

证券代码:838801

证券简称:中彩环保

主办券商:中泰证券



中彩环保

NEEQ : 838801

山东中彩环保设备集团股份有限公司

(Shandong Zhongcai Eco-friendly Material Co., Ltd.)



年度报告

2018

公司年度大事记

公司投资成立控股子公司-山东中彩环境科技有限责任公司

2018 年 6 月 8 日，公司投资成立控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司，注册资本 500 万元，主营工业污水处理、固体废物处理，为企事业单位提供污水处理工程以及固废热解工程的生产、建设、维护、运营等全产业链服务。

山东中彩环境科技有限责任公司收购河南盛沃固废处理有限公司

2018 年 12 月山东中彩环境科技有限责任公司收购河南盛沃固废处理有限公司 60% 股权。河南盛沃成立于 2016 年 9 月，注册资本 1001 万元，经营范围：生活垃圾处理，污泥处理，垃圾发电；环保产品技术开发（非研制）、技术咨询、技术转让、技术服务；建筑材料、钢材、化工产品（易燃易爆品、危险化学品除外）、电气设备、机械设备、生物质产品销售。

目 录

第一节	声明与提示	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	37
第十节	公司治理及内部控制	38
第十一节	财务报告	44

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中彩环保	指	山东中彩环保设备集团股份有限公司
有限公司	指	山东中彩包装有限公司，系中彩环保前身（股份公司前身）
青岛中彩	指	青岛中彩包装有限公司（公司全资子公司）
中彩正汇	指	山东中彩正汇环保科技有限公司（公司控股子公司）
中彩环境	指	山东中彩环境科技有限责任公司（公司控股子公司）
福瑞思特	指	济南福瑞思特管理咨询有限公司（公司股东）
河南盛沃	指	河南盛沃固废处理有限公司（中彩环境控股子公司）
元，万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
EPS	指	发泡聚苯乙烯，又称可发性聚苯乙烯 (expandable polystyrene, EPS)，具有相对密度小(1.05g/cm)、热导率低、吸水性小、耐冲击振动、隔热、隔音、防潮、减振、介电性能优良等优点，广泛地用于机械设备、仪器仪表、家用电气、工艺品和其他易损坏贵重产品的防震包装材料以及快餐食品的包装。
中空板	指	Plate Sheet, 是一种新型环保材料, 重量轻(空心结构)、无毒、无污染、防水、防震、抗老化、耐腐蚀、颜色丰富的新型材料, 其用途广泛, 又称万通板, 最常见的有周转箱, 可拆卸的组合箱、成品包装箱以及箱中隔板等。
农村旱厕与生活污水管网提升改造工程	指	农村旱厕与生活污水管网提升改造工程是将每户居民生活污水通过支网纳入村庄污水总管网, 经污水管网自行径流至一体化污水处理设备, 经过污水处理设备一系列的工艺处理后达到排放标准。水可用于灌溉, 道路洒水及绿化等。 通过实施农村生活污水收集和处理, 可以减少污水对

		地下水的污染及污水直接排放对河道的污染，使农村的生态环境得到改善，对人民的生活质量起到积极的作用。
新型环保厕具	指	新型环保厕具一般采用一体式三格化粪池由进粪管、分格池、过粪管、盖板等部分组成，分格池由二根过粪管连通。根据三个池的主要功能依次为截留沉淀与发酵池、再次发酵池和贮粪池；一体化双瓮式化粪池则仅有两个格，中间通过一根过粪管连通，分别起到截留沉淀与发酵池、发酵池作用。化粪池定期清掏，可用作有机肥或沼气池发酵原料。

第一节 声明与提示

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

公司负责人赵津锋、主管会计工作负责人王桂芳及会计机构负责人（会计主管人员）王桂芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事赵京铎因外地出差缺席，书面委托董事赵津锋代为表决；董事齐明因外地出差缺席，委托董事杨宝果代为表决。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、原材料价格波动风险	公司塑料中空板、EPS 泡沫辅助包装材料成本中原材料成本是最重要的因素，占总成本的比例较高。2017 年、2018 年原材料占主营业务成本的比例分别为 82.02 %，82.31 %，以聚丙烯、聚苯乙烯为主的原材料受国际石油价格影响重大。原材料价格的波动将直接影响公司的生产成本，导致毛利率及业绩的波动，给公司的经营业绩带来一定的影响。
二、客户集中风险	公司主要为青岛海尔集团、青岛海信集团的指定供应商生产配套的塑料中空板系列产品及 EPS 泡沫辅助包装材料。2017 年、

	<p>2018 年公司前五大客户的营业收入占公司全部营业收入的比例分别为 82.88%、76.78%。且上述客户主要位于青岛地区，公司存在主要客户集中度较高的风险。如果公司客户的采购政策等发生实质性变化，公司可能会因销售客户较为集中而面临较大的经营风险。</p>
<p>三、公司租赁房屋存在被拆除的法律风险</p>	<p>2013 年 4 月 27 日，有限公司与青岛增鑫源机械制造有限公司签订租赁合同，租赁青岛增鑫源机械制造有限公司位于青岛市黄岛区王台镇水产公司院内厂房、办公室、伙房，租赁期限为 2013 年 6 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。根据出租方青岛增鑫源机械制造有限公司持有的编号为南土合字（2016）372 的《国有土地使用权出让合同》，确认该宗土地用途为工业用地，青岛增鑫源机械制造有限公司对该宗土地的利用符合土地用途及规划。青岛增鑫源机械制造有限公司因未按时办理工商年检于 2006 年 12 月 29 日被吊销营业执照。青岛增鑫源机械制造有限公司已取得该厂房所在地的土地使用权，已办理用地规划许可，未办理工程规划许可及施工许可，尚未取得房屋所有权，故而公司租赁房屋存在被拆除的法律风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东中彩环保设备集团股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Zhongcai Eco-friendly Material Co., Ltd.
证券简称	中彩环保
证券代码	838801
法定代表人	赵津锋
办公地址	济南市历城区郭店街道办事处西临 50 米

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王桂芳
职务	董事会秘书兼财务总监
电话	0531-88286777
传真	0531-88993777
电子邮箱	wgf@zhongcai-ep.com
公司网址	http://www.sdzcbz.cn
联系地址及邮政编码	济南市历城区郭店街道办事处西临 50 米；250109
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 11 月 14 日
挂牌时间	2016 年 8 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2922 制造业-橡胶和塑料制品业-塑料制品业-塑料板、管、型材制造
主要产品与服务项目	塑料中空板系列产品、EPS 泡沫辅助包装材料、智能化污水处理

	设备的研发、设计、生产与销售，水污染治理服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,330,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	赵津锋
实际控制人及其一致行动人	赵津锋、赵京铎、福瑞思特

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370112757453706C	否
注册地址	济南市历城区郭店街道办事处西 临 50 米	否
注册资本（元）	20,330,000.00	是
2018 年 9 月 10 日公司完成 2018 年第一次股票发行，发行后公司总股本变更为 20,330,000 元，并于 2018 年 9 月 29 日完成工商变更。		

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	沈大智、王海
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019年4月4日，公司名称由“山东中彩环保材料股份有限公司”变更为“山东中彩环保设备集团股份有限公司”。公司已于2019年4月11日披露《公司名称变更的提示性公告》（公告编号：2019-017）。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	25,084,028.34	28,367,510.94	-11.57%
毛利率%	12.83%	12.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,208,856.03	520,249.13	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,311,438.65	-962,798.14	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.77%	3.41%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.36%	-6.30%	-
基本每股收益	-0.13	0.03	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	35,079,074.17	24,770,971.28	41.61%
负债总计	15,469,628.08	9,235,321.92	67.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,215,691.44	15,535,649.36	30.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.03	-3.88%
资产负债率%（母公司）	21.97%	26.44%	-
资产负债率%（合并）	44.10%	37.28%	-
流动比率	169.86%	218.51%	-
利息保障倍数		1.79	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,882,032.90	895,740.97	-
应收账款周转率	1.92	2.24	-
存货周转率	2.89	3.87	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	41.61%	-0.14%	-
营业收入增长率%	-11.57%	4.93%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	20,330,000	15,060,000	34.99%
计入权益的优先股数量	-	-	
计入负债的优先股数量	-	-	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	117,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,817.38
非经常性损益合计	102,582.62
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	102,582.62

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	102,600.00		350,000.00	
应收账款	12,816,819.61		12,816,819.61	
应收票据及应收账款		12,919,419.61		13,166,819.61
应付票据			3,550,916.80	
应付账款	3,215,453.81			3,550,916.80
应付票据及应付账款		3,215,453.81	3,329,785.11	
管理费用	2,673,332.95	2,198,469.84		2,825,520.49
研发费用		474,863.11		504,264.62

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是处于中空板产品制造这一细分行业的专业中空板板材及相关产品制造生产商。公司拥有 7 项专利，6 项计算机软件著作权，为家电企业、食品企业、医药企业、家用电器及机械制造业等众多领域客户提供完善的中空板产品。公司通过直销模式开拓业务，公司收入主要来源于中空板产品的销售收入。子公司青岛中彩立足于泡沫塑料制造这一细分行业，是专业的泡沫塑料产品制造商。子公司通过直销销售模式开拓业务，子公司收入主要来源于 EPS 泡沫产品的销售。

子公司中彩正汇立足于污水处理这一细分行业，依赖先进的分散型小型污水处理技术，为农村地区提供设备生产、安装、维护，以及技术咨询、工程建设等全产业链服务并获得收入。

子公司中彩环境立足于固体废弃物处理这一细分行业，依赖先进的固体废物高温裂解处理技术，不仅为客户解决污染难题，更为其提供优质清洁能源。为造纸企业、皮革企业、医疗机构、市政污水处理企业等众多客户提供设备生产、安装、维护等服务并获得销售收入，同时大力施行第三方治理模式，即：提供技术、设备、工程建设、运营以及投融资的全产业链服务，并通过设施运营获得固体废物处理服务费收入、能源销售收入。报告期内尚未产生收入。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司经营状况保持稳定发展，产品和服务无重大调整，核心团队、供应商、销售渠道未发生重大变化。公司的经营情况无明显的季节性和周期性特征。

2018年6月出资设立控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司，山东中彩环境科技有限责任公司于2018年12月收购河南盛沃固废处理有限公司，开始涉足环境保护领域。2018年国务院政府工作报告提到“加大污水处理设施建设力度，加强固体废弃物和垃圾分类处置”，公司未来将重点围绕农村污水处理、固废处理等环境综合治理方向形成公司的核心竞争力。尽管中彩环保公司目前处于亏损状态，公司未来计划通过拓展污水处理以及固废处理技术，使公司扭亏为盈。

1、财务状况

截止至2018年12月31日，公司资产总额为35,079,074.17元，较期初增加10,308,102.89元，增幅41.61%，主要原因为期末控股子公司中彩正汇、中彩环境、河南盛沃，增加资产合计10,271,580.41元所致。负债总额为15,469,628.08元，较期初增加6,234,306.16元，增幅67.51%，主要原因为(1)期末增加了河南盛沃借赵明银的款项4,181,219.45元，并归还借赵国义款项2,000,000.00元。(2)期末增加齐鲁银行短期借款2,000,000.00元。净资产为19,609,446.09元，较期初增加4,073,796.73元，增幅26.22%，主要为公司定向发行股票及本期亏损所致。

2、经营成果

报告期内公司实现营业收入25,084,028.34元，较上年同期减少3,283,482.60元，减幅11.57%，主要原因是公司部分客户采购量减少所致。公司净利润为-2,463,075.52元，较上期减少的主要原因为：(1)本期减少新三板挂牌补贴款1,500,000.00元。(2)新纳入合并报表的子公司中彩环境、河南盛沃尚未产生收入。(3)本期收入下降，但期间费用和研发未下降。(4)本期因亏损转回以前年度确认的递延所得税费用312,280.97元。

