

KUANER
广 尔 纳

广 尔 纳

NQ: 835361

芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司

半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

无

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
广尔纳、公司	指	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司监事会
平安证券	指	平安证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
芝流投资	指	上海芝流投资管理有限公司，系挂牌公司控股股东
凹溪投资	指	上海凹溪投资管理合伙企业（有限合伙）系挂牌公司股东
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
章程、公司章程	指	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司章程
报告期内、本年、本期	指	2018 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

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。

公司负责人毛尚辉、主管会计工作负责人胡菊及会计机构负责人（会计主管人员）胡菊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	苏州市吴中区胥口镇新峰路 433 号
备查文件	

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	WUHU KUANER NEW MATERIAL TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	广尔纳
证券代码	835361
法定代表人	毛尚辉
办公地址	苏州市吴中区胥口镇新峰路 431 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨晓群
是否通过董秘资格考试	否
电话	0512-65168306
传真	0512-65188303
电子邮箱	yxq@kuaner.cn
公司网址	www.kuaner.cn
联系地址及邮政编码	苏州市吴中区胥口镇新峰路 431 号 215164
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	苏州市吴中区胥口镇新峰路 431 号档案室

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	2011 年 11 月 4 日
挂牌时间	2016 年 1 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C29 橡胶和塑料制品业
主要产品与服务项目	胶粘材料的研发、设计、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	28,062,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海芝流投资管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	毛尚辉

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	913205005855341700	否

金融许可证机构编码		否
注册地址	芜湖市三山经济开发区峨溪路 15 号三山科技创业中心 7 号，楼 2 层、3 层	是
注册资本（元）	28,062,000	是
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

五、 中介机构

主办券商	平安证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区陆家嘴环路 1333 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	贾颖、臧其冠
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 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	31,452,515.67	26,537,517.12	18.52%
毛利率	28.44%	23.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	405,465.68	1,266,593.34	-67.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	315,641.24	666,129.75	-52.61%
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）	1.25%	8.37%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	0.98%	4.78%	-
基本每股收益	0.01	0.1	-90.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	53,691,743.52	55,228,825.03	-2.78%
负债总计	22,355,971.41	21,915,164.19	2.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,335,772.11	33,313,660.84	-5.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	2.14	-47.82%
资产负债率（母公司）	48.57%	49.14%	-
资产负债率（合并）	41.64%	39.73%	-
流动比率	177.72%	185.00%	-
利息保障倍数	3.30	9.13	-

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	-3,663,633.73	1,406,298.59	-360.52%
应收账款周转率	141.42%	173.00%	-
存货周转率	256.79%	277.00%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.78%	12.08%	-

营业收入增长率	18.52%	59.43%	—
净利润增长率	-29.04%	158.51%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	28,062,000	15,590,000.00	80.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司专业从事电子行业胶粘材料制品的研发、生产、销售业务。产品多应用于笔记本电脑、平板电脑、手机、智能穿戴设备和智能家居产品等中高端电子消费产品，根据客户需求提供定制产品及整体解决方案。公司在行业精心耕耘多年，与客户建立并保持了良好的合作关系，获得了包括 LG 化学、昆山华冠等业内知名企业的终端客户认证。公司拥有专业的研发技术团队，并不断增强研发和制造实力，积累了丰富的胶粘材料研发及生产经验，为终端客户提供配套解决方案，推动公司业务规模快速增长。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，2018 年上半年营业收入达：31,452,515.67 元，比去年同期增长 15.63%；上半年净利润为：405,465.68 元，同比去年下降 67.99%。净利润下降主要来源于：随着上半年的订单增加，上半年新增厂房及办公区房租费用；生产设备、检测设备部分升级，芜湖市场的开拓费用，用于团队培训及员工薪酬福利的增加等诸多因素，造成上半年的净利润下降。

我国胶粘行业随着社会经济发展呈现持续、快速、稳定发展的态势，胶粘的产量和销售额持续高速增长。目前，国内主要以中低档产品为主，部分产品的产能已超过市场需求，市场竞争十分激烈。

