,826,386.14
其他	-249,981.81	-378,631.91
经营活动产生的现金流量净额	455,552,880.98	387,177,260.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	98,473,067.74	191,347,360.91
减：现金的期初余额	191,347,360.91	172,042,105.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-92,874,293.17	19,305,255.70

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	98,473,067.74	191,347,360.91

其中：库存现金		28,984.72
可随时用于支付的银行存款	98,473,067.74	191,318,376.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	98,473,067.74	191,347,360.91
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		

57、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面净额	受限原因
货币资金	67,406,525.66	ETC 保证金、信用证保证金、银行承兑汇票保证金、远期锁汇保证金
应收款项融资	6,598,624.80	银行承兑汇票质押
无形资产	92,412,616.73	长期借款抵押
在建工程	376,474,428.71	长期借款抵押
合　计	542,892,195.90	

58、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			69,437,214.21
其中：美元	9,762,848.49	6.3757	62,244,992.98
欧元	909,492.90	7.2197	6,566,265.88
加元	125,076.00	5.0046	625,955.35
应收账款			195,212,960.79
其中：美元	21,474,852.35	6.3757	136,917,216.13
欧元	8,074,538.37	7.2197	58,295,744.66
其他应收款			14,450,831.17
其中：欧元	2,001,583.33	7.2197	14,450,831.17
短期借款			14,446,618.30
其中：欧元	2,001,000.00	7.2197	14,446,618.30
应付账款			11,969,387.19
其中：美元	1,545,106.90	6.3757	9,851,138.04
欧元	293,398.50	7.2197	2,118,249.15

59、政府补助

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
1.2012 年淄博市中小企业发展专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
2.2013 年省新兴产业和重点行业发展专项资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
3.节能降耗专项资金	52,000.04	其他收益	52,000.04
4.国家智能制造装备发展专项项目	956,891.56	其他收益	956,891.56
5.2017 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	348,870.00	其他收益	348,870.00
6.2018 年"工业强市 30 条"政策财政扶持资金	411,015.38	其他收益	411,015.38
7.2018 年度第二批企业技术改造专项资金	224,299.07	其他收益	224,299.07
8.年产 50 亿粒植物胶囊技改项目"	251,255.52	其他收益	251,255.52
9.20000 吨/年纤维素醚改建项目补助	486,447.68	其他收益	486,447.68
10.2019 年制造业高质量发展资金	5,500,000.00	递延收益	664,874.55
11.企业技术改造设备购置补助项目	2,221,600.00	递延收益	185,133.33
12.10000 吨/年羟乙基甲基纤维素醚产业化及智能化项目	2,320,000.00	递延收益	
13.4 万吨/年纤维素醚项目补助	2,347,350.00	递延收益	
14.社会保险补贴	94,013.62	其他收益	94,013.62
15.专利发展补贴	860,870.00	其他收益	860,870.00
16.新旧动能转换资金	812,200.00	其他收益	812,200.00
17.企业发展补助	738,800.00	其他收益	738,800.00
18.稳岗补贴款	218,657.36	其他收益	218,657.36
19.招用退役士兵退免税	60,000.00	其他收益	60,000.00
20.国家补助中央基本建设投资项目补助	7,165,200.00	财务费用	7,165,200.00
21.疫情期间中小微企业贷款贴息	200,000.00	财务费用	200,000.00

22.环境升级改造项目财政贴息	91,963.34	在建工程	
合 计	25,571,433.57		13,940,528.11

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
烟台福川化工有限公司	莱阳	山东省烟台市莱阳市经济开发区汾河路41号	生产销售乙酸三甲酯、双丙酮丙烯酰胺	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
山东赫尔希胶囊有限公司	周村	山东省淄博市周村区赫达路1111号	卫生材料及医药用品制造	100.00		100.00	投资设立
上海赫涵生物科技有限公司	上海	上海市徐汇区龙兰路277号2号楼804单元	生物科技领域的技术推广和应用	100.00		100.00	投资设立
淄博赫达高分子材料有限公司	高青	山东省淄博市高青县高城镇高青化工产业园支脉河路999号	化学原料和化学制品制造业	100.00		100.00	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
SD HEAD USA. LLC	美国	纽约	贸易	40.00		权益法
HEAD SOLUTIONS,S.L.	西班牙	卡斯特利翁	贸易	50.00		权益法

米特加（上海）食品科技有限公司	上海、淄博	上海市青浦区	科技技术推广和应用	30.00		权益法

（2）重要合营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业名称	HEAD SOLUTIONS,S.L.	HEAD SOLUTIONS,S.L.
流动资产	79,006,483.87	7,108,641.30
其中：现金和现金等价物		5,422,203.60
非流动资产	327,637.21	979,956.83
资产合计	79,334,121.07	8,088,598.13
流动负债	73,097,339.91	1,197,851.63
非流动负债		
负债合计	73,097,339.91	1,197,851.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,236,781.16	6,890,746.50
按持股比例计算的净资产份额	3,118,390.58	3,445,373.25
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-13,228,978.20	-90,766.26
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	0.00	3,354,606.99
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	43,545,855.92	129,066.08
财务费用	147,070.82	24.08
所得税费用	13,197.59	-378,081.83
净利润	39,585.15	- 1,134,253.50
终止经营的净利润		
其他综合收益	-807,378.81	82,000.00
综合收益总额	-767,793.66	-1,052,253.50
本年度收到的来自合营企业的股利		