3、现金流量

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-3,882,032.90元，较上年同期减少流入4,777,773.87元，变化较大的主要原因为本期中彩正汇和中彩环境前期投入购买原材料支付的款项较多但尚未形成收入。

投资活动产生的现金流量净额为-1,353,547.51元，较上年同期增加流出1,113,230.70元，变化较大的原因是本期公司及子公司新增固定资产和在建工程（污水处理示范项目和湿地），导致本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加1,053,413.40元。

筹资活动产生的现金流量净额为 6,398,450.00 元，较上年同期增加 6,398,450.00 元，变化较大的原因是本期公司定向发行了股票，募集资金 7,167,200.00 元。

报告期内公司主营业务未发生变化。

(二) 行业情况

1、中空板和 EPS 泡沫包装材料业务

根据中国产业信息网数据显示，塑料广泛用于包装工业中，塑料制品业是我国轻工业的支柱产业。中国塑料制品产量近年来保持快速发展，远远高于世界塑料行业 4% 平均增长速度。中国塑料工业主要经济指标大幅度递增，已成为健康发展的中国国民经济的支柱产业。目前，中国已成为塑料生产大国、消费大国、进出口大国。根据中国产业经济信息网数据显示，2018 年 1-5 月，中国塑料制品产量累计达 2605.8 万吨，同比增长 2.6%；2017 年中国塑料制品产量累计达 7515.5 万吨，同比增长 3.4%。

随着节能环保产业的快速发展，塑料制品凭借重量轻、成本低、可塑性强等优势在汽车、飞机、轨道交通方面的运用越来越广。中国塑料加工工业协会发布的《塑料加工业“十三五”发展规划指导意见》中明确提出，大力实施高端化战略，紧紧围绕“功能化、轻量化、生态化、微成型”技术发展方向。塑料制品轻量化顺应了“以塑代钢”、“以塑代木”的发展趋势，并有利于实现节能降耗。

预估到 2020 年，中国塑料工业将建成一个科技含量高、经济效益好、资源消耗低、环境污染少、人才资源优势得到充分发挥的新型产业。塑料行业发展潜力巨大，已经成为了名副其实的朝阳产业。

污水处理业务

近年来，随着我国工业化、城镇化进程不断推进，社会经济得到飞速发展，但随之而来的污染问题也成为亟待解决的重要问题，污水处理已日渐成为经济发展和水资源保护不可或缺的组成部分。因此，大力发展污水处理技术和产业化水平，是防止水体污染、缓解水资源短缺的重要途径。今后一段时间，依据十三五规划纲要等文件，与生态环境质量密切相关的污水处理行业还将得到进一步的发展。

2016 年 12 月，环保部、财政部联合出台《全国农村环境整治十三五规划》，要求到 2020 年，新增完成环境综合整治的建制村 13 万个，累计达到全国建制村总数的三分之一以上；整治过的 7.8 万个建制村的农村环保设施长期稳定运行。

农村污水处理缺口庞大，2016 年农村污水处理率仅为 22%，虽然较 2013 年提高 12pct 已取得较大进展，但仍有巨大缺口。“水十条”要求 2020 年全国所有县城和重点镇具备污水收集处理能力，县城、城市污水处理率分别达到 85%、95% 左右，京津冀、长三角、珠三角等区域 2019 年完成。

《2018 年国务院政府工作报告》要求推进农村环境治理，重点关注农村污水治理、乡镇环卫。自

《农村人居环境整治三年行动方案》发布之后，本次工作报告中再次提及稳步开展农村人居环境整治三年行动，推进“厕所革命”，足以彰显政府对农村环境治理的重视程度。农村环境整治的核心在于污水处理以及环卫工作，此前因为监管体系不完善以及盈利模式模糊等问题，农村环境治理进程较慢，而政策体系的逐渐成型以及 PPP 模式的规范化有望刺激农村污水处理及乡镇环卫市场加速启动。

3、固体废物处理行业

根据中国产业信息网数据，2005 年到 2014 年，我国工业固废产生量呈现增长趋势。尤其是自 2011 年后由于统计口径发生变化，统计数据大幅提升，达到 32.28 亿吨，同比增长高达 40%。此后一直高居不下，截至 2015 年，我国工业固废产生量达 32.71 亿吨。由环保部发布的《2017 年全国大、中城市固体废物污染环境防治年报》数据支出，2016 年，214 个大、中城市一般工业固体废物产生量达 14.8 亿吨，综合利用量 8.6 亿吨，处置量 3.8 亿吨，贮存量 5.5 亿吨，倾倒丢弃量 11.7 万吨。一般工业固体废物综合利用量占利用处置总量的 48.0%，处置和贮存分别占比 21.2%和 30.7%，综合利用仍然是处理一般工业废物的主要途径，部分城市对历史堆存的固体废物进行了有效的利用和处置

我国市政污泥年总产量逐年增大，目前已超过了 4000 万吨/年，预计到 2020 年我国市政污泥年产量将达到 6000 万至 9000 万吨。但我国污泥处理率偏低，仅仅 40%。预计市场规模超过 100 亿元/年。国务院刚刚印发的《“无废城市”建设试点工作方案》，再一步提高了对工业废物的重视程度。预计 5 种废物合计：每年都将有 588 亿元的市场规模。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,907,431.17	5.44%	744,561.58	3.01%	156.18%
应收票据与应收账款	13,528,126.09	38.56%	12,919,419.61	52.16%	4.71%
存货	8,898,494.20	25.37%	6,251,600.60	25.24%	42.34%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,495,813.20	12.82%	4,278,381.02	17.27%	5.08%

在建工程	3,778,788.94	10.77%	-		
短期借款	3,000,000.00	8.55%	1,000,000.00	4.04%	200.00%
长期借款	-	-	-		
预付款项	1,410,952.58	4.02%	125,662.96	0.51%	1,022.81%
其他应收款	287,782.24	0.82%	45,096.81	0.18%	538.14%
其他流动资产	243,646.97	0.69%	93,967.73	0.38%	159.29%
商誉	528,038.78	1.51%			
应付票据及应付账款	4,560,186.57	13.00%	3,215,453.81	12.98%	41.82%
预收款项	196,990.55	0.56%	37,945.60	0.15%	419.14%
应付职工薪酬	957,969.90	2.73%	810,531.93	3.27%	18.19%
应交税费	96,008.73	0.27%	119,542.75	0.48%	-19.69%
其他应付款	6,658,472.33	18.98%	4,051,847.83	16.36%	64.33%
资产总计	35,079,074.17		24,770,971.28		41.61%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期末，货币资金较期初增加 1,162,869.59 元,增幅 156.18%，主要原因是期末中彩环境收到公司的投资款尚未使用完毕。
- 2、报告期末，预付款项较期初增加 1,285,289.62 元，增幅 1,022.81%，主要原因是期末增加的预付采购原材料款项以及预付的设备款。
- 3、报告期末，在建工程较期初增加 3,778,788.94 元，主要原因是期末增加了河南盛沃在建的固废处理项目 3,417,297.94 元。
- 4、报告期末，存货较期初增加 2,646,893.60 元，增幅 42.34%，主要原因是期末增加了河南盛沃在建的固废处理项目 3,417,297.94 元。
- 5、报告期末，短期借款较期初增加 2,000,000.00 元，增幅 200.00%，主要原因是期末增加的齐鲁银行贷款 2,000,000.00 元。
- 6、报告期末，应付票据及应付账款较期初增加 1,344,732.76 元，增幅 41.82%，主要原因是期末增加的未付原材料款项。
- 7、报告期末，其他应付款较期初增加 2,606,624.50 元，增幅 64.33%，主要原因是期末增加河南盛

沃借赵明银的款项 4,181,219.45 元，同时减少公司借赵国义的款项 1,861,193.55 元所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入的 比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	25,084,028.34	-	28,367,510.94	-	-11.57%
营业成本	21,865,481.31	87.17%	24,918,581.47	87.84%	-12.25%
毛利率%	12.83%	-	12.16%	-	-
管理费用	2,456,559.97	9.79%	2,198,469.84	7.75%	11.74%
研发费用	801,558.93	3.20%	474,863.11	1.67%	68.80%
销售费用	1,057,152.63	4.21%	926,801.58	3.27%	14.06%
财务费用	534,034.31	2.13%	558,552.19	1.97%	-4.39%
资产减值损失	298,836.25	1.19%	345,536.12	1.22%	-13.52%
其他收益	-	-	126,600.00	0.45%	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	39,080.96	0.14%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,046,938.09	-	-1,043,850.60	-	-
营业外收入	103,000.02	0.41%	1,500,225.25	5.29%	-93.13%
营业外支出	14,817.40	0.06%	17,970.15	0.06%	-17.54%
净利润	-2,463,075.52	-	520,249.13	1.83%	-

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司研发费用较上期增加 326,695.82 元，增幅 68.80%，主要原因是本期增加中彩正汇研发费用支出 221,929.36 元、中彩环境研发支出 82,674.18 元。

2、报告期内，公司其他收益较上期减少 126,600.00 元，主要原因是本期减少的融资费用补贴。

3、报告期内，公司营业外收入较上期减少 1,397,225.23 元，减幅 93.13%，主要原因是本期未收到新三板挂牌补贴款 1,500,000.00 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	25,084,028.34	28,367,510.94	-11.57%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	21,865,481.31	24,918,581.47	-12.25%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
塑料中空板系列产品	4,768,123.13	19.01%	4,433,295.97	15.63%
EPS 泡沫辅助包装材料	19,731,070.13	78.66%	23,934,214.97	84.37%
农村旱厕与生活污水管网提升改造工程	363,636.36	1.45%		
新型环保厕具	221,198.72	0.88%		
合计	25,084,028.34	100.00%	28,367,510.94	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期 EPS 泡沫辅助包装材料较上期减少 4,203,144.84 元，减幅 17.56%，主要原因为本期部分客户采购量减少所致。

本期增加的“农村旱厕与生活污水管网提升改造工程”、“新型环保厕具”的收入系子公司中彩正汇本

期实现的收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	青岛天物金佰包装制品有限公司	11,561,950.65	46.09%	否
2	青岛澳柯玛新材料有限责任公司	2,212,486.69	8.82%	否
3	青岛韩发包装厂	2,265,625.83	9.03%	否
4	青岛设计谷科技有限公司	1,672,135.87	6.67%	否
5	天康生物股份有限公司制药一分公司	1,547,218.95	6.17%	否
合计		19,259,417.99	76.78%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	青岛天物金佰包装制品有限公司	6,755,183.60	32.61%	否
2	青岛德赛克贸易有限公司	3,437,525.41	16.60%	否
3	江苏嘉盛新材料有限公司	2,004,047.32	9.67%	否
4	山东铭德昊环保科技有限公司	995,591.65	4.81%	否
5	青岛龙诚志达工贸有限公司	735,917.20	3.55%	否
合计		13,928,265.18	67.24%	-

注：报告期内，青岛天物金佰包装制品有限公司既是公司的第一大客户，采购公司的 EPS 泡沫辅助包装材料；又是公司的第一大供应商，给公司提供可发性聚苯乙烯原料，原因是：

- 1、青岛天物金佰包装制品有限公司有集团性采购优势，价格、品牌都优于市场贸易、零售。
 - 2、青岛天物金佰包装制品有限公司是海尔集团国际化战略分供方，工厂遍布海尔集团各个园区。
- 公司与青岛天物金佰包装制品有限公司不存在关联关系。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,882,032.90	895,740.97	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,353,547.51	-240,316.81	-