但随着新能源、电子电器、机械、汽车等行业的发展，高性能、高品质不干胶产品将成为市场主力，众多国际化工企业将生产装置与技术战略性地转移到中国大陆，大大提高了胶粘制品的市场份额。

三、 风险与价值

1、 原材料价格波动风险

胶粘制品的行业成本中原材料成本占比约为 50%-60%，部分定制产品占到 70%比重，原材料价格波动对产品成本有较大影响，今年随着政府对环保的监管力度越来越严，上游很多供应商大幅度拉升产品价格。预计今年对产品影响 1%—2%左右。

2、 实际控制人的控制风险

本公司的实际控制人毛尚辉先生，截止本报告签署日，通过直接或间接方式控制公司 30.55% 的股份，能对公司决策产生五重大影响并能够支配公司的经营决策。虽然公司不断完善法人治理结构，也建立比较健全的三会议事制度、关联交易制度、对外担保制度等一系列公司治理制度，但公司实际控制人任凭借其控股权地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而影响公司及中小股东的利益。

3、 技术优势落后风险

公司为省级高新技术企业，无论在胶粘制品领域专利数量，自主研发的核心技术，开发的工艺流程方面都在行业内有一定的优势，为此公司也制定了严格的技术保密制度，但是人才的流失和风险依然存在，且随着近年来通讯类产品更新换代的速度加快。公司现有的研发力量还不能满足所有新产品新订单的要求，如果研发团队不壮大到满足所有订单的要求，公司面临技术落后的风险。

4、行业变化风险

电子行业及胶粘制品近年的较大变化有以下几个：（1）国内电子产品市场目前是存量市场，整个市场容量增长不大，国外市场容量逐步增加，且小米、联想、华为等品牌商越来越注重国外市场。（2）国内电子行业产业链从传统的长三角、珠三角地区逐步向中西部转移。（3）随着人力成本不断攀升，越来越多的生产型企业也向周边及东南亚转移。本公司虽然在西南区域设有办事处及经销商，每年也有一定量的外贸订单，但是依然有面临产业转移、国外订单量不足的风险。

5、区域开拓的风险

公司自成立以来一直关注多用途胶粘制品的研发、生产与销售，随着电子行业在国内外的成熟与发展，市场成长空间可见应用于新能源电池及光伏产业的胶粘制品未来具有广阔市场前景，本公司虽然自去年已经承接部分光伏行业及新能源电池产品订单，但总体而言，在开发速度仍处于初级阶段，在研发、生产、工艺、品质等方面依然有一定的风险。

应对措施：

- 1、公司通过与前十大供应商签订战略合作，采取项目制，互助研发定制新品的方式绑定供应商，降低采购成本。
- 2、公司今年将专利开发、新产品研发纳入研发人员绩效考核，加大奖励力度，从制度上调动研发人员工作的积极性。同时，通过多种渠道招聘成熟的专业人才、补充研发力量。在新产品研发上，还积极与上下游供应商及客户通过项目制的形式联合开发。
- 3、本公司一直持续加大西南区域的投入，目前在重庆的代理商出货量已经超越其他客户，成为体系内第一。外贸部门今年也增加了专业人员并且通过国外会展的方式拓展新订单，外贸业务下半年将持续保持增长。
- 4、本公司今年下半年将继续加大承接光伏行业订单的投入，并且初步与部分新能源电池企业接洽，公司也为此成立新业务开发部门，并招聘新业务开发总监及团队。

四、 企业社会责任

公司始终坚持客户第一、员工第一的理念，诚信经营、依法纳税、积极承担社会责任，保障每一位员工的合法权益。同时，公司非常注重公益事业，积极参加社会公益活动。今后，将根据自身的经营情况，将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（二）
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	第四节二（二）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	第四节二（三）
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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	150,000.00	71,098.70
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	12,100,000.00	2,620,041.38
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

（二） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2018年1月29日召开2018年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于公司2018年利

用闲置资金进行股票交易的议案》，预计金额不超过 600 万，实际交易金额为：5,970,100 元。截止报告期内共持有贝克诺斯股票：615,060 股。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	1,627,567.28	3.03%	融资租赁
总计	-	1,627,567.28	3.03%	-