（3）重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业名称	SD HEAD USA. LLC	SD HEAD USA. LLC
流动资产	110,189,106.37	27,400,475.84

其中：现金和现金等价物	3,848,181.25	7,009,099.78
非流动资产		
资产合计	110,189,106.37	27,400,475.84
流动负债	84,766,448.92	8,385,566.58
非流动负债		
负债合计	84,766,448.92	8,385,566.58
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	25,422,657.45	19,014,909.25
按持股比例计算的净资产份额	9,233,997.29	7,648,267.06
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-13,276,169.40	-2,140,813.40
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	5,507,453.67
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	210,730,289.00	106,577,249.22
财务费用	672,482.19	181,736.31
所得税费用		
净利润	12,736,108.72	6,331,146.35
终止经营的净利润		
其他综合收益	79,257.65	-1,363,577.54
综合收益总额	12,815,366.37	4,967,568.81
本年度收到的来自联营企业的股利	1,890,434.21	

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业名称	米特加（上海）食品科技有限公司	米特加（上海）食品科技有限公司
流动资产	35,666,684.04	
其中：现金和现金等价物	1,169,089.57	
非流动资产	10,449,369.44	
资产合计	46,116,053.48	
流动负债	1,671,429.98	
非流动负债		
负债合计	1,671,429.98	
少数股东权益		

归属于母公司所有者权益	44,444,623.50	
按持股比例计算的净资产份额	13,333,387.05	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-6,407.65	
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	13,326,979.40	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	435,219.82	
财务费用	-58,058.81	
所得税费用		
净利润	-5,555,376.50	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,555,376.50	
本年度收到的来自联营企业的股利		

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,230,848.61	1,708,823.82
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-77,975.21	-91,176.18
其他综合收益		
综合收益总额	-77,975.21	-91,176.18

八、与金融工具相关的风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、购买的远期结售汇合约、股权投资、应收票据、应收账款、短期借款、应付票据、应付账款及长期借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司借款金额详见本附注五相关项目。

本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

如 2021 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或

下降 100 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司与银行签署远期外汇合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见"注释五、58、外币货币性项目"。于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润大约为 1,263.42 万元。

3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合　计
一、金融资产					
货币资金	165,879,593.40				165,879,593.40
应收票据	4,134,751.05				4,134,751.05
应收账款	313,896,534.63	751,068.73	5,369,110.02	1,929,183.00	321,945,896.38
其他应收款	22,795,243.04	182,349.80	281,256.37	3,600.00	23,262,449.21
其他流动资产	45,316,520.92				45,316,520.92
二、金融负债					
短期借款	194,984,118.30				194,984,118.30
应付票据	243,626,601.76				243,626,601.76
应付账款	257,704,566.38	2,169,459.67	2,791,730.24	3,057,719.35	265,723,475.64
其他应付款	53,371,383.23	607,773.56	155,188.19	93,770.69	54,228,115.67
一年内到期的非流动负债	622,531.72				622,531.72
长期借款			182,333,256.30		182,333,256.30

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低

层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	2,006,204.78			2,006,204.78
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,006,204.78			2,006,204.78
（1）衍生金融资产				
（2）理财产品	2,006,204.78			2,006,204.78
（二）其他非流动金融资产			8,500,000.00	8,500,000.00
（三）应收款项融资			16,674,240.39	16,674,240.39
持续以公允价值计量的资产总额	2,006,204.78		25,174,240.39	27,180,445.17

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的交易性金融资产中银行理财产品的公允价值是按照资产负债表日的市场报价确定。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

（1）对于持有的应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

（2）对于持有的其他非流动金融资产，因被投资企业山东周村农村商业银行股份有限公司的企业状况稳定，经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例（%）
毕心德、毕文娟、毕于东	共同控制人	40.53

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的合营企业和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
SD HEAD USA. LLC	联营企业
HEAD SOLUTIONS,S.L.	合营企业
米特加（上海）食品科技有限公司	联营企业
淄博联丽热电有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
毕松羚	公司董事、副总经理、董事会秘书
杨丙刚	公司董事（毕心德妻侄）
邱建军	公司副总经理（毕心德之外甥）
毕耜新	2021 年 12 月 10 日辞去公司副总经理职务
张大治	2021 年 12 月 10 日被聘为公司副总经理
谭在英	2021 年 6 月 28 日辞去公司董事、副总经理职务
周涛	2021 年 6 月 28 日被聘为公司副总经理，2021 年 7 月 15 日选举为公司董事
崔玲	2021 年 9 月 16 日辞去公司财务总监职务
李峻	2021 年 9 月 16 日被聘为公司财务总监
包腊梅	公司副总经理
杨向宏	公司独立董事
梁仕念	2021 年 7 月 15 日辞去公司独立董事
张俊学	2021 年 7 月 15 日选举为公司独立董事
李洪武	公司独立董事
田强	公司监事会主席
殷晓亮	公司监事
毕研刚	公司职工代表监事
毕于环	毕心德之侄
董成曦	毕心德女婿
王爱华	杨丙刚之妻
毕怡德	毕心德之兄
杨丙强	毕心德之妻侄