筹资活动产生的现金流量净额	6,398,450.00	-	-
---------------	--------------	---	---

现金流量分析:

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-3,882,032.90 元,变化较大的主要原因为中彩正汇和中彩环境前期投入购买原材料支付的款项较多尚未形成收入。与净利润的差异主要系本期存货增加所致。

投资活动产生的现金流量净额为-1,353,547.51 元,较上年同期减少 1,113,230.70 元,变化较大的原因是本期公司及子公司新增固定资产和在建工程(污水处理示范项目和湿地),导致本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 1,053,413.40 元。

筹资活动产生的现金流量净额为 6,398,450.00 元,变化较大的原因是本期公司定向发行了股票,募集资金 7,167,200.00 元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

青岛中彩是于 2015 年 12 月收购的全资子公司,青岛中彩主营 EPS 泡沫辅助包装材料,实收资本 200 万元,2018 年实现营业收入 18,958,613.42 元,净利润-702,591.12 元。

中彩正汇是于 2017 年 12 月投资成立的控股子公司,主营智能化污水处理设备的研发、设计、生产与销售,水污染治理服务,其中公司出资人民币 700 万元(已实缴出资 441.72 万元),占其注册资本的 70%,拥有对其的控制权,2018 年实现营业收入 584,835.08 元,净利润-447,024.16 元。

中彩环境是于 2018 年 6 月投资成立的控股子公司,主营固体废物处理业务,其中公司实缴出资 275 万元,占其注册资本的 55%,拥有对其的控制权,2018 年未实现收入。

河南盛沃是中彩环境 2018 年 12 月收购的控股子公司,主营生活垃圾处理、污泥处理等业务,注册资本 1001 万元,中彩环境拥有其 60%的股权,2018 年未实现收入。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内,公司无委托理财、委托贷款、衍生品投资情况。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	102,600.00	应收票据及应收账款	12,919,419.61
应收账款	12,816,819.61		
应收利息		其他应收款	45,096.81
应收股利			
其他应收款	45,096.81		
固定资产	4,278,381.02	固定资产	4,278,381.02
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	3,215,453.81
应付账款	3,215,453.81		
应付利息		其他应付款	4,051,847.83
应付股利			
其他应付款	4,051,847.83		
管理费用	2,673,332.95	管理费用	2,198,469.84
		研发费用	474,863.11

2017 年度母公司财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	40,000.00	应收票据及应收账款	4,378,172.18
应收账款	4,338,172.18		
应收利息		其他应收款	10,489,582.00
应收股利			
其他应收款	10,489,582.00		
固定资产	1,379,952.39	固定资产	1,379,952.39
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	253,815.26
应付账款	253,815.26		
应付利息		其他应付款	3,879,314.11
应付股利			
其他应付款	3,879,314.11		
管理费用	1,601,803.59	管理费用	1,126,940.48
		研发费用	474,863.11

(2) 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期新纳入合并财务报表范围的主体如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例		表决权比例
		直接	间接	
山东中彩环境科技有限责任公司	控股子公司	55.00%		55.00%
河南盛沃固废处理有限公司	中彩环境控股子公司		60.00%	60.00%

注：2018 年 6 月，公司与泽通十方生态科技发展（北京）有限公司共同出资设立山东中彩环境科技有限责任公司。该公司于 2018 年 6 月 08 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500 万元，其中公司认缴出资人民币 275 万元，占其注册资本的 55.00%；拥有对其的实质控制权；泽通十方生态科技发展（北京）有限公司认缴出资人民币 225 万元，占其注册资本的 45%。故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

公司第一届董事会第二十次会议决议，本公司之控股子公司中彩环境与河南盛沃原股东赵明银、王跃丰、郑黎于 2018 年签订《股权转让合同》，合同约定以 0 元受让河南盛沃 60% 股权。中彩环境于 2018 年 10 月末实际接管河南盛沃生产经营、拥有该公司的实质控制权。2019 年 1 月 10 日办妥工商变更登记手续。为便于核算，将 2018 年 10 月 31 日确定为购买日，自 2018 年 11 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税，遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发

展成果。

三、 持续经营评价

报告期内公司经营情况良好，公司依靠多年的管理经验和成熟的生产技术，拥有稳定的客户群体。公司各项制度健全、资产负债结构合理，生产经营有序开展。2018 年 6 月公司新投资成立控股子公司中彩环境，主要经营范围是固体废物处理，并于 2018 年 12 月中彩环境收购河南盛沃，主营生活垃圾处理、污泥处理业务，公司向环境保护领域发展。

公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格波动风险

公司塑料中空板、EPS 泡沫辅助包装材料成本中原材料成本是最重要的因素，占成本的比例较高。2017 年、2018 年原材料占主营业务成本的比重分别为 82.02%、82.31%，以聚丙烯、聚苯乙烯为主的原材料受国际石油价格影响重大。原材料价格的波动将直接影响公司的生产成本，导致毛利率及业绩的波动，给公司的经营业绩带来一定的影响。

应对措施：公司目前已是中石化系统内的客户，直接从大型供应生产商采购原料，较从经销商采购原料降低了成本，保证了原材料供应和材料质量，在加强原材料采购管理的同时，进一步改进生产工艺，降低单位物料消耗，提高成本控制能力。

2、客户集中风险

公司主要为青岛海尔集团、青岛海信集团的指定供应商生产配套的塑料中空板系列产品及 EPS 泡沫辅助包装材料。2017 年、2018 年公司前五大客户的营业收入占公司全部营业收入的比例分别为 82.88%、76.78%，且上述客户主要位于青岛地区，公司存在主要客户集中度较高的风险。如果公司客户的采购政策等发生实质性变化，公司可能会因销售客户较为集中而面临较大的经营风险。

应对措施：公司将进一步扩大生产经营规模，提升产能，满足更多客户的配套生产需求；拓展生产经营区域，将目前的主要生产区域由青岛向全国拓展；挖掘新的客户，进一步丰富公司客户的多样性。

3、公司租赁房屋存在被拆除的法律风险

2013 年 4 月 27 日，有限公司与青岛增鑫源机械有限公司签订租赁合同，租赁青岛增鑫源机械有限公司位于青岛市黄岛区王台镇水产公司院内厂房、办公室、伙房，租赁期限为 2013 年 6 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。根据出租方青岛增鑫源机械制造有限公司持有的编号为南土合字（2006）372 的《国有土地使用权出让合同》，确认该宗土地用途为工业用地，青岛增鑫源机械制造有限公司对该宗土地的利用符合土地用途及规划。

青岛增鑫源机械制造有限公司因未按时办理工商年检于 2006 年 12 月 29 日被吊销营业执照。应对措施：根据出租方青岛增鑫源机械制造有限公司持有的编号为南土合字（2006）372 的《国有土地使用权出让合同》，确认该宗土地用途为工业用地，青岛增鑫源机械制造有限公司对该宗土地的利用符合土地用途及规划。同时，公司实际控制人赵津锋、赵京铎出具承诺：“如公司因经营场所进行搬迁、或被有权部门进行罚款或因其他纠纷造成损失，本人将以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。”

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	10,000,000.00	3,000,000.00
6. 其他	-	-
合计	15,000,000.00	3,000,000.00

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
山东修诺环保科技有限公司	销售卫生洁具、干湿分离器具	221,198.72	已事前及时履行	2018年11月26日	2018-034

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司生产经营及业务发展的正常所需，是合理、必须的，对公司的生产经营产生积极作用，不存在损害公司利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

- 1、为避免出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人、公司持股 5%以上的其他主要股东及全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》；
- 2、为尽量减少和规范关联交易，保护公司和其他股东利益，公司实际控制人赵津锋及赵京铎出具了《减少并规范关联交易承诺函》；
- 3、为避免公司因经营场所进行搬迁、或被有权部门进行罚款或因其他纠纷造成损失，公司实际控制人赵津锋、赵京铎出具《承诺函》，承诺如公司因经营场所进行搬迁、或被有权部门进行罚款或因其

他纠纷造成损失，将以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。报告期内未触发此事项。

报告期内，各方均正常履行相应承诺，未有违背。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,865,000	25.66%	3,792,500	7,657,500	37.67%
	其中：控股股东、实际控制人	3,350,000	22.25%	280,000	3,630,000	17.85%
	董事、监事、高管	3,465,000	23.01%	492,500	3,957,500	19.47%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,195,000	74.34%	1,477,500	12,672,500	62.33%
	其中：控股股东、实际控制人	10,050,000	66.73%	840,000	10,890,000	53.57%
	董事、监事、高管	10,395,000	69.02%	1,477,500	11,872,500	58.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,060,000	-	5,270,000	20,330,000	-
普通股股东人数		8				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵津锋	7,400,000	1,120,000	8,520,000	41.91%	6,390,000	2,130,000
2	赵京铎	6,000,000		6,000,000	29.52%	4,500,000	1,500,000
3	济南福瑞思特管理咨询有限公司	1,200,000		1,200,000	5.9%	800,000	400,000

4	张茂伟		1,100,000	1,100,000	5.41%		1,100,000
5	王英伟		1,100,000	1,100,000	5.41%		1,100,000
合计		14,600,000	3,320,000	17,920,000	88.15%	11,690,000	6,230,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东赵京铎、赵津锋系父子关系，赵津锋持有济南福瑞思特管理咨询有限公司 21.67%的股权并担任执行董事，除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为赵津锋，担任公司董事长、总经理，直接持有 852 万股公司股份，占总股本的 41.91%。赵津锋，男，1974 年 5 月出生，中国国籍，拥有加拿大永久居留权，大学本科学历。1999 年 5 月筹建济南金丰达科贸有限公司，1999 年 6 月至 2003 年 10 月，就职于济南金丰达科贸有限公司，担任总经理；2003 年 11 月筹建有限公司，2003 年 12 月至 2016 年 2 月，就职于有限公司，担任总经理；2016 年 3 月至今，担任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