（四） 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 1 日	1.91	0	8

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018 年 5 月 15 日公司召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配的方案》。2018 年 5 月 25 日对外公告了权益分派实施的公告：以公司现有总股本 15590000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股派 1.900000 元人民币现金。本次权益登记日为：2018 年 6 月 1 日，除权除息日为：2018 年 6 月 4 日。截止到 6 月 5 日，本次利润分配与公积金转增股本全部实施完成。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	8,405,800	58.87%	6,724,640	15,130,440	53.91%
	其中：控股股东、实际控制人	450,000	2.89%	2,572,560	3,022,560	10.78%
	董事、监事、高管	216,000	1.39%	11,891,880	12,107,880	43.15%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,184,200	18.43%	5,747,360	12,931,560	46.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,350,000	8.66%	5,505,120	6,855,120	24.42%
	董事、监事、高管	1,522,800	9.77%	4,553,640	6,076,440	21.66%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,590,000	-	12,472,000	28,062,000	-
普通股股东人数		22				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	上海芝流投资管理有限公司	3,687,600	2,950,080	6,637,680	23.65%	6,637,680	0
2	张国华	2,054,000	1,643,200	3,697,200	13.18%	3,697,200	0
3	毛尚辉	1,800,000	1,440,000	3,240,000	11.55%	3,240,000	0
4	上海凹溪投资管理有限公司	1,200,000	960,000	2,160,000	7.70%	2,160,000	0
5	刘海峰	1,166,400	933,120	2,099,520	7.48%	2,099,520	0
6	上海承鱼投资管理有限公司	1,014,000	811,200	1,825,200	6.50%	1,825,200	0
7	梁红萍	1,004,000	803,200	1,807,200	6.44%	0	1,807,200
8	杨晓群	864,000	691,200	1,555,200	5.42%	1,555,200	0
9	芜湖远大创业投资有限公司	600,000	426,000	1,026,000	3.66%	0	1,026,000
10	芜湖兴众风险投资有限公司	600,000	426,000	1,026,000	3.66%	0	1,026,000
合计		13,990,000	11,084,000	25,074,000	89.24%	21,214,800	3,859,200

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

芝流投资与凹溪投资系实际控制人毛尚辉控制的企业，其他股东不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐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

芝流投资持有公司 6,637,680 股，占公司总股本的 23.65%，系公司控股股东，芝流投资的基本情况如下：

公司名称	上海芝流投资管理有限公司
注册地址	上海奉贤区青村镇人民北路 918 号 A194 室
法定代表人	毛尚阳
注册资本	600 万
成立日期	2015 年 5 月 25 日
公司类型	有限责任公司（国内合资）
经营范围	投资管理（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）

截止本报告期内，芝流投资的股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
毛尚辉	480	80%
梁红萍	120	20%
合计	600	100%

(二) 实际控制人情况

本公司实际控制人为毛尚辉先生，截止 2018 年 6 月 30 日，毛尚辉先生直接持有公司 3,240,000 股，占公司总股本的 11.55%；毛尚辉先生通过芝流投资、凹溪投资间接控制公司股份 5,331,744 股，占公司总股本的 19%；毛尚辉先生通过芝流投资、凹溪投资间接控制公司股份数占公司总股本的 30.55%，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。

毛尚辉先生简历如下：1982 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南京政治学院，本科学历。2002 年至 2004 年任职于上海力象电脑有限公司；2004 年至 2011 年担任苏州市力象电脑有限公司总经理。2011 年创立广尔纳，全面负责公司的经营管理，并于 2015 年带领苏州广尔纳新材料科技股份有限公司成功挂牌新三板。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
毛尚辉	董事长	男	1982年2月6日	本科	2018年7月-2021年7月	是
陈志国	董事、总经理	男	1977年3月1日	本科	2018年7月-2021年7月	是
杨晓群	董事、副总经理、董事会秘书	男	1979年9月20日	本科	2018年7月-2021年7月	是
伏汉龙	董事	男	1971年2月22日	中专	2018年7月-2021年7月	否
韩正辉	董事	男	1986年10月1日	本科	2018年7月-2021年7月	否
刘海峰	监事会主席	男	1978年9月24日	本科	2018年7月-2021年7月	否
伏守强	监事	男	1977年7月15日	本科	2018年7月-2021年7月	否
胡镇雄	监事	男	1982年12月25日	本科	2018年7月-2021年7月	是
胡菊	财务总监	女	1976年11月9日	本科	2018年7月-2021年7月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