杨丙生	副总经理（毕心德之妻侄）
毕艳春	杨丙生之妻
毕于胜	毕心德之侄
毕于乐	毕心德之侄
毕于村	毕心德之侄
杨德富	毕心德之妻兄
邱学兵	邱建军的弟弟、毕心德的外甥
邱永玲	邱建军的父亲、毕心德的姐夫
王荣新	毕心德之外甥
王玉杰	毕心德之侄妻
杨　妙	毕心德之侄妻
赵　斌	毕心德之侄妻
特睿赋思(上海)管理咨询有限公司	公司副总经理包腊梅持股 66.67%并担任法人和执行董事
淄博大洋阻燃制品有限公司	监事田强及其配偶控制的公司
米特加（淄博）食品科技有限公司	联营企业米特加（上海）食品科技有限公司全资子公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
HEAD SOLUTIONS,S.L.	咨询服务费	802,895.40	
米特加（淄博）食品科技有限公司	植物肉产品等	402,579.51	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Shandong Head Europe B.V.（MPI NutriPharma BV）	销售纤维素醚、胶囊、双丙酮		45,701,299.91
SD HEAD USA. LLC	销售纤维素醚、胶囊等	174,149,818.03	70,658,036.87
SD HEAD USA. LLC	提供咨询服务	721,777.36	
HEAD SOLUTIONS,S.L.	销售纤维素醚、胶囊等	68,370,826.21	723,572.51
米特加（淄博）食品科技有限公司	销售纤维素醚等	146,284.49	
米特加（上海）食品科技有限公司	销售纤维素醚等	27,610.63	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：①本公司同关联方之间购销交易的价格按市场价格；②2019 年 3 月 11 日，经公司第七届董事会第九次会议决议，根据公司发展战略和业务布局的统

筹安排，公司将持有的 Shandong Head Europe B.V.50%的股权以 66 万欧元的价格转让给 Fanalone 私营有限责任公司。2019 年 6 月 5 日公司完成上述转让事宜。根据关联方规定，股权转让后未来 12 个月仍视为关联方，与 Shandong Head Europe B.V.2020 年 1-5 月关联交易金额为 45,701,299.91 元。2020 年 2 月 Shandong Head Europe B.V.更名为 MPI NutriPharma BV。

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
HEAD SOLUTIONS,S.L.	14,439,400.00	2021.11.17	2022.11.16	

说明：2021 年 10 月 22 日，公司与 HEAD SOLUTIONS,S.L.签订《借款协议》，协议约定 HEAD SOLUTIONS,S.L.向公司借款 200.00 万欧元，借款利率为年化 0.95%，到期一次还本付息，借款期限为 1 年。

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	931.52	753.62

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	SD HEAD USA. LLC	71,307,550.88	3,565,377.54	9,177,423.56	458,871.18
应收账款	HEAD SOLUTIONS,S.L.	46,181,615.71	2,309,080.79	851,890.94	42,594.55
应收账款	米特加（淄博）食品科技有限公司	128,084.56	6,404.23		
其他应收款	HEAD SOLUTIONS,S.L.	14,450,831.17	722,541.56		
其他非流动资产	米特加（淄博）食品科技有限公司	52,880.72			

其他说明：HEAD SOLUTIONS,S.L. 其他应收款余额包含资金拆借本金 14,439,400.00 元和拆借利息收入 11,431.17 元。

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	HEAD SOLUTIONS,S.L.	72,183.00	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	本期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	1,195,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	4,465,152.00
公司本期失效的各项权益工具总额	15,360.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	22.34 元/股， 34 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：(1)根据公司 2021 年 10 月 18 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<第二期股权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及公司 2021 年 10 月 26 日召开的第八届董事会第十九次会议审议通过的《关于向公司第二期股权激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》的规定，公司同意向包腊梅、周涛等 48 人名激励对象授予限制性股票 1,195,000.00 股，每股面值 1 元，授予价格为 22.34 元/股。截至 2021 年 11 月 12 日止，公司已收到包腊梅、周涛等 48 人缴纳的新增股款人民币 26,696,300.00 元。

（2）根据公司 2021 年 6 月 16 日召开第八届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司第一期股权激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，因限制性股票可申请解锁并上市流通 4,465,152.00 股。

（3）根据公司 2021 年 4 月 7 日召开的 2020 年度股东大会决议，对第一期股权激励计划中的 1 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励资格，公司回购注销其持有的已不符合解锁条件的限售性股票共计 15,360.00 股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以 B-S 模型作为定价模型，扣除"看跌与看涨权益的差额"（即激励对象为锁定未来合理预期收益而进行的权证投资成本）作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,173,958.74