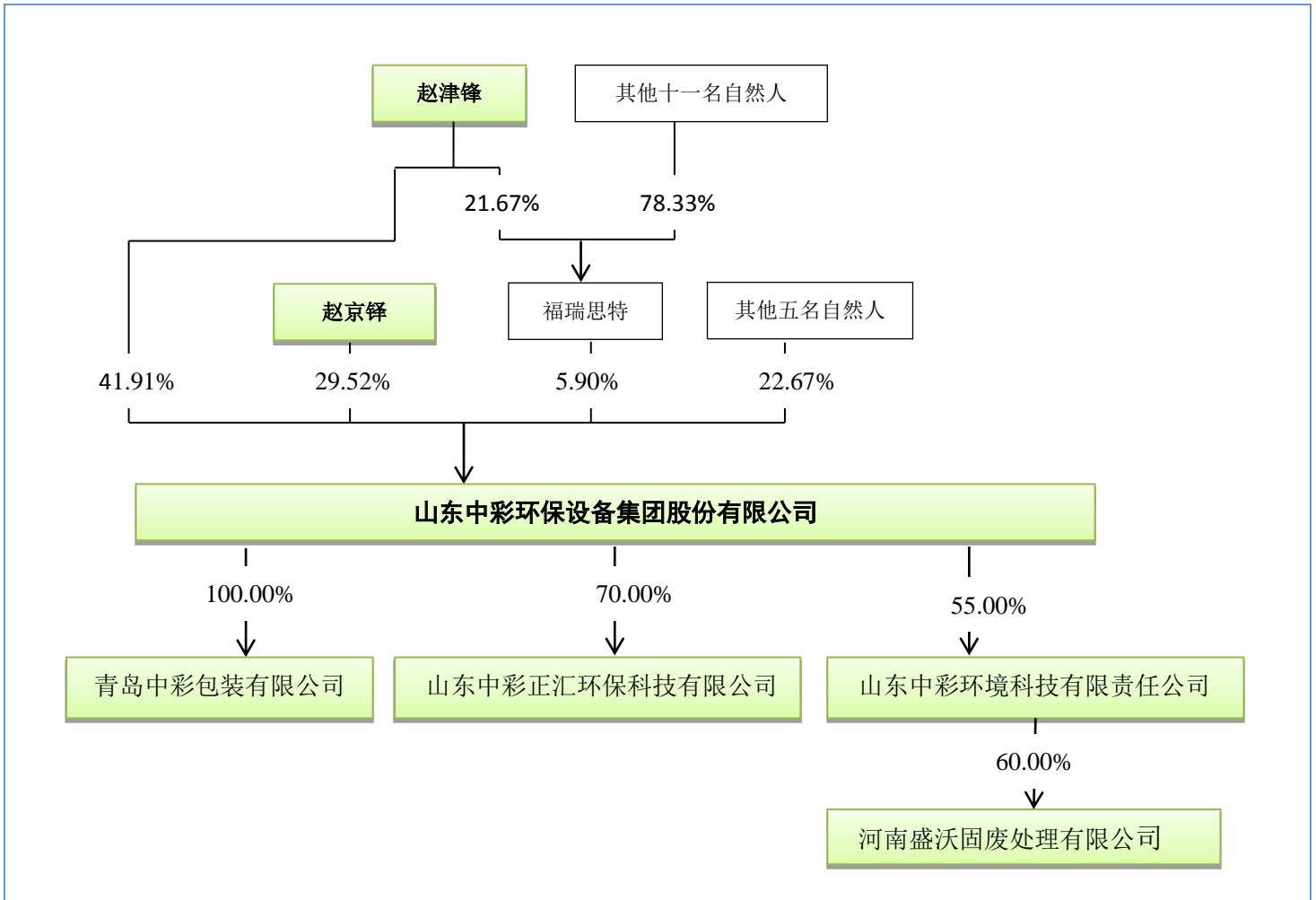
(二) 实际控制人情况

公司股东赵京铎和赵津锋系父子关系，分别直接持有 600 万、852 万公司股份，合计占公司总股本的 71.43%，两人共同控制公司，为公司的实际控制人。

赵津锋，简历详见本半年报“第六节、三、（一）、控股股东情况”。

赵京铎，男，1948 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，小学学历。2003 年 11 月，参与筹建有限公司；2003 年 12 月至 2016 年 2 月，就职于有限公司，担任采购员；2016 年 3 月至今，任公司采购员、董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。实际控制人持股情况如下图所示：



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2018年6月6日	2018年9月10日	1.36	5,270,000	7,167,200.00	1	0	4	0	0	否

募集资金使用情况：

公司 2018 年第一次股票发行募集资金主要用于完成对控股子公司山东中彩正汇环保科技有限公司以及山东中彩环境科技有限责任公司注册资金的实缴，提高公司的营业规模和盈利能力，促进公司业务的持续发展。募集资金的使用情况与公开披露的募集资金用途一致。报告期内，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形；不存在募集资金用途变更的情况，详见关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告，公告编号：2019-023。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	齐鲁银行股份济南 柳行支行	1,000,000.00	6.50%	2017.7.14-2018.5.3	否
银行借款	齐鲁银行股份济南 柳行支行	3,000,000.00	6.50%	2018.4.26-2019.4.25	否
合计	-	4,000,000.00	-	-	-

违约情况
 适用 不适用

五、 权益分派情况
报告期内的利润分配与公积金转增股本情况
 适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：
 适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
赵津锋	董事长、总经理	男	1974 年 5 月	本科	2019.3.10-2019.3.9	是
赵京铎	董事	男	1948 年 4 月	小学	2016.3.10-2019.3.9	是
解长国	董事、副总经理	男	1982 年 7 月	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
杨宝果	董事	男	1986 年 7 月	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
齐明	董事	男	1971 年 2 月	本科	2018.12.11-2019.3.9	否
李大伟	监事会主席	男	1984 年 8 月	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
张玲玲	职工监事	女	1988 年 1 月	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
雷齐超	监事	男	1986 年 6 月	中专	2018.12.11-2019.3.9	是
王桂芳	董秘、财务总监	女	1985 年 1 月	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
许涛	副总经理	男	1988 年 1 月	本科	2018.5.16-2019.3.9	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

鉴于公司第一届董事和第一届监事任期于 2019 年 3 月 9 日届满，公司于 2019 年 3 月 11 日分别召开第一届董事会第二十二次会议、第一届监事会第九次会议和 2019 年第一次职工代表大会，选举出新任董、监事人员：选举赵津锋、赵京铎、解长国、齐明、杨宝果为公司第二届董事会成员；选举李大伟、雷齐超为公司第二届监事会股东代表监事；选举张玲玲为公司第二届监事会职工代表监事。2019 年 3 月 27 日，公司召开 2019 年第三次临时股东大会审议通过上述选举结果。

2019 年 3 月 27 日，公司召开第二届董事会第一次会议，会议选举赵津锋为公司第二届董事会董事长兼总经理；选举解长国、许涛为公司副总经理；选举王桂芳为公司财务总监兼董事会秘书。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

控股股东、实际控制人赵津锋与共同实际控制人赵京铎系父子关系，其他董事、监事、高级管理人员无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
赵津锋	董事长、总经理	7,400,000	1,120,000	8,520,000	41.91%	0
赵京铎	董事	6,000,000	0	6,000,000	29.52%	0
解长国	董事、副总经理	460,000	0	460,000	2.26%	0
杨宝果	董事					
齐明	董事	0	850,000	850,000	4.18%	0
李大伟	监事会主席					
雷齐超	监事					
张玲玲	职工监事					
王桂芳	董秘、财务总监					
许涛	副总经理					
合计	-	13,860,000	1,970,000	15,830,000	77.87%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

许涛	无	新任	副总经理	董事会任命
张莎莎	董事	离任	无	自动离职
王晓娟	监事	离任	无	自动离职
齐明	无	新任	董事	股东大会任命
雷齐超	无	新任	监事	股东大会任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

许涛，男，汉族，1988 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008 年 7 月至 2016 年 4 月，就职于济南大陆机电股份有限公司，担任财务经理；2016 年 5 月至 2017 年 6 月，就职于山东矩阵软件工程股份有限公司，担任财务总监；2017 年 7 月至今，就职于公司，担任投融资总监；2018 年 5 月 16 日至 2019 年 3 月 9 日担任公司副总经理职务。

齐明，男，1971 年 2 月 8 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 7 月毕业于上海交通大学。1993 年 7 月至 1997 年 2 月，就职于东北制药集团第六制药厂，担任副处长；1997 年 3 月至 2011 年 2 月，就职于 3M 中国有限公司，担任经理；2011 年 3 月至今，就职于上海海优威新材料股份有限公司，历任生产总监、销售总监、董事；2018 年 12 月 11 日至 2019 年 3 月 9 日担任公司第一届董事会董事职务。

雷齐超，男，1986 年 6 月 10 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2005 年 6 月毕业于青岛职业技术学院。2005 年 7 月至 2007 年 5 月，自由职业；2007 年 6 月至 2016 年 9 月，就职于青岛新龙王包装有限公司，担任成型班长；2016 年 10 月至今，就职于青岛中彩包装有限公司，担任生产助理；2018 年 12 月 11 日至 2019 年 3 月 9 日担任公司监事职务。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	5	7
技术人员	9	11
财务人员	5	6
生产人员	32	35
行政管理人员	5	6

员工总计	56	65
------	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	3
本科	5	11
专科	14	19
专科以下	37	32
员工总计	56	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

1. 人才培养

报告期内，公司现有员工 65 人，公司管理层基本无变动，公司通过多种路径挖掘和引进一些更加富有技术性和创造力的人才，来补充岗位名额，并使得技术团队得以扩大。为保证公司的发展时刻充满活力，公司非常注重各岗位、各层次的人才培养和引进，在管理、生产、销售等各环节和部门，通过内部培养和外部招聘等方式，补充和储备优秀人才，进一步优化了各重要环节的人员配置，公司制定了各种绩效考核和激励政策，让所有员工能够在公证的平台上公平竞争，让员工和企业充满积极向上的活力和蓬勃的朝气。公司通过各种途径和平台，持续关注适合公司需要的高素质、高技能人才，适当时机引进公司，加强管理团队建设和提高生产技术开发团队力量。公司在生产经营过程中，根据不断完善的培训制度，建立培训计划，对员工进行各阶段、多层次、多方面、各种形式的培训工作，从员工入职起，逐步进行相应的培训，新员工入职须知，公司制度，组织架构，企业文化，安全生产，岗位理论和实践培训、劳动保障，思想培训，专题培训等等，通过传统和现代培训方法相结合，全面和具体，全体培训和个体重点培训互相补充，公司内部培训和外部相关培训机构共进，员工的思想水平和技能水平得到不断提高，随着公司的发展理念和企业文化深入人心，员工的使命感和创造力得到加强。并且随着员工精神文明建设工作的不断深入，员工的凝聚力和归属感更加增强。

2. 薪酬政策

公司的薪酬政策，在运行中采用绩效与个人所得相关联的激励机制，并进一步重视工作贡献度和技术性，并且在有利于企业发展和提高员工工作积极性的前提下进行合理优化，提高了工作效率和员工积极性，根据《中华人民共和国劳动法》和地方性法规，与员工签订劳动合同，缴纳相应保险，并足额支付相应费用。

3.需要公司承担费用的离退休职工

本报告期内，无需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内部管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均能勤勉尽责的履行各自的权利和义务，公司重大的生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露及时、公平、真实、完整、准确。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，争取股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司以公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供有力的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司 2018 年度根据经营需要发生的股票发行、投融资、预计关联交易等重要事项，均严格按照相关法律、法规、《公司章程》及公司其他相关内控制度的规定履行了相应的决策程序。截止报告期末，公司的重大决策履行程序运作良好，能够促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	9	1、第一届董事会第十二次会议于 2018 年 4 月 10 日召开，审议通过《关于公司向齐鲁银行股份有限公司济南柳行支行借款的议案》以及关于 2017 年年度报告的各项议案。2、第一届董事会第十三次会议于 2018 年 4 月 23 日召开，审议通过了《关于公司拟购买山东中彩正汇环保科技有限公司股权的议案》。3、第一届董事会第十四次会议于 2018 年 5 月 16 日召开，审议通过了《关于聘任许涛先生为公司副总经理的议案》。4、第一届董事会第十五次会议于 2018 年 5 月 31 日召开，审议通过了《关于投资设立控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司》的议案。5、第一届董事会第十六次会议于 2018 年 6 月 5 日召开，审议通过了关于公司 2018 年第一次股票发行的各项议案。6、第一届董事会第十七次会议于 2018 年 7 月 19 日召开，审议通过了《关于<公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》。7、第一届董事会第十八次会议于 2018 年 8 月 20 日召开，审议通