董事伏汉龙、监事伏守强系实际控制人毛尚辉父亲的姐姐的子女；监事主席刘海峰系监事伏守强父亲的妹妹的子女。

(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
毛尚辉	董事长	1,800,000	1,440,000	3,240,000	11.55%	0
杨晓群	副总经理、董事会秘书	864,000	691,200	1,555,200	5.54%	0
韩正辉	董事	182,000	145,600	327,600	1.17%	0
刘海峰	监事	1,166,400	933,120	2,099,520	7.48%	0

合计	-	4,012,400	3,209,920	7,222,320	25.74%	0
----	---	-----------	-----------	-----------	--------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 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
胡菊	未在公司任职	新任	财务总监	因原财务总监辞职
胡镇雄	生产总监	新任	职工代表监事	因原职工代表监事辞任

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

胡菊，性别女，本科学历，高级会计师职称；2006年11月至2009年11月：任无锡市小天鹅精密铸造有限公司财务部副部长；2009年12月至2016年11月任无锡乐微电子有限公司财务经理；2016年12月至2018年3月任无锡拓海投资有限公司财务总监。2018年6月正式加入广尔纳，任财务总监一职。

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
管理部	15	16
品保部	5	5
生产部	35	34
销售部	8	9
研发部	4	4
资材部	12	11
员工总计	79	79

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	15	16
专科	17	17
专科以下	46	46

员工总计	79	79
------	----	----

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：

公司根据人力资源预算与实际需求，通过各大人才招聘网站、内部竞聘等方式招聘员工，全年职工流动性均在正常范围内。同时，公司注重人才培养，会根据实际情况调整及优化薪酬福利，制定比较健全的考核方案。

培训计划：公司定期召开不同种类的培训，全面提升员工的综合素质和专业水平等，从而提高工作质量及效率。公司也将不断完善在岗培训计划，同时包括一线员工的作业水平。

公司员工的薪酬包括：工资、绩效、福利等。公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订劳动合同。并按照国家相关法律、法规和地方政策，为员工缴纳社会保险。公司目前没有需要公司车承担的离、退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
0	0	0
0	0	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
杨晓群	总工程师	86,400
胡镇雄	生产部总监	0
黄福平	研发部经理	0

核心人员的变动情况：

林志化先生因个人原因辞去研发部负责人一职，同时辞去相关职务。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告**一、 审计报告**

是否审计	否
------	---

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	6.1	3,521,874.90	17,181,810.96
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	6.2/6.3	24,234,338.12	21,552,303.92
预付款项	6.4	2,004,448.16	275,248.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	1,207,951.68	1,067,322.65
买入返售金融资产			
存货	6.6	8,274,288.66	7,558,348.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	487,917.38	696,916.39
流动资产合计		39,730,818.90	48,331,951.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	6.8	6,550,389.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	1,058,341.17	399,402.73
投资性房地产			
固定资产	6.10	3,528,554.28	3,753,914.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.11	704,678.68	746,209.00
开发支出			
商誉	6.12		
长期待摊费用	6.13	2,037,000.23	1,915,386.36
递延所得税资产	6.14	81,961.26	81,961.26
其他非流动资产			

非流动资产合计		13,960,924.62	6,896,873.96
资产总计		53,691,743.52	55,228,825.03
流动负债：			
短期借款	6.15	10,000,000.00	10,000,000.00
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	6.16	9,361,709.78	8,733,664.43
预收款项	6.17	564,666.33	461,162.69
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.18	1,108,102.97	1,172,788.28
应交税费	6.19	921,516.17	987,933.18
其他应付款	6.20/6.21	183,148.99	169,337.93
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	6.22	216,827.17	390,277.68
其他流动负债			
流动负债合计		22,355,971.41	21,915,164.19
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		22,355,971.41	21,915,164.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.24	28,062,000.00	15,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	6.25	650,273.42	13,122,273.42
减：库存股			
其他综合收益	6.26	580,289.00	
专项储备			
盈余公积	6.27	612,941.48	612,941.48
一般风险准备			
未分配利润	6.28	1,430,268.21	3,988,445.94
归属于母公司所有者权益合计		31,335,772.11	33,313,660.84
少数股东权益			
所有者权益合计		31,335,772.11	33,313,660.84
负债和所有者权益总计		53,691,743.52	55,228,825.03