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,391,768.61

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司已背书支付的银行承兑汇票中，票据已到期但未兑付的银行承兑汇票金额为 195 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2022 年 4 月 25 日，公司第八届董事会第二十一次会议审议通过《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》，公司拟公开发行可转换公司债券，用于淄博高分子公司 30000 吨/年纤维素醚项目、赫尔希公司年产 150 亿粒植物胶囊及智能立体库提升改造项目以及补充流动资金项目，拟发行规模不超过 60,000.00 万元。

2、利润分配情况

2022 年 4 月 25 日，公司第八届董事会第二十一次会议审议通过《关于<公司 2021 年度利润分配预案>的议案》，公司拟以当前总股本 342,576,040.00 股为基数，向截至分红派息公告确定的股权登记日登记在册的全体股东按每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，共计派发现金 34,257,604.00 元；剩余未分配利润计入以后年度分配。本预案将在股东大会审议通过之日起两个月内实施完毕。若在实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，依照变动后的股本为基数实施并按照上述分配比例不变的原则进行调整。本议案尚需经 2021 年度股东大会审议通过。

十四、其他重要事项

分部信息

1、确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部/产品分部为基础确定报告分部。

2、报告分部的财务信息

地区分部

地区名称	2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	681,224,651.29	461,567,071.11
国外	876,254,378.19	527,949,696.76
合 计	1,557,479,029.48	989,516,767.87

产品分部

产品名称	2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
纤维素醚产品	975,829,591.07	660,860,595.76
植物空心胶囊产品	317,456,180.55	115,281,138.96
石墨产品	37,032,216.79	25,359,960.65
双丙酮产品	49,394,911.75	36,234,059.18
原乙酸三甲酯产品	55,123,614.21	43,258,324.39
其他化工产品	122,642,515.11	108,522,688.93
合 计	1,557,479,029.48	989,516,767.87

3、其他说明

公司地区分部和产品分布系按照产品最终实现销售地和主要产品分别进行划分的，因公司货币资金等资产存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	218,309,021.47
1-2 年	971,114.30
2-3 年	332,299.71
3-4 年	4,033,751.71
4-5 年	647,640.00
5 年以上	1,351,698.00
合 计	225,645,525.19

（2）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,987,338.00	2.65	5,987,338.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	28,541,083.23	12.65			28,541,083.23
账龄组合	191,117,103.96	84.70	9,657,491.51	5.05	181,459,612.45
组合小计	219,658,187.19	97.35	9,657,491.51	4.40	210,000,695.68
合 计	225,645,525.19	100.00	15,644,829.51	6.93	210,000,695.68

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,743,238.00	2.61	5,419,168.00	94.36	324,070.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内关联方组合	32,585,768.04	14.80			32,585,768.04
账龄组合	181,850,593.90	82.59	9,251,337.63	5.09	172,599,256.27
组合小计	214,436,361.94	97.39	9,251,337.63	4.31	205,185,024.31
合 计	220,179,599.94	100.00	14,670,505.63	6.66	205,509,094.31

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
绍兴固威新材料有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 240 万元全额计提坏账
安徽翠鸟节能建材有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	因出票人未履约而将其转为应收账款的票据 25 万元全额计提坏账
青海盐湖镁业有限公司	957,188.00	957,188.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖海纳化工有限公司	394,510.00	394,510.00	100.00	预计无法收回
郑州唐姆节能科技有限公司	1,321,000.00	1,321,000.00	100.00	预计无法收回

久筑节能科技（天津）有限公司	616,500.00	616,500.00	100.00	预计无法收回
安徽华昌高科药业有限公司	48,140.00	48,140.00	100.00	预计无法收回
合　计	5,987,338.00	5,987,338.00	100.00	

期末按账龄组合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	189,987,983.81	9,499,399.19	5.00
1-2年	751,068.73	75,106.87	10.00
2-3年	332,299.71	66,459.94	20.00
3-4年	31,751.71	9,525.51	30.00
4-5年	14,000.00	7,000.00	50.00
5年以上			100.00
合　计	191,117,103.96	9,657,491.51	

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的客户具有类似的预期损失率

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提的坏账准备	5,419,168.00	1,024,070.00	190,000.00	265,900.00	5,987,338.00
按组合计提的坏账准备	9,251,337.63	466,100.78		59,946.90	9,657,491.51
合　计	14,670,505.63	1,490,170.78	190,000.00	325,846.90	15,644,829.51

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	325,846.90

本期无重要的应收账款核销。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东赫尔希胶囊有限公司	16,781,990.76	7.44	

KNAUF GIPS	13,122,988.55	5.82	656,149.43
西卡德高（东莞）建材有限公司	11,005,220.00	4.88	550,261.00
福建三棵树建筑材料有限公司	10,383,180.00	4.60	519,159.00
HEAD SOLUTIONS,S.L.	8,410,979.99	3.73	420,549.00
合 计	59,704,359.30	26.47	2,146,118.43

2、其他应收款

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	365,995,290.68	99,446,939.79
合 计	365,995,290.68	99,446,939.79

其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	366,692,909.69
1-2 年	182,349.80
2-3 年	6,631.84
3-4 年	44,472.68
4-5 年	
5 年以上	
合 计	366,926,364.01