		<p>过了《关于公司〈2018 年半年度报告〉的议案》。</p> <p>8、第一届董事会第十九次会议于 2018 年 11 月 26 日召开，审议通过了《关于选举齐明为公司董事的议案》、《关于山东中彩正汇环保科技有限公司与山东修诺环保科技有限公司的关联交易的议案》。</p> <p>9、第一届董事会第二十次会议于 2018 年 12 月 20 日召开，审议通过了《关于山东中彩环保材料股份有限公司控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司收购股权的议案》以及预计 2019 年日常性关联交易的议案。</p>
监事会	3	<p>1、第一届监事会第六次会议于 2018 年 4 月 10 日召开，审议通过了关于 2017 年年度报告的各项议案。</p> <p>2、第一届监事会第七次会议于 2018 年 8 月 20 日召开，审议通过了《关于公司〈2018 年半年度报告〉的议案》。</p> <p>3、第一届监事会第八次会议于 2018 年 11 月 26 日召开，审议通过了《关于选举雷齐超为公司第一届监事会非职工监事的议案》。</p>
股东大会	5	<p>1、2018 年第一次临时股东大会于 2018 年 1 月 4 日召开，审议通过《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》。</p> <p>2、2017 年年度股东大会于 2017 年 5 月 2 日召开，审议通过了关于 2017 年年度报告的各项议案。</p> <p>3、2018 年第二次临时股东大会于 2018 年 6 月 21 日召开，审议通过了关于公司 2018 年第一次股票发行的各项议案。</p> <p>4、2018 年第三次临时股东大会于 2018 年 8 月 3 日召开，审议通过了《关于〈公司 2018 年第一次股票发行方案〉的议案》。</p> <p>5、2018 年第四次临时股东大会于 2018 年 12</p>

		<p>月 11 日召开，审议通过了《关于选举齐明为公司董事的议案》、《关于选举雷齐超为公司第一届监事会非职工监事的议案》、《关于山东中彩正汇环保科技有限公司与山东修诺环保科技有限公司的关联交易的议案》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步加强并完善内控工作，注重对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训和对相关法律法规的学习，股东大会、董事会、监事会的运行均按照公司治理机制规范运行，同时不断改进公司治理层的决策机制，为公司的健康发展提供保障。

报告期内，公司管理层未引进职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

为加强公司与投资者及潜在投资者之间的信息沟通，切实保护投资者的合法权益，公司建立健全了投资者关系管理制度。公司投资者关系管理工作由董事会秘书负责。董事会秘书在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立

公司拥有与生产经营有关的固定资产、无形资产、知识产权的所有权或使用权。公司与其控股股东、实际控制人资产权属关系明确，资产独立分开，不存在资产混同的情况。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均与公司签订《劳动合同》并专职在本公司工作、领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，与股东单位无混合纳税的情形；不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。

4、机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5、业务独立

公司主要业务为塑料中空板系列产品、EPS 泡沫辅助包装材料的研发、设计、生产与销售，水污染治理服务、污水处理设备的生产与销售，公司拥有独立完整业务体系，具备独立开展业务、直接面对市场的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月 6 日，公司召开的第一届董事会第七次会议审议通过了公司《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2019]1705号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室
审计报告日期	2019-04-23
注册会计师姓名	沈大智、王海
会计师事务所是否变更	否

审 计 报 告

中汇会审[2019]1705号

山东中彩环保设备集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东中彩环保设备集团股份有限公司(以下简称“中彩环保”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中彩环保2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中彩环保，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、其他信息

中彩环保管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中彩环保2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中彩环保的持续经营能力，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中彩环保、终止运营或别无其他现实的选择。

中彩环保治理层(以下简称治理层)负责监督中彩环保的财务报告过程。

五、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，就可能导致对中彩环保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中彩环保不能持续经营。

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

（六）就中彩环保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。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：沈大智

中国·杭州

中国注册会计师：王海

报告日期：2019 年 4 月 23 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	1,907,431.17	744,561.58
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、(二)	13,528,126.09	12,919,419.61
其中：应收票据		260,000.00	102,600.00
应收账款	五、(二)	13,268,126.09	12,816,819.61

预付款项	五、(三)	1,410,952.58	125,662.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	287,782.24	45,096.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	8,898,494.20	6,251,600.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	243,646.97	93,967.73
流动资产合计		26,276,433.25	20,180,309.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、(七)	4,495,813.20	4,278,381.02
在建工程	五、(八)	3,778,788.94	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五、(九)	528,038.78	
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)		312,280.97

其他非流动资产			
非流动资产合计		8,802,640.92	4,590,661.99
资产总计		35,079,074.17	24,770,971.28
流动负债：			
短期借款	五、(十一)	3,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(十二)	4,560,186.57	3,215,453.81
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、(十三)	196,990.55	37,945.60
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(十四)	957,969.90	810,531.93
应交税费	五、(十五)	96,008.73	119,542.75
其他应付款	五、(十六)	6,658,472.33	4,051,847.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		15,469,628.08	9,235,321.92
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		15,469,628.08	9,235,321.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十七）	20,330,000.00	15,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十八）	1,866,062.26	247,164.15
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	五、（十九）	-1,980,370.82	228,485.21
归属于母公司所有者权益合计		20,215,691.44	15,535,649.36
少数股东权益		-606,245.35	
所有者权益合计		19,609,446.09	15,535,649.36

负债和所有者权益总计		35,079,074.17	24,770,971.28
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：赵津锋

主管会计工作负责人：王桂芳

会计机构负责人：王桂芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		129,955.91	734,847.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、（一）	6,042,440.91	4,378,172.18
其中：应收票据		110,000.00	40,000.00
应收账款		5,932,440.91	4,338,172.18
预付款项		433,023.75	93,250.00
其他应收款	十三、（二）	9,207,782.49	10,489,582.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,354,552.73	1,557,190.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,232.42	93,967.73
流动资产合计		17,178,988.21	17,347,009.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	9,010,030.61	1,842,830.61
投资性房地产			

固定资产		1,083,512.76	1,379,952.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			121,419.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,093,543.37	3,344,202.98
资产总计		27,272,531.58	20,691,212.14
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	1,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		274,273.39	253,815.26
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		65,652.15	20,525.60
应付职工薪酬		374,092.37	299,335.93
应交税费		31,397.06	16,957.61
其他应付款		2,245,532.88	3,879,314.11
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			

流动负债合计		5,990,947.85	5,469,948.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,990,947.85	5,469,948.51
所有者权益：			
股本		20,330,000.00	15,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,866,062.26	247,164.15
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		-914,478.53	-85,900.52
所有者权益合计		21,281,583.73	15,221,263.63
负债和所有者权益合计		27,272,531.58	20,691,212.14

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(二十)	25,084,028.34	28,367,510.94
其中：营业收入		25,084,028.34	28,367,510.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(二十)	27,130,966.43	29,577,042.50
其中：营业成本		21,865,481.31	24,918,581.47
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、(二十一)	117,343.03	154,238.19
销售费用	五、(二十二)	1,057,152.63	926,801.58
管理费用	五、(二十三)	2,456,559.97	2,198,469.84
研发费用	五、(二十四)	801,558.93	474,863.11
财务费用	五、(二十五)	534,034.31	558,552.19
其中：利息费用		534,350.00	553,397.55
利息收入		6,965.06	631.86
资产减值损失	五、(二十六)	298,836.25	345,536.12
加：其他收益	五、(二十七)		126,600.00
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十八）	-	39,080.96
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,046,938.09	-1,043,850.60
加：营业外收入	五、（二十九）	103,000.02	1,500,225.25
减：营业外支出	五、（三十）	14,817.40	17,970.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,958,755.47	438,404.50
减：所得税费用	五、（三十一）	504,320.05	-81,844.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,463,075.52	520,249.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,463,075.52	520,249.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-254,219.49	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,208,856.03	520,249.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		-2,463,075.52	520,249.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,208,856.03	520,249.13
归属于少数股东的综合收益总额		-254,219.49	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.03

法定代表人：赵津锋

主管会计工作负责人：王桂芳

会计机构负责人：王桂芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	8,272,992.80	11,702,043.62
减：营业成本	十三（四）	6,295,573.45	10,125,865.36
税金及附加		44,810.53	34,417.12
销售费用		437,753.88	515,890.43
管理费用		1,007,446.58	1,126,940.48
研发费用		507,455.39	474,863.11
财务费用		535,448.70	540,035.36
其中：利息费用		534,350.00	536,125.54
利息收入		3,183.66	413.18
资产减值损失		168,719.98	4,966.81

加：其他收益			126,600.00
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-724,215.71	-994,335.05
加：营业外收入		100,000.00	1,500,197.69
减：营业外支出		207.01	723.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-624,422.72	505,139.10
减：所得税费用		204,155.29	37,905.18
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-828,578.01	467,233.92
（一）持续经营净利润		-828,578.01	467,233.92
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-828,578.01	467,233.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,580,878.29	29,798,490.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	480,416.50	1,633,506.49
经营活动现金流入小计		28,061,294.79	31,431,997.33
购买商品、接受劳务支付的现金		24,622,525.64	21,702,241.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		4,297,179.23	4,955,496.63
支付的各项税费		1,060,210.81	1,632,367.48
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十 二）	1,963,412.01	2,246,150.59
经营活动现金流出小计		31,943,327.69	30,536,256.36
经营活动产生的现金流量净额		-3,882,032.90	895,740.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,000.00
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		182.70	
投资活动现金流入小计		182.70	60,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,353,730.21	300,316.81
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,353,730.21	300,316.81
投资活动产生的现金流量净额		-1,353,547.51	-240,316.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,167,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,167,200.00	1,000,000.00

偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		280,903.68	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十 二）	2,487,846.32	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		3,768,750.00	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,398,450.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,162,869.59	655,424.16
加：期初现金及现金等价物余额		744,561.58	89,137.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,907,431.17	744,561.58

法定代表人：赵津锋

主管会计工作负责人：王桂芳

会计机构负责人：王桂芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,836,696.91	16,338,384.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,770,329.14	1,627,887.03
经营活动现金流入小计		9,607,026.05	17,966,271.09
购买商品、接受劳务支付的现金		6,955,846.91	10,807,046.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,360,747.90	1,692,601.91
支付的各项税费		350,695.90	464,238.34
支付其他与经营活动有关的现金		765,859.44	1,301,382.03
经营活动现金流出小计		9,433,150.15	14,265,269.25
经营活动产生的现金流量净额		173,875.90	3,701,001.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,017.24	10,931.63
投资支付的现金		7,167,200.00	
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			2,993,093.81
投资活动现金流出小计		7,177,217.24	3,004,025.44
投资活动产生的现金流量净额		-7,177,217.24	-3,004,025.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,167,200.00	
取得借款收到的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,167,200.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		280,903.68	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,487,846.32	
筹资活动现金流出小计		3,768,750.00	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,398,450.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-604,891.34	696,976.40
加：期初现金及现金等价物余额		734,847.25	37,870.85
六、期末现金及现金等价物余额		129,955.91	734,847.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	15,060,000.00				247,164.15						228,485.21		15,535,649.36	
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	15,060,000.00				247,164.15						228,485.21		15,535,649.36	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,270,000.00				1,618,898.11						-2,208,856.03	-606,245.35	4,073,796.73	
（一）综合收益总额											-2,208,856.03	-254,219.49	-2,463,075.52	
（二）所有者投入和减少资本	5,270,000.00				1,618,898.11							-352,025.86	6,536,872.25	
1. 股东投入的普通股	5,270,000.00				1,618,898.11								6,888,898.11	
2. 其他权益工具持有者投入资本														



	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	15,060,000.00				247,164.15						-291,763.92		15,015,400.23
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	15,060,000.00				247,164.15						-291,763.92		15,015,400.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											520,249.13		520,249.13
（一）综合收益总额											520,249.13		520,249.13
（二）所有者投入和减少资本													
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													
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	15,060,000.00				247,164.15					228,485.21		15,535,649.36

法定代表人：赵津锋

主管会计工作负责人：王桂芳

会计机构负责人：王桂芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	15,060,000.00				247,164.15						-85,900.52	15,221,263.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												