法定代表人：毛尚辉

主管会计工作负责人：胡菊

会计机构负责人：胡菊

(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		3,121,413.76	16,490,100.80
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	13.1	37,170,766.96	33,628,189.12
预付款项		1,661,682.48	135,914.26
其他应收款	13.2	1,409,716.94	1,533,055.05
存货		8,248,606.76	7,558,348.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		87,958.34	214,285.73
流动资产合计		51,700,145.24	59,559,893.46
非流动资产：			
可供出售金融资产		6,550,389.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	2,058,341.17	1,399,402.73
投资性房地产			
固定资产		3,060,451.06	3,359,399.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		21,502.56	25,297.08
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		969,545.97	1,086,295.15
递延所得税资产		81,961.26	81,961.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,742,191.02	5,952,355.80
资产总计		64,442,336.26	65,512,249.26
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		19,632,561.00	20,436,894.86
预收款项		191,730.80	298,042.09
应付职工薪酬		372,943.90	187,361.59
应交税费		385,355.95	363,344.34
其他应付款		435,232.97	494,640.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		281,627.17	390,277.68
其他流动负债			
流动负债合计		31,299,451.79	32,170,561.14
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		31,299,451.79	32,170,561.14
所有者权益：			
股本		28,062,000.00	15,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		650,273.42	13,122,273.42
减：库存股			
其他综合收益		580,289.00	
专项储备			
盈余公积		612,941.48	612,941.48
一般风险准备			

未分配利润		3,237,380.57	4,016,473.22
所有者权益合计		33,142,884.47	33,341,688.12
负债和所有者权益合计		64,442,336.26	65,512,249.26

法定代表人：毛尚辉

主管会计工作负责人：胡菊

会计机构负责人：胡菊

(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	6.29	31,452,515.67	26,537,517.12
其中：营业收入	6.29	31,452,515.67	26,537,517.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,998,701.73	25,642,091.32
其中：营业成本	6.29	22,506,265.04	20,245,322.09
利息支出		243,169.92	
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	6.3	186,092.51	113,244.35
销售费用	6.31	2,216,531.69	1,808,261.50
管理费用	6.32	4,073,011.51	2,139,878.56
研发费用	6.32	1,760,645.49	1,009,053.32
财务费用	6.33	256,155.49	320,219.24
资产减值损失	6.34		6,112.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	6.35	46,475.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-41,061.56	
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）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		500,289.67	895,425.80
加：营业外收入	6.37	69,500.08	500,050.04
减：营业外支出	6.38	10,300.00	1,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		559,489.75	1,394,475.84
减：所得税费用	6.39	154,024.07	127,882.50
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		405,465.68	1,266,593.34

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		405,465.68	1,266,593.34
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		405,465.68	1,266,593.34
六、其他综合收益的税后净额		493,245.65	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		493,245.65	
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		493,245.65	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		493,245.65	
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		898,711.33	1,266,593.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		898,711.33	1,266,593.34
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.01	0.10
(二) 稀释每股收益		0.01	0.10

法定代表人：毛尚辉

主管会计工作负责人：胡菊

会计机构负责人：胡菊

(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	13.4	31,323,507.98	26,537,517.12
减：营业成本	13.4	22,921,232.72	20,245,322.09
税金及附加		153,418.74	113,244.35
销售费用		1,584,537.31	1,808,261.50
管理费用		2,731,129.35	3,048,596.31