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	348,729,506.12	98,527,789.45
保证金和押金	3,538,600.00	362,600.00
代垫款项	57,707.54	354,361.40
备用金、借款和往来款	14,600,550.35	300,000.00
合 计	366,926,364.01	99,544,750.85

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	97,811.06			97,811.06
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	833,262.27			833,262.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	931,073.33			931,073.33

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	97,811.06	833,262.27				931,073.33
合计	97,811.06	833,262.27				931,073.33

（5）本期无实际核销的其他应收款

（6）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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淄博赫达高分子材料有限公司	内部往来	344,567,927.58	1 年以内	93.91	
HEAD SOLUTIONS,S.L.	借款	14,450,831.17	1 年以内	3.94	722,541.56
烟台福川化工有限公司	内部往来	4,161,578.54	1 年以内	1.13	
淄博市周村区人民政府永安街街道办事处	保证金	3,300,000.00	1 年以内	0.90	165,000.00

闫振宇	借款	149,719.18	1年以内、1-2年	0.04	13,871.92
合　计		366,630,056.47		99.92	901,413.48

3、长期股权投资

（1）总体情况

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
对子公司投资	297,814,679.07		297,814,679.07	265,694,679.07		265,694,679.07
对联营、合营企业投资	13,326,979.40		13,326,979.40	23,862,060.66		23,862,060.66
合　计	311,141,658.47		311,141,658.47	289,556,739.73		289,556,739.73

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台福川化工有限公司	6,694,679.07	32,120,000.00				38,814,679.07	
山东赫尔希胶囊有限公司	154,000,000.00					154,000,000.00	
上海赫涵生物科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
淄博赫达高分子材料有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
合　计	265,694,679.07	32,120,000.00				297,814,679.07	

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
HEAD SOLUTIONS, S.L.	3,354,606.99			-3,354,606.99		
小　计	3,354,606.99			-3,354,606.99		
联营企业：						

SD HEAD USA. LLC	5,507,453.67			-3,617,019.46		
米特加（上海）食品科技有限公司	15,000,000.00			-1,673,020.60		
小　计	20,507,453.67			-5,290,040.06		
合　计	23,862,060.66			-8,644,647.05		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业：					
HEAD SOLUTIONS, S.L.					
小　计					
联营企业：					
SD HEAD USA. LLC	-1,890,434.21				
米特加（上海）食品科技有限公司			13,326,979.40		
小　计	-1,890,434.21		13,326,979.40		
合　计	-1,890,434.21		13,326,979.40		

4、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,251,130,550.27	862,912,591.24	1,037,945,467.01	700,874,979.53
其他业务	12,606,515.03	11,437,246.57	10,135,505.06	8,840,054.86
合　计	1,263,737,065.30	874,349,837.81	1,048,080,972.07	709,715,034.39

（2）合同产生的收入情况

按商品类型分类

商品类型	本期发生额
纤维素醚产品收入	1,079,903,495.66
石墨产品收入	46,637,808.51
双丙酮产品	4,907,094.21

其他化工产品收入	119,682,151.89
其他业务收入	12,606,515.03
合　计	1,263,737,065.30

按经营地区分类

商品类型	本期发生额
国内收入	699,485,877.49
国外收入	564,251,187.81
合　计	1,263,737,065.30

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,644,647.05	701,900.66
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	319,778.88	319,778.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,417,400.00	2,140,727.40
处置交易性金融负债取得的投资收益		980,800.00
合　计	-6,907,468.17	4,143,206.94

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	49,989.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,940,528.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	488,904.34	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,631,454.78	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	290,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	103,436.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计	17,504,313.23	
减：所得税影响额	2,682,788.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	14,821,524.62	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.95	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.87	0.93	0.92

山东赫达集团股份有限公司

二〇二二年四月二十五日

统一社会信用代码

91370100061188932 3

营业执照

(副 本) 1-1

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

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

成立日期　2013年 04 月 23 日

合伙期限　2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关　济南市行政审批服务局

2020 年 12 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-385

会计师事务所

执业证书

名　　称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

证书序号：0011555

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》。

发证机关：山东省财政厅

2019年07月09日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 Full name	罗炳勋
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1965-04-02
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	372801650402211

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：370900010008
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：2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　陈涛
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1967-01-02
工作单位 Working unit　山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
身份证号码 Identity card No.　372330198701024678

年度检验登记 Annual Renewal Registration
2015年
注册会计师年检合格专用章

2014年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 No. of Certificate：370100011179
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：2014 年 11 月 11 日