二、本年期初余额	15,060,000.00				247,164.15							-85,900.52	15,221,263.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,270,000.00				1,618,898.11							-828,578.01	6,060,320.10
（一）综合收益总额												-828,578.01	-828,578.01
（二）所有者投入和减少资本	5,270,000.00				1,618,898.11								6,888,898.11
1. 股东投入的普通股	5,270,000.00				1,618,898.11								6,888,898.11
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,330,000.00				1,866,062.26						-914,478.53	21,281,583.73

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	15,060,000.00				247,164.15						-553,134.44	14,754,029.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,060,000.00				247,164.15						-553,134.44	14,754,029.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											467,233.92	467,233.92
（一）综合收益总额											467,233.92	467,233.92
（二）所有者投入和减少资本												
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												
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	15,060,000.00				247,164.15						-85,900.52	15,221,263.63

山东中彩环保设备集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东中彩环保设备集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为山东中彩包装有限公司,系由自然人赵津锋、赵京铎、解长国、济南福瑞思特管理咨询有限公司共同出资设立的有限公司,2016年3月,山东中彩包装有限公司整体变更并更名为山东中彩环保材料股份有限公司,并以原山东中彩包装有限公司截至2015年12月31日经审计后的净资产15,307,164.15元,按1:0.98385的比例折合为山东中彩环保材料股份有限公司15,060,000.00股普通股股份,每股面值1元。其中:赵津锋出资740万元,占注册资本的49.14%;赵京铎出资600万元,占注册资本的39.84%,解长国出资46万元,占注册资本的3.05%,济南福瑞思特管理咨询有限公司出资120万元,占注册资本的7.97%,变更后的注册资本为人民币15,060,000.00元。折合股份后剩余净资产247,164.15元转作资本公积。2016年3月18日在济南市工商行政管理局历城分局登记变更,取得企业法人营业执照统一社会信用代码:91370112757453706C。本公司股票于2016年8月23日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

根据公司2018年第二次临时股东大会决议,公司以定向发行的方式以每股人民币1.36元的价格发行股份不超过5,270,000股,实际发行5,270,000股并增加注册资本人民币5,270,000.00元,增加资本公积人民币1,618,898.11元,新增股本及资本公积由赵津锋、齐明、韩中凯、王英伟、张茂伟认缴。上述股本业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“中汇会验[2018]4071号”验资报告验证。

截至2018年12月31日,公司股本为人民币20,330,000.00元。其中:赵津锋出资852万元,占注册资本的41.91%;赵京铎出资600万元,占注册资本的29.52%;解长国出资46万元,占注册资本的2.26%;济南福瑞思特管理咨询有限公司出资120万元,占注册资本的5.90%;齐明出资85万元,占注册资本的4.18%;韩中凯出资110万元,占注册资本的5.41%;王英伟出资110万元,占注册资本的5.41%;张茂伟出资110万元,占注册资本的5.41%。

2019年4月4日,公司名称由“山东中彩环保材料股份有限公司”变更为“山东中彩环保设备集团股份有限公司”。

本公司注册地址:济南市历城区郭店街道办事处西临50米。

企业法人营业执照统一社会信用代码:91370112757453706C。

法定代表人:赵津锋。

注册资本：20,330,000.00 元

本公司属于橡胶和塑料制品业。经营范围为：包装装潢印刷品印刷；新型环保材料、包装材料、塑料制品、印刷器材的批发、零售；印刷机械的制作、销售；进出口业务；仓储服务（不含危险化学品、易制毒品、易燃易爆品）；房屋租赁（不含商场、超市、市场及融资性租赁）。（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）。

主要产品为塑料中空板系列产品、EPS 泡沫辅助包装材料、智能化污水处理设备的研发、设计、生产与销售，水污染治理服务。

本公司最终控制人为自然人赵津锋及其父赵京铎。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 4 月 23 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 2 家，未发生注销和转让，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业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，按照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。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资

产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

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，按照本附注三（十五）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等

价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)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,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债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和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:1)取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;3)属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债,按照公允价

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

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。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各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9) 其他表

明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债

的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的可观察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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	员工备用金。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

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

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

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，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不

划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

(十五) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权

益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投

资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输工具	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- (1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;
- (2)本公司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本公司将会行使这种选择权;
- (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)本公司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;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,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,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,

并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

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

(十七) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业

合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

（1）设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供

服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留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时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 代加工产品收入确认方法：公司按照合同订单生产，发货至客户指定交割地点，月末依对方生产实际耗用的数量确认收入的实现。

(2) 直销产品收入确认方法：公司按照合同订单生产，发货至客户指定地点，取得客户验收后确认收入。

(3)公司的工程安装收入,符合建造合同准则规定的工程项目按照完工百分比法确认收入,不符合建造合同准则的工程项目,在工程完工后,经工程业主或监理方确认,确认为当期收入。

(二十四) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助: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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件

的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为

终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或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或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，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，公司在当期财务报表中，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。

（二十七）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”474,863.11 元, 减少“管理费用”474,863.11 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”474,863.11 元, 减少“管理费用”474,863.11 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

税 种	计税依据	税 率
地方水利建设基金	应缴流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号),自2018年1月1日起至2020年12月31日,将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元,对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司山东中彩环保设备集团股份有限公司及其所属各子公司2018年度享受上述税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2018年1月1日,期末系指2018年12月31日;本期系指2018年度,上年系指2017年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	57,770.43	8,636.58
银行存款	1,849,660.74	735,925.00
其他货币资金	-	-
合 计	1,907,431.17	744,561.58
其中:存放在境外的款项总额	-	-

2. 截至期末,无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	260,000.00	-	260,000.00	102,600.00	-	102,600.00

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款合计	14,815,146.70	1,547,020.61	13,268,126.09	14,064,145.96	1,247,326.35	12,816,819.61
小计	15,075,146.70	1,547,020.61	13,528,126.09	14,166,745.96	1,247,326.35	12,919,419.61

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	260,000.00	60,000.00
商业承兑汇票	-	42,600.00
小计	260,000.00	102,600.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,872,734.32	-
商业承兑汇票	892,600.00	-
小计	5,765,334.32	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,815,146.70	100.00	1,547,020.61	10.44	13,268,126.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	14,815,146.70	100.00	1,547,020.61	10.44	13,268,126.09

续上表:

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,064,145.96	100.00	1,247,326.35	8.87	12,816,819.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	14,064,145.96	100.00	1,247,326.35	8.87	12,816,819.61

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,372,808.12	518,640.41	5.00
1-2年	1,337,450.99	133,745.10	10.00
2-3年	368,311.74	73,662.35	20.00
3-4年	2,736,575.85	820,972.75	30.00
小计	14,815,146.70	1,547,020.61	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 299,694.26 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛天物金佰包装制品有限公司	3,100,684.64	1年以内	20.93	155,034.23
青岛龙诚志达工贸有限公司	2,471,920.12	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年	16.69	319,062.52
青岛韩发包装厂	2,260,360.31	1年以内	15.26	113,018.02
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	1,124,938.01	1年以内	7.59	56,246.90
青岛佳成模具有限公司	721,050.00	3-4年	4.87	216,315.00
小计	9,678,953.08		65.34	859,676.67

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,410,513.56	99.97	125,662.96	100.00
1-2年	439.02	0.03	-	-
合计	1,410,952.58	100.00	125,662.96	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
青岛德赛克贸易有限公司	372,474.05	1年以内	26.40	未提供货物
河南省三星机械有限公司	250,000.00	1年以内	17.72	未提供设备
山东林云装饰工程有限公司	280,000.00	1年以内	19.84	未提供劳务
诸城市宝联特环保科技有限公司	138,725.00	1年以内	9.83	未提供劳务
郑州鼎力新能源技术有限公司	120,000.00	1年以内	8.50	未提供劳务
小计	1,161,199.05		82.29	

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	289,721.71	1,939.47	287,782.24	46,894.29	1,797.48	45,096.81
合计	289,721.71	1,939.47	287,782.24	46,894.29	1,797.48	45,096.81

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	289,721.71	100.00	1,939.47	0.67	287,782.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	289,721.71	100.00	1,939.47	0.67	287,782.24

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,894.29	100.00	1,797.48	3.83	45,096.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	46,894.29	100.00	1,797.48	3.83	45,096.81

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,789.19	939.47	5.00
1-2年	10,000.00	1,000.00	10.00
小计	28,789.19	1,939.47	6.74

② 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低信用风险组合	260,932.52	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 141.99 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保	10,276.65	25,949.65
备用金	260,932.52	10,944.64

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	-	10,000.00
其他	18,512.54	-
小 计	289,721.71	46,894.29

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
翟建修	备用金	97,706.00	1 年以内	33.72	-
葛霖	备用金	86,081.85	1 年以内	29.71	-
张桂连	备用金	20,000.00	1 年以内	6.90	-
杨宝果	备用金	12,272.83	1 年以内	4.25	-
孙凤英	备用金	10,000.00	1 年以内	3.45	-
小 计		226,060.68		78.03	-

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,050,557.75	-	1,050,557.75	687,563.35	-	687,563.35
在产品	101,378.53	-	101,378.53	144,432.53	-	144,432.53
库存商品	1,607,085.90	-	1,607,085.90	2,339,204.32	-	2,339,204.32
发出商品	3,808,539.12	-	3,808,539.12	3,080,400.40	-	3,080,400.40
工程施工	2,330,932.90	-	2,330,932.90	-	-	-
合 计	8,898,494.20	-	8,898,494.20	6,251,600.60	-	6,251,600.60

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为 0 元。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。
3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
预缴所得税	11,232.42	93,967.73
预缴增值税	232,414.55	-
合 计	243,646.97	93,967.73

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	4,495,813.20	4,278,381.02
固定资产清理	-	-
合 计	4,495,813.20	4,278,381.02

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
机器设备	8,052,480.50	797,071.08	-	38,700.00	-	-	-	8,888,251.58
运输工具	825,849.83	3,786.41	-	-	-	-	-	829,636.24
电子及其他设备	152,785.24	113,967.93	-	-	-	-	-	266,753.17
办公家具		77,413.79						77,413.79
小 计	9,031,115.57	992,239.21	-	38,700.00	-	-	-	10,062,054.78
(2) 累计折旧		计提						
机器设备	3,982,413.60	692,612.19	-	4,192.50	-	-	-	4,679,218.29
运输工具	677,256.38	95,485.59	-	-	-	-	-	772,741.97
电子及其他设备	93,064.57	21,216.75	-	-	-	-	-	114,281.32
办公家具								
小 计	4,752,734.55	809,314.53	-	4,192.50	-	-	-	5,566,241.58

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(3) 账面价值								
机器设备	4,070,066.90	-	-	-	-	-	-	4,209,033.29
运输工具	148,593.45	-	-	-	-	-	-	56,894.27
电子及其他设备	59,720.67	-	-	-	-	-	-	152,471.85
办公家具								77,413.79
小计	4,278,381.02	-	-	-	-	-	-	4,495,813.20

[注]本期折旧额 813,507.03 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,068,095.10 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(八) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,778,788.94	-	3,778,788.94	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	3,778,788.94	-	3,778,788.94	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湿地	166,791.00	-	166,791.00	-	-	-
污水处理示范项目	194,700.00	-	194,700.00	-	-	-
固废处理项目	3,417,297.94	-	3,417,297.94	-	-	-

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	3,778,788.94	-	3,778,788.94	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	合并增加	本期转入 固定资产	期末余额
湿地	-	166,791.00	-	-	166,791.00
污水处理示范项目	-	194,700.00	-	-	194,700.00
固废处理项目	-	-	3,417,297.94	-	3,417,297.94
小 计	-	361,491.00	3,417,297.94	-	3,778,788.94