研发费用		1,387,067.34	
财务费用		255,010.69	319,091.22
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			6,112.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		46,475.73	
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）		2,337,587.56	996,889.39
加：营业外收入		0.08	500,050.04
减：营业外支出			1,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,337,587.64	1,495,939.43
减：所得税费用		153,036.88	127,882.50
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,184,550.76	1,368,056.93
（一）持续经营净利润		2,184,550.76	1,368,056.93
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		493,245.65	
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		493,245.65	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		493,245.65	
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		2,677,796.41	1,368,056.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.11
（二）稀释每股收益		0.10	0.11

法定代表人：毛尚辉

主管会计工作负责人：胡菊

会计机构负责人：胡菊

(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		29,595,104.53	28,855,857.22
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			137,810.38
收到其他与经营活动有关的现金	6.38	577,339.99	2,953,993.49
经营活动现金流入小计		30,172,444.52	31,947,661.09
购买商品、接受劳务支付的现金		18,416,302.02	20,325,088.49
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		4,539,257.49	3,225,650.11
支付的各项税费		2,275,030.18	1,973,598.33
支付其他与经营活动有关的现金	6.38	8,605,488.56	5,017,025.57
经营活动现金流出小计		33,836,078.25	30,541,362.50
经营活动产生的现金流量净额		-3,663,633.73	1,406,298.59
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		105,570.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			12,037.01
投资活动现金流入小计		105,570.00	12,037.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,620.00	44,795.73
投资支付的现金		6,670,100.00	496,000.00
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		18,032.71	
投资活动现金流出小计		6,853,752.71	540,795.73
投资活动产生的现金流量净额		-6,748,182.71	-528,758.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,100,000.00
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		0.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,248,119.62	1,794,628.87
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			
筹资活动现金流出小计		3,248,119.62	3,294,628.87
筹资活动产生的现金流量净额		-3,248,119.62	805,371.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			3,995.31
五、现金及现金等价物净增加额		-13,659,936.06	1,686,906.31
加：期初现金及现金等价物余额		17,181,810.96	1,729,919.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,521,874.90	3,416,826.20

法定代表人：毛尚辉 主管会计工作负责人：胡菊 会计机构负责人：胡菊

(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		28,239,021.67	28,171,894.23
收到的税费返还			137,810.38
收到其他与经营活动有关的现金		412,877.00	2,953,993.49
经营活动现金流入小计		28,651,898.67	31,263,698.10
购买商品、接受劳务支付的现金		24,567,057.62	20,245,322.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,617,036.82	3,177,096.31
支付的各项税费		2,275,030.18	1,937,598.33
支付其他与经营活动有关的现金		3,730,778.76	4,359,382.78
经营活动现金流出小计		32,189,903.38	29,719,399.51
经营活动产生的现金流量净额		-3,538,004.71	1,544,298.59
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		105,570.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

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		105,570.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			44,795.73
投资支付的现金		6,670,100.00	598,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		18,032.71	
投资活动现金流出小计		6,688,132.71	642,795.73
投资活动产生的现金流量净额		-6,582,562.71	-642,795.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,100,000.00
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		0.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,248,119.62	1,794,628.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,248,119.62	3,294,628.87
筹资活动产生的现金流量净额		-3,248,119.62	805,371.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			3,995.31
五、现金及现金等价物净增加额		-13,368,687.04	1,710,869.30
加：期初现金及现金等价物余额		16,490,100.80	1,729,919.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,121,413.76	3,440,789.19

法定代表人：毛尚辉

主管会计工作负责人：胡菊

会计机构负责人：胡菊

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

二、报表项目注释

注: 芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司历史沿革

苏州广尔纳新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由苏州广尔纳新材料科技有限公司(以下简称“广尔纳有限公司”)整体变更设立的股份公司。广尔纳有限公司系由毛尚辉、伏汉龙、张国华、刘海峰共同出资设立,于 2011 年 11 月 4 日取得苏州市吴中工商行政管理局核发的注册号为 320506000263149 的《企业法人营业执照》。法定代表人:毛尚辉。公司于 2016 年 1 月 11 日在全国中小企业股转系统挂牌上市,目前为基础层;股票简称:广尔纳;股票代码:835361。本公司于 2017 年 7 月 11 日更名为芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司。