2015 年 05 月 18 日

合并资产负债表

编制单位：山东威达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	153,538,580.39	165,879,593.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		2,006,204.78
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,541,300.90	3,928,013.50
应收账款	五、4	465,408,645.61	298,205,659.99
应收款项融资	五、5	18,479,027.40	16,674,240.39
预付款项	五、6	15,186,645.39	23,993,927.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	32,844,382.88	22,260,028.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	240,476,544.43	231,994,315.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	17,428,907.30	45,316,520.92
流动资产合计		**944,904,034.30**	**810,258,504.76**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	39,413,060.89	18,557,828.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产	五、12	9,710,835.35	9,958,908.93
固定资产	五、13	761,866,744.05	761,228,016.14
在建工程	五、14	1,015,052,387.13	693,744,443.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	1,696,576.94	2,266,881.57
无形资产	五、16	185,922,110.51	186,795,934.73
开发支出			
商誉	五、17	447,528.95	447,528.95
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、18	12,086,840.42	9,084,587.50
其他非流动资产	五、19	117,381,982.37	134,684,458.72
非流动资产合计		**2,152,078,066.61**	**1,825,268,587.97**
资产总计		**3,096,982,100.91**	**2,635,527,092.73**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	256,658,246.84	194,984,118.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	128,109,687.96	243,626,601.76
应付账款	五、22	397,904,307.89	265,723,475.64
预收款项			
合同负债	五、23	28,715,906.07	20,705,028.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	36,198,660.88	47,000,212.13
应交税费	五、25	39,857,695.47	13,057,867.47
其他应付款	五、26	55,898,672.11	54,228,115.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	420,981.97	622,531.72
其他流动负债	五、28	3,125,575.13	2,233,694.74
流动负债合计		**946,889,734.32**	**842,181,646.18**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	307,256,776.97	182,333,256.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	830,489.68	1,151,203.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	62,838,137.92	61,623,458.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**370,925,404.57**	**245,107,917.77**
负债合计		**1,317,815,138.89**	**1,087,289,563.95**
所有者权益：			
股本	五、32	342,576,040.00	342,576,040.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	134,961,023.33	131,846,523.33
减：库存股	五、34	26,696,300.00	26,696,300.00
其他综合收益			
专项储备	五、35	3,690,760.02	1,201,975.86
盈余公积	五、36	111,234,799.91	111,234,799.91
一般风险准备			
未分配利润	五、37	1,213,400,638.76	988,074,489.68
归属于母公司所有者权益合计		**1,779,166,962.02**	**1,548,237,528.78**
少数股东权益			
所有者权益合计		**1,779,166,962.02**	**1,548,237,528.78**
负债和所有者权益总计		**3,096,982,100.91**	**2,635,527,092.73**

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		111,459,532.23	131,063,623.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,541,300.90	3,928,013.50
应收账款	十五、1	327,184,677.33	210,000,695.68
应收款项融资		18,067,178.40	14,235,229.50
预付款项		11,030,625.69	21,586,865.88
其他应收款	十五、2	472,689,833.24	365,995,290.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货		198,271,554.56	205,573,952.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			544,414.60
流动资产合计		**1,140,244,702.35**	**952,928,085.18**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	330,879,823.02	311,141,658.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,500,000.00	8,500,000.00
投资性房地产		353,641.58	370,601.30
固定资产		418,833,863.08	432,731,706.81
在建工程		175,811,978.05	156,898,080.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		524,572.26	602,800.02
无形资产		62,339,117.29	61,876,182.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,476,610.79	4,097,061.86
其他非流动资产		11,911,101.88	17,566,359.41
非流动资产合计		**1,014,630,707.95**	**993,784,450.27**
资产总计		**2,154,875,410.30**	**1,946,712,535.45**

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（续）

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		236,658,246.84	184,984,118.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		51,252,087.96	153,197,818.76
应付账款		208,523,472.33	131,178,985.14
预收款项			
合同负债		26,098,986.82	18,490,329.62
应付职工薪酬		24,761,985.09	33,244,971.68
应交税费		22,318,592.73	5,983,484.95
其他应付款		62,586,886.19	43,687,893.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,090,111.50	2,074,954.15
流动负债合计		**635,290,369.46**	**572,842,556.50**
非流动负债：			
长期借款		7,260,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,853,962.49	25,558,939.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**31,113,962.49**	**25,558,939.41**
负债合计		**666,404,331.95**	**598,401,495.91**
所有者权益：			
股本		342,576,040.00	342,576,040.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		182,062,495.16	178,947,995.16
减：库存股		26,696,300.00	26,696,300.00
其他综合收益			
专项储备		2,999,819.53	1,201,975.86
盈余公积		111,234,799.91	111,234,799.91
未分配利润		876,294,223.75	741,046,528.61
所有者权益合计		**1,488,471,078.35**	**1,348,311,039.54**
负债和所有者权益总计		**2,154,875,410.30**	**1,946,712,535.45**