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(九) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购河南盛沃	-	528,038.78	-	-	-	528,038.78

2. 本期形成的商誉说明

2018年10月31日，本公司之控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司收购河南盛沃固废处理有限公司60%股权，收购价款0.00元，购买日河南盛沃固废处理有限公司可辨认净资产公允价值-880,064.64元，本公司合并报表层面确认商誉528,038.78元。

3. 商誉减值测试及减值准备

经对商誉进行减值测试，未发现商誉减值，故未计提商誉减值准备。

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	-	-	1,249,123.83	312,280.97

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异-坏账准备	1,548,960.08	-
可抵扣亏损	820,596.36	368,632.97
合计	2,369,556.44	368,632.97

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2019	-	-	-
2020	-	-	-
2021	-	368,632.97	-
2022	-	-	-
2023	820,596.36	-	-
合计	820,596.36	368,632.97	-

(十一) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	3,000,000.00	1,000,000.00

截至期末短期借款明细如下：

借款银行	借款日	到期日	借款条件	借款金额	担保方
齐鲁银行股份有限公司 济南柳行支行	2018/4/26	2019/4/25	保证	3,000,000.00	济南顺兴浩宇物流有限公司、赵津锋、张兰兰、赵国义、郭光英、青岛中彩包装有限公司

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	4,560,186.57	3,215,453.81
合计	4,560,186.57	3,215,453.81

2. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	4,223,261.43	2,688,064.47
1-2年	320,270.57	525,439.34
2-3年	14,704.57	1,950.00
3-4年	1,950.00	-
小计	4,560,186.57	3,215,453.81

(2) 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
青岛国栋工贸有限公司	81,805.00	未结算
青岛市坤宇木业有限公司	78,503.84	未结算
郑州康华纸业有限公司	62,499.99	未结算
小计	222,808.83	

(十三) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	159,044.95	18,070.00
1-2年	18,070.00	19,875.60
2-3年	19,875.60	-
合计	196,990.55	37,945.60

2. 账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
青岛玉俊精密塑胶厂	17,500.00	未结算
青岛祺润包装制品有限公司	17,420.00	未结算
小计	34,920.00	

(十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	810,531.93	4,216,522.91	4,069,084.94	957,969.90

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	228,094.29	228,094.29	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	810,531.93	4,444,617.20	4,297,179.23	957,969.90

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	810,531.93	3,760,611.58	3,613,173.61	957,969.90
(2) 职工福利费	-	323,807.73	323,807.73	-
(3) 社会保险费	-	132,103.60	132,103.60	-
其中：医疗保险费	-	108,331.17	108,331.17	-
工伤保险费	-	8,225.06	8,225.06	-
生育保险费	-	15,547.37	15,547.37	-
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	810,531.93	4,216,522.91	4,069,084.94	957,969.90

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	219,350.47	219,350.47	-
(2) 失业保险费	-	8,743.82	8,743.82	-
(3) 企业年金缴费	-	-	-	-
小 计	-	228,094.29	228,094.29	-

(十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	81,929.44	93,315.40
城市维护建设税	5,780.18	6,481.50

项 目	期末数	期初数
企业所得税	-	11,690.79
印花税	420.84	937.22
教育费附加	2,987.59	3,307.44
地方教育附加	954.92	1,382.46
水利建设专项资金	563.69	402.68
代扣代缴个人所得税	3,297.07	2,025.26
土地使用税	75.00	-
合 计	96,008.73	119,542.75

(十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,658,472.33	4,051,847.83
合 计	6,658,472.33	4,051,847.83

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
借款及利息	6,169,567.56	3,849,541.66
往来款	488,904.77	202,306.17
小 计	6,658,472.33	4,051,847.83

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
赵国义	1,988,348.11	借款暂未到期
赵明银	4,181,219.45	暂借款
小 计	6,169,567.56	-

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
赵国义	1,988,348.11	往来借款，本期签订展期协议，借款期限 2018 年 4 月 21 日至 2019

单位名称	期末数	款项性质或内容
		年4月20日，一次还本付息，年利率6%，剩余本金155万。与公司无关联关系。
赵明银	4,181,219.45	河南盛沃对赵明银的个人借款。
小计	6,169,567.56	-

(十七) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赵津锋	7,400,000.00	1,120,000.00	-	-	-	1,120,000.00	8,520,000.00
赵京铎	6,000,000.00	-	-	-	-	-	6,000,000.00
济南福瑞思特管理咨询有限公司	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,200,000.00
解长国	460,000.00	-	-	-	-	-	460,000.00
齐明	-	850,000.00	-	-	-	850,000.00	850,000.00
韩中凯	-	1,100,000.00	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
王英伟	-	1,100,000.00	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
张茂伟	-	1,100,000.00	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
合计	15,060,000.00	5,270,000.00	-	-	-	5,270,000.00	20,330,000.00

2. 本期股权变动情况说明。

2018年6月，根据公司2018年第二次临时股东大会决议公告，拟以定向发行的方式以每股人民币1.36元的价格发行股份不超过5,270,000股，实际发行5,270,000股并增加股本人民币5,270,000.00元，增加资本公积人民币1,618,898.11元。本次发行共发生发行费用278,301.89元。新增股本及资本公积由赵津锋、齐明、韩中凯、王英伟、张茂伟认缴。公司已完成工商变更登记，变更后的股本为人民币20,330,000.00元。

(十八) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	247,164.15	1,618,898.11	-	1,866,062.26

2. 资本公积增减变动原因及依据详见五（十七）股本“本期股权变动情况说明”

(十九) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	228,485.21	-291,763.92
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	228,485.21	-291,763.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,208,856.03	520,249.13
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	-1,980,370.82	228,485.21

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	25,084,028.34	21,865,481.31	28,367,510.94	24,918,581.47

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
塑料中空板系列产品	4,768,123.13	3,234,666.81	4,433,295.97	2,982,587.57
EPS 泡沫辅助包装材料	19,731,070.13	18,326,645.85	23,934,214.97	21,935,993.90
农村旱厕与生活污水管网提升改造工程	363,636.36	212,876.00	-	-
新型环保厕具	221,198.72	91,292.65	-	-
小 计	25,084,028.34	21,865,481.31	28,367,510.94	24,918,581.47

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
青岛天物金佰包装制品有限公司	11,561,950.65	46.09
青岛韩发包装厂	2,265,625.83	9.03
青岛澳柯玛新材料有限责任公司	2,212,486.69	8.82
青岛设计谷科技有限公司	1,672,135.87	6.67
天康生物股份有限公司制药一分公司	1,547,218.95	6.17
小 计	19,259,417.99	76.78

(二十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	56,834.72	76,918.42
车船税	3,600.00	1,133.28
土地使用税	375.00	461.67
印花税	11,912.82	12,605.32
教育费附加	24,338.44	32,965.04
地方教育附加	16,225.63	21,977.00
地方水利建设基金	4,056.42	8,177.46
合 计	117,343.03	154,238.19

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	438,371.41	309,115.19
广告宣传费	47,552.28	51,977.74
运输费	359,279.52	413,940.97
装车费	11,000.00	12,578.67
车辆费用	60,320.84	91,894.80
招待费	114,247.10	-

项 目	本期数	上年数
其他	26,381.48	47,294.21
合 计	1,057,152.63	926,801.58

(二十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,270,701.20	1,224,636.03
折旧摊销	119,171.37	151,666.69
办公费用	144,142.55	143,490.78
财产保险	31,140.35	30,178.60
车辆费用	86,158.00	83,986.67
中介服务费	397,465.68	447,528.30
房租	94,800.00	60,000.00
招待费	154,719.39	-
差旅费	132,643.83	-
其他	25,617.60	56,982.77
合 计	2,456,559.97	2,198,469.84

(二十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	332,412.22	184,394.74
直接材料	281,074.17	149,339.02
折旧与摊销	87,098.36	86,722.56
外聘费用	39,380.04	-
差旅费	43,244.34	-
咨询费用	-	51,886.79
其他	18,349.80	2,520.00
合 计	801,558.93	474,863.11

(二十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	534,350.00	553,397.55
其中：票据贴现	267,846.32	278,050.33
减：利息收入	6,965.06	631.86
手续费支出	6,649.37	5,786.50
合 计	534,034.31	558,552.19

[注]本期冲减财务费用-利息费用的政府补助情况详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	298,836.25	345,536.12

(二十七) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
财政贴息补助	-	126,600.00	与收益相关	-

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(二十八) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-	39,080.96	-

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	103,000.00	1,500,000.00	103,000.00
各种奖励款	-	-	-
罚没及违约金收入	-	-	-
其他	0.02	225.25	0.02
合 计	103,000.02	1,500,225.25	103,000.02

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
高新技术企业补助	100,000.00	-	与收益相关
生产标准化达标奖励	3,000.00	-	与收益相关
新三板补助款	-	1,500,000.00	与收益相关
小 计	103,000.00	1,500,000.00	-

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(三十) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
材料毁损	-	14,050.00	-
罚款支出		-	
税收滞纳金	207.01	1,149.62	207.01
社保滞纳金	14,010.39	-	14,010.39
其他	600.00	2,770.53	600.00
合 计	14,817.40	17,970.15	14,817.40

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	192,039.08	4,539.41
递延所得税费用	312,280.97	-86,384.04
合 计	504,320.05	-81,844.63

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-1,958,755.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-489,688.87
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	192,039.08
非应税收入的影响	-

项 目	本期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	209,830.71
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	592,139.13
所得税费用	504,320.05

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	6,965.06	631.86
往来款项	356,051.44	6,274.63
政府补贴	117,400.00	1,626,600.00
合 计	480,416.50	1,633,506.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
管理费用、研发费用中付现	1,487,224.03	1,067,903.61
销售费用中付现	260,492.70	620,546.09
财务费用中手续费等	6,649.37	5,786.50
营业外支出付现	14,817.40	3,920.15
往来款项	194,228.51	547,994.24
合 计	1,963,412.01	2,246,150.59

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
赵国义（借款）	2,000,000.00	1,000,000.00
票据贴现息	267,846.32	
股份承销费用	220,000.00	-
合 计	2,487,846.32	1,000,000.00

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	-2,463,075.52	520,249.13
加: 资产减值准备	298,836.25	345,536.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	809,314.53	819,719.90
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-39,080.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	548,750.00	275,347.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	312,280.97	-86,384.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,646,893.60	382,667.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,311,464.86	-393,323.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,570,219.33	-928,990.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,882,032.90	895,740.97
(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	1,907,431.17	744,561.58
减: 现金的期初余额	744,561.58	89,137.42
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	1,162,869.59	655,424.16

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,907,431.17	744,561.58
其中：库存现金	57,770.43	8,636.58
可随时用于支付的银行存款	1,849,660.74	735,925.00
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,907,431.17	744,561.58
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	-	-

(三十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
财政贴息补助	2018 年	14,400.00	财务费用	财务费用	14,400.00
高新技术企业补助	2018 年	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
生产标准化达标奖励	2018 年	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00
合 计	-	117,400.00	-	-	117,400.00

(1) 根据济南市历城区财政局下发济历城财企字[2018]3号《关于开展中小微企业融资费用财政补贴工作的通知》，公司2018年度收到融资费用补贴14,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已将对应的贴息冲减相关借款费用。

(2) 根据《济南市高新技术企业认定财政补助资金管理暂行办法》，公司2018年取得高新技术企业补助100,000.00元，系与收益相关的政府补助，已全额计入2018年度营业外收入。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
河南盛沃固废处理有限公司	2018-10-31	-	60.00	收购