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

编制单位：山东魏桥集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	五、38	**907,384,821.89**	**752,762,204.93**
其中：营业收入	五、38	907,384,821.89	752,762,204.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**669,555,716.90**	**543,304,037.73**
其中：营业成本	五、38	566,213,370.86	460,997,906.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	9,123,334.84	6,278,928.23
销售费用	五、40	10,000,207.56	8,540,522.21
管理费用	五、41	54,237,881.67	32,763,881.68
研发费用	五、42	37,914,560.93	33,068,715.32
财务费用	五、43	-7,933,638.96	1,654,083.85
其中：利息费用		3,379,878.26	-1,064,961.33
利息收入		1,390,401.33	590,026.05
加：其他收益	五、44	2,733,920.40	2,388,656.63
投资收益（损失以“－”号填列）	五、45	31,636,787.01	2,668,699.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		31,843,551.09	1,810,799.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、46		991,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、47	-9,548,082.64	-3,071,989.05
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、48	-1,180,396.03	-484,326.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-298,194.08	-413,424.36
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**261,173,139.65**	**211,536,783.41**
加：营业外收入	五、50	222,375.41	912,491.15
减：营业外支出	五、51	1,125,638.89	277,804.50
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**260,269,876.17**	**212,171,470.06**
减：所得税费用	五、52	34,943,727.09	26,380,596.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**225,326,149.08**	**185,790,873.08**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		225,326,149.08	185,790,873.08
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）		225,326,149.08	185,790,873.08
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**225,326,149.08**	**185,790,873.08**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		225,326,149.08	185,790,873.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.66	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.66	0.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东魏达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、4	**768,795,203.83**	**596,611,646.15**
减：营业成本	十五、4	525,448,002.71	399,088,348.75
税金及附加		5,638,275.69	4,305,354.09
销售费用		8,503,848.32	6,996,325.06
管理费用		42,380,391.71	25,740,531.00
研发费用		25,147,790.00	24,284,473.00
财务费用		-2,302,687.30	-1,480,714.95
其中：利息费用		3,188,373.03	-3,412,042.70
利息收入		511,900.14	249,275.46
加：其他收益		2,171,881.20	1,762,932.76
投资收益（损失以"-"号填列）	十五、5	-2,153,338.15	-1,460,247.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,412,935.45	-2,303,647.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			991,000.00
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-6,154,224.78	-2,954,527.57
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-1,180,396.03	-484,326.85
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-300,357.19	-238,802.24
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**156,363,147.75**	**135,293,358.02**
加：营业外收入		195,004.30	880,411.66
减：营业外支出		1,010,026.57	269,804.50
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**155,548,125.48**	**135,903,965.18**
减：所得税费用		20,300,430.34	16,216,880.24
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**135,247,695.14**	**119,687,084.94**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		135,247,695.14	119,687,084.94
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**135,247,695.14**	**119,687,084.94**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月	项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,113,205.00	234,837.75
销售商品、提供劳务收到的现金		776,827,527.94	676,663,920.94	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、53	2,000,000.00	
向中央银行借款净增加额				**投资活动现金流入小计**		**4,653,048.40**	**3,317,537.75**
向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,396,565.50	228,325,822.12
收到原保险合同保费取得的现金							
收到再保险业务现金净额							
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		22,351,100.00	18,600,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、53	14,905,293.44	
代理买卖证券收到的现金净额				**投资活动现金流出小计**		**321,652,958.94**	**246,925,822.12**
收到的税费返还		77,517,248.52	13,529,378.32	**投资活动产生的现金流量净额**		**-316,999,910.54**	**-243,608,284.37**
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	4,987,454.56	41,031,892.76	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		**859,332,231.02**	**731,225,192.02**	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		522,837,116.61	296,840,010.07	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		371,962,040.08	175,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	70,400,038.56	29,271,403.93
支付原保险合同赔付款项的现金				**筹资活动现金流入小计**		**442,362,078.64**	**204,271,403.93**
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		185,046,161.67	212,500,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,095,079.23	3,884,205.16
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		106,931,259.30	81,748,116.82				
支付的各项税费		55,856,357.21	46,681,367.22	支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	21,190,074.35	35,355,490.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	49,934,875.71	34,937,019.38	**筹资活动现金流出小计**		**215,331,315.25**	**251,739,695.82**
经营活动现金流出小计		**735,559,608.83**	**460,206,513.49**	**筹资活动产生的现金流量净额**		**227,030,763.39**	**-47,468,291.89**
经营活动产生的现金流量净额		**123,772,622.19**	**271,018,678.53**	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**3,065,476.16**	**-1,286,093.71**
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		**36,868,951.20**	**-21,343,991.44**
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		98,473,067.74	191,347,360.91
取得投资收益收到的现金		539,843.40	3,082,700.00	六、期末现金及现金等价物余额		**135,342,018.94**	**170,003,369.47**

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		566,017,602.39	485,204,410.49
收到的税费返还		918,870.13	365,781.51
收到其他与经营活动有关的现金		24,153,651.32	20,873,880.13
经营活动现金流入小计		**591,090,123.84**	**506,444,072.13**
购买商品、接受劳务支付的现金		413,394,425.19	244,081,259.63
支付给职工以及为职工支付的现金		60,895,713.82	52,379,952.25
支付的各项税费		44,854,202.81	32,851,974.49
支付其他与经营活动有关的现金		48,090,908.10	115,758,052.01
经营活动现金流出小计		**567,235,249.92**	**445,071,238.38**
经营活动产生的现金流量净额		**23,854,873.92**	**61,372,833.75**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			3,068,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,104,000.00	234,837.75
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		**2,104,000.00**	**3,303,037.75**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,926,862.06	50,221,709.93
投资支付的现金		21,151,100.00	15,000,000.00
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		51,666,226.44	
投资活动现金流出小计		**103,744,188.50**	**65,221,709.93**
投资活动产生的现金流量净额		**-101,640,188.50**	**-61,918,672.18**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		234,298,519.41	165,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		58,725,683.76	116,337.26
筹资活动现金流入小计		**293,024,203.17**	**165,116,337.26**
偿还债务支付的现金		175,046,161.67	156,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,312,722.82	3,496,253.78
支付其他与筹资活动有关的现金		14,130,741.76	27,484,789.66
筹资活动现金流出小计		**192,489,626.25**	**187,481,043.44**
筹资活动产生的现金流量净额		**100,534,576.92**	**-22,364,706.18**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,241,588.62**	**-839,647.92**
五、现金及现金等价物净增加额		**24,990,850.96**	**-23,750,192.53**
加：期初现金及现金等价物余额		75,332,119.82	125,362,891.34
六、期末现金及现金等价物余额		**100,322,970.78**	**101,612,698.81**

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

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	342,576,040.00				131,846,523.33	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91		988,074,489.68		1,548,237,528.78		1,548,237,528.78
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	342,576,040.00				131,846,523.33	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91		988,074,489.68		1,548,237,528.78		1,548,237,528.78
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					3,114,500.00			2,488,784.16			225,326,149.08		230,929,433.24		230,929,433.24
（一）综合收益总额											225,326,149.08		225,326,149.08		225,326,149.08
（二）所有者投入和减少资本					3,114,500.00								3,114,500.00		3,114,500.00
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,114,500.00								3,114,500.00		3,114,500.00
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								2,488,784.16					2,488,784.16		2,488,784.16
1.本期提取								4,995,640.57					4,995,640.57		4,995,640.57
2.本期使用								2,506,856.41					2,506,856.41		2,506,856.41
（六）其他															
四、本期期末余额	342,576,040.00				134,961,023.33	26,696,300.00		3,690,760.02	111,234,799.91		1,213,400,638.76		1,779,166,962.02		1,779,166,962.02

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

编制单位：山东林达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96
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	200,827,737.00				245,589,548.12	14,248,112.00		1,451,957.67	90,084,806.55		679,689,207.62		1,203,395,144.96		1,203,395,144.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,553,303.00				-140,420,024.79	-14,248,112.00		-73,641.70			185,790,873.08		200,098,621.59		200,098,621.59
（一）综合收益总额											185,790,873.08		185,790,873.08		185,790,873.08
（二）所有者投入和减少资本	-15,360.00				148,638.21	-14,248,112.00							14,381,390.21		14,381,390.21
1.股东投入的普通股	-15,360.00				-67,430.40								-82,790.40		-82,790.40
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					216,068.61	-14,248,112.00							14,464,180.61		14,464,180.61
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	140,568,663.00				-140,568,663.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	140,568,663.00				-140,568,663.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-73,641.70					-73,641.70		-73,641.70
1.本期提取								4,788,747.80					4,788,747.80		4,788,747.80
2.本期使用								4,862,389.50					4,862,389.50		4,862,389.50
（六）其他															
四、本期期末余额	341,381,040.00				105,169,523.33			1,378,315.97	90,084,806.55		865,480,080.70		1,403,493,766.55		1,403,493,766.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东魏达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月										
	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	342,576,040.00				178,947,995.16	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91	741,046,528.61	1,348,311,039.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	342,576,040.00				178,947,995.16	26,696,300.00		1,201,975.86	111,234,799.91	741,046,528.61	1,348,311,039.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,114,500.00			1,797,843.67		135,247,695.14	140,160,038.81
（一）综合收益总额										135,247,695.14	135,247,695.14
（二）所有者投入和减少资本					3,114,500.00						3,114,500.00
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,114,500.00						3,114,500.00
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								1,797,843.67			1,797,843.67
1.本期提取								3,850,288.27			3,850,288.27
2.本期使用								2,052,444.60			2,052,444.60
（六）其他											
四、本期期末余额	342,576,040.00				182,062,495.16	26,696,300.00		2,999,819.53	111,234,799.91	876,294,223.75	1,488,471,078.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东赫达集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月										
	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	200,827,737.00				292,691,019.95	14,248,112.00		1,353,651.22	90,084,806.55	550,696,588.34	1,121,405,691.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,827,737.00				292,691,019.95	14,248,112.00		1,353,651.22	90,084,806.55	550,696,588.34	1,121,405,691.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,553,303.00				-140,420,024.79	-14,248,112.00		19,570.57		119,687,084.94	134,088,045.72
（一）综合收益总额										119,687,084.94	119,687,084.94
（二）所有者投入和减少资本	-15,360.00				148,638.21	-14,248,112.00					14,381,390.21
1.股东投入的普通股	-15,360.00				-67,430.40						-82,790.40
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					216,068.61	-14,248,112.00					14,464,180.61
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	140,568,663.00				-140,568,663.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	140,568,663.00				-140,568,663.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								19,570.57			19,570.57
1.本期提取								3,589,681.02			3,589,681.02
2.本期使用								3,570,110.45			3,570,110.45
（六）其他											
四、本期期末余额	341,381,040.00				152,270,995.16			1,373,221.79	90,084,806.55	670,383,673.28	1,255,493,736.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：