续上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
河南盛沃固废处理有限公司	2018-10-31	[注 1]	-	-644.79

[注1] 根据本公司第一届董事会第二十次会议决议，本公司之控股子公司山东中彩环境科技有限责任公司与河南盛沃固废处理有限公司原股东赵明银、王跃丰、郑黎于2018年签订《股权转让合同》，合同约定以0元受让河南盛沃固废处理有限公司60%股权。山东中彩环境科技有限责任公司于2018年10月末实际接管河南盛沃固废处理有限公司生产经营、拥有该公司的实质控制权。2019年1月10日办妥工商变更登记手续。为便于核算，将2018年10月31日确定为购买日，自2018年11月1日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	河南盛沃固废处理有限公司
--现金	-
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-528,038.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	528,038.78

2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	河南盛沃固废处理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	182.70	182.70
其他应收款	9,000.00	9,000.00
固定资产	34,507.50	34,507.50
在建工程	3,417,297.94	3,417,297.94
减：应付账款	124,833.33	124,833.33
其他应付款	4,216,219.45	4,216,219.45
净资产	-880,064.64	-880,064.64
减：少数股东权益	-352,025.86	-352,025.86

	河南盛沃固废处理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
取得的净资产	-528,038.78	-528,038.78

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立方式增加的子公司

2018年6月，本公司与泽通十方生态科技发展（北京）有限公司共同出资设立山东中彩环境科技有限责任公司。该公司于2018年6月08日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500万元，其中本公司认缴出资人民币 275万元，占其注册资本的 55.00%；拥有对其的实质控制权；泽通十方生态科技发展（北京）有限公司认缴出资人民币 225万元，占其注册资本的 45%。故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2018年12月31日，山东中彩环境科技有限责任公司的净资产为2,484,043.93元，成立日至期末的净利润为-265,956.07元。

2. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青岛中彩包装有限公司	一级	青岛市	青岛市	包装材料	100.00	-	收购
山东中彩正汇环保科技有限公司	一级	济南市	济南市	污水处理	70.00	-	直接设立
山东中彩环境科技有限责任公司	一级	济南市	济南市	污水及固废处理	55.00	-	直接设立
河南盛沃固废处理有限公司	二级	郑州市	郑州市	固废处理	-	60.00	收购

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

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	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
山东中彩正汇环保科技有限公司	30.00	-13.41	-	-13.41
山东中彩环境科技有限责任公司	45.00	-11.99	-	-11.99
河南盛沃固废处理有限公司	40.00	-0.03	-	-35.23

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	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
山东中彩正汇环保科技有限公司	341.84	78.44	420.28	23.32	-	23.32
山东中彩环境科技有限责任公司	251.27	9.06	260.33	11.92	-	11.92
河南盛沃固废处理有限公司	0.92	345.12	346.04	434.11	-	434.11

续上表:

子公司名称	期初数					
	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
山东中彩正汇环保科技有限公司	-	-	-	0.05	-	0.05
山东中彩环境科技有限责任公司	-	-	-	-	-	-
河南盛沃固废处理有限公司	-	-	-	-	-	-

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中彩正汇环保科技有限公司	58.48	-44.70	-44.70	-362.64	-	-	-	-
山东中彩环境科技有限责任公司	-	-26.60	-26.60	-105.29	-	-	-	-
河南盛沃固废处理有限公司	-	-0.06	-0.06	0.00	-	-	-	-

(二) 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

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据 2018 年 4 月第一届董事会第十三次会议，本公司子公司山东中彩正汇环保科技有限公司

司零对价购买少数股东泽通十方生态科技发展（北京）有限公司持有的子公司 19%的股权，持股比例由 51%变更为 70%，发生购买少数股东权益的权益性交易，截至购买日，泽通十方生态科技发展（北京）有限公司尚未实缴出资，本次交易对价为零对价，未增加股本溢价。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）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、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 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。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

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

由于本公司的应收账款的风险点是客户过于集中，截至2018年12月31日，本公司应收账款的65.34%源于余额前五名客户，如果公司客户的采购政策等发生实质性变化，公司可能会因销售客户较为集中而面临较大的经营风险。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债的到期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
其他应付款	138,806.45	246,458.33	1,603,083.33	-	1,988,348.11
金融负债合计	3,138,806.45	246,458.33	1,603,083.33	-	4,988,348.11

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
其他应付款	246,458.33	3,603,083.33	-	-	3,849,541.66
金融负债合计	1,246,458.33	3,603,083.33	-	-	4,849,541.66

(五) 资本管理

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

本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日,本公司的资产负债率为44.10%(2017年12月31日:37.28%)。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为赵津锋及其父亲赵京铎。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
杨宝果	公司董事
李大伟	监事会主席
解长国	董事、副总经理
张兰兰	公司实际控制人赵津锋之妻
齐明	公司董事
张玲玲	公司监事
雷齐超	公司监事
王桂芳	公司董事会秘书、财务总监
赵明银	河南盛沃固废处理有限公司法定代表人
山东修诺环保科技有限公司	山东中彩正汇环保科技有限公司少数股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 出售商品情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
山东修诺环保科技有限公司	卫生洁具、干湿分离器具	市场价	221,198.72	-

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵津锋、张兰兰；青岛中彩包装有限公司	山东中彩环保设备集团股份有限公司	3,000,000.00	2018/4/26	2019/4/25	否

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9	9
在本公司领取报酬人数	8	9
报酬总额(元)	642,807.32	560,683.12

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 其他应收款					
	杨宝果	12,272.83	-	-	-
	张玲玲	280.00	-	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 其他应付款			
	杨宝果	-	1,307.77
	赵明银	4,181,219.45	-

注：河南盛沃借赵明银款项 4,181,219.45 元，系合并前发生的借款事项。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 如附注五（二）2（3）所列，期末公司已背书但尚未到期的商业承兑汇票列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
澳柯玛股份有限公司	2018-8-9	2019-2-9	195,600.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-7-9	2019-1-9	100,000.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-7-9	2019-1-9	100,000.00	-

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
澳柯玛股份有限公司	2018-8-9	2019-2-9	195,600.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-7-9	2019-1-9	100,000.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-7-9	2019-1-9	111,600.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-11-12	2019-5-12	85,400.00	-
澳柯玛股份有限公司	2018-12-7	2019-6-7	200,000.00	-

2. 截至资产负债表日，除上述事项外，本公司无应披露的重大或有事项

十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司未发生需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	110,000.00	-	110,000.00	40,000.00	-	40,000.00
应收账款	6,586,682.82	654,241.91	5,932,440.91	4,823,212.19	485,040.01	4,338,172.18
合 计	6,696,682.82	654,241.91	6,042,440.91	4,863,212.19	485,040.01	4,378,172.18

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	110,000.00	40,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,802,734.32	-
商业承兑汇票	611,600.00	-
小 计	5,414,334.32	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,586,682.82	100.00	654,241.91	9.93	5,932,440.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	6,586,682.82	100.00	654,241.91	9.93	5,932,440.91

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,823,212.19	100.00	485,040.01	10.06	4,338,172.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	4,823,212.19	100.00	485,040.01	10.06	4,338,172.18

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,908,729.30	195,436.47	5.00
1-2 年	295,765.36	29,576.54	10.00
2-3 年	-	-	20.00
3-4 年	1,430,763.01	429,228.90	30.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	5,635,257.67	654,241.91	8.87

②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	951,425.15	-	-
小计	951,425.15	-	-

(3) 本期计提坏账准备金额 169,201.90 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛韩发包装厂	2,260,360.31	1年以内	34.32	113,018.02
青岛中彩包装有限公司	951,425.15	1年以内	14.44	-
青岛铭豪实业发展有限公司	563,439.93	1年以内	8.55	28,172.00
天康生物股份有限公司制药一分公司	418,914.00	1年以内	6.36	20,945.70
青岛国栋工贸有限公司	371,600.00	3-4年	5.64	111,480.00
小计	4,565,739.39		69.31	273,615.72

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
青岛中彩包装有限公司	本公司子公司	951,425.15	14.44

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	9,207,940.46	157.97	9,207,782.49	10,490,221.89	639.89	10,489,582.00
合计	9,207,940.46	157.97	9,207,782.49	10,490,221.89	639.89	10,489,582.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数
----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,207,940.46	100.00	157.97	0.00	9,207,782.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	9,207,940.46	100.00	157.97	0.00	9,207,782.49

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,490,221.89	100.00	639.89	0.01	10,489,582.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	10,490,221.89	100.00	639.89	0.01	10,489,582.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,159.38	157.97	5.00

② 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	9,155,744.41	-	-
备用金组合	49,036.67	-	-
小计	9,204,781.08	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 481.92 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保	3,159.38	2,797.85
投标保证金	-	10,000.00
往来款	9,155,744.41	10,475,794.22

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	49,036.67	1,629.82
小 计	9,207,940.46	10,490,221.89

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛中彩包装有限公司	往来款	9,155,744.41	1 年以内	99.43	-
孙良宽	备用金	10,000.00	1 年以内	0.11	-
孙凤英	备用金	10,000.00	1 年以内	0.11	-
杨宝果	备用金	7,164.83	1 年以内	0.08	-
牟亚芹	备用金	7,000.00	1 年以内	0.08	-
小 计	-	9,189,909.24	-	99.81	-

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
青岛中彩包装有限公司	本公司子公司	9,155,744.41	99.43
杨宝果	公司董事	7,164.83	0.08
小 计	-	9,162,909.24	99.51

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	9,010,030.61	-	9,010,030.61	1,842,830.61	-	1,842,830.61

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
青岛中彩包装有限公司	1,842,830.61	-	-	1,842,830.61	-	-
山东中彩正汇环保科技有限公司	-	4,417,200.00	-	4,417,200.00	-	-
山东中彩环境科技有限责任公司	-	2,750,000.00	-	2,750,000.00	-	-
河南盛沃固废处理有限公司	-	-	-	-	-	-
小 计	1,842,830.61	7,167,200.00	-	9,010,030.61	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	8,272,992.80	6,295,573.45	11,702,043.62	10,125,865.36

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
塑料中空板系列产品	6,591,430.43	4,701,129.48	6,289,209.19	4,850,403.99
EPS 泡沫辅助包装材料	1,681,562.37	1,594,443.97	5,412,834.43	5,275,461.37
小 计	8,272,992.80	6,295,573.45	11,702,043.62	10,125,865.36

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
青岛韩发包装厂	2,265,625.83	27.39
天康生物股份有限公司制药一分公司	1,547,218.95	18.70
青岛铭豪实业发展有限公司	1,353,015.84	16.35
青岛龙诚志达工贸有限公司	473,239.19	5.72
青岛金华盛工贸有限公司	352,588.26	4.26
小 计	5,991,688.07	72.42

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	117,400.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

项 目	金 额	说 明
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-14,817.38	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	102,582.62	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	102,582.62	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	102,582.62	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每

股收益的计算及披露》(2010修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-12.77%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.36%	-0.13	-0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,208,856.03
非经常性损益	2	102,582.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,311,438.65
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	15,535,649.36
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	6,888,898.11
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	5
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	17,301,595.56
加权平均净资产收益率	13=1/12	-12.77%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-13.36%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,208,856.03
非经常性损益	2	102,582.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,311,438.65
期初股份总数	4	15,060,000.00

项 目	序号	本期数
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	5,270,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	5
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	17,255,833.33
基本每股收益	13=1/12	-0.13
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.13

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

山东中彩环保设备集团股份有限公司

2019年4月23日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。

山东中彩环保设备集团股份有限公司

董事会

2019年4月24日