1.1.1 整体变更为股份有限公司

2015 年 8 月,公司整体变更为股份有限公司,以截止 2015 年 6 月 30 日经审计后的净资产 12,223,416.82 元按 1: 0.9817 的比例折为股本 1,200 万股,每股面值 1 元,注册资本为 1,200 万元,变更后股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(元)	出资比率(%)
1	上海芝流投资管理有限公司	3,687,600.00	30.73
2	毛尚辉	1,800,000.00	15.00
3	张国华	1,404,000.00	11.70
4	上海凹溪投资管理合伙企业(有限合伙)	1,200,000.00	10.00
5	刘海峰	1,166,400.00	9.72
6	上海承鱼投资管理企业(有限合伙)	1,014,000.00	8.45
7	伏汉龙	864,000.00	7.20
8	杨晓群	864,000.00	7.20
合计		12,000,000.00	100.00

1.1.2 股份有限公司第一次增资

根据本公司 2017 年 7 月 20 日第六次临时股东大会决议通过的股票发行方

案和股票发行认购公告规定，本公司申请定向发行 1,800,000.00 股，本次增资已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 8 月 17 日出具中审亚太验字(2017)020946 号验资报告验证。增资后股权结构如下：

	股东名称	出资额（元）	出资比例(%)
1	上海芝流投资管理有限公司	3,687,600.00	26.72
2	毛尚辉	1,800,000.00	13.04
3	梁红萍	1,428,000.00	10.35
4	张国华	1,404,000.00	10.17
5	上海凹溪投资管理有限合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	8.70
6	刘海峰	1,166,400.00	8.45
7	上海承鱼投资管理有限合伙企业（有限合伙）	1,014,000.00	7.35
8	杨晓群	864,000.00	6.26
9	马相如	348,000.00	2.52
10	张永华	301,000.00	2.18
11	韩正辉	228,000.00	1.65
12	李晓玲	225,000.00	1.63
13	郭井生	34,000.00	0.25
14	彭楚民	32,000.00	0.23
15	都青	23,000.00	0.17
16	柳映全	18,000.00	0.13
17	章玉武	16,000.00	0.12
18	冯瑾	11,000.00	0.08
	合计	13,800,000.00	100.00

1.1.2 股份有限公司第二次增资

根据本公司 2017 年 10 月 16 日第八次临时股东大会决议通过的股票发行方案和股票发行认购公告规定，本公司申请定向发行 1,790,000.00 股，本次增资已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 11 月 6 日出具中审亚太验字(2017)021091 号验资报告验证，增资后股权结构如下：

	股东名称	出资额（元）	出资比例(%)
1	上海芝流投资管理有限公司	3,687,600.00	23.65
2	张国华	2,054,000.00	13.17
3	毛尚辉	1,800,000.00	11.55
4	梁红萍	1,428,000.00	9.16

	股东名称	出资额 (元)	出资比例(%)
5	上海凹溪投资管理有限合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	7.70
6	刘海峰	1,166,400.00	7.48
7	上海承鱼投资管理有限合伙企业（有限合伙）	1,014,000.00	6.50
8	杨晓群	864,000.00	5.54
9	芜湖市兴众风险投资有限公司	570,000.00	3.66
10	芜湖远大创业投资有限公司	570,000.00	3.66
11	马相如	348,000.00	2.23
12	张永华	301,000.00	1.93
13	韩正辉	228,000.00	1.46
14	李晓玲	225,000.00	1.44
15	郭井生	34,000.00	0.22
16	彭楚民	32,000.00	0.21
17	都青	23,000.00	0.15
18	柳映全	18,000.00	0.12
19	章玉武	16,000.00	0.10
20	冯瑾	11,000.00	0.07
	合计	15,590,000.00	100.00

1.1.3 股份有限公司 2017 年权益分派资本公积转增股本

根据本公司 2018 年 05 月 15 日召开临时股东大会决议通过的 2017 年年度权益分配方案规定，本公司向全体股东每 10 股转增 8 股，转股后股权结构如下：

	股东名称	出资额（元）	出资比例(%)
1	上海芝流投资管理有限公司	6,637,680.00	23.65
2	张国华	3,697,200.00	13.17
3	毛尚辉	3,240,000.00	11.55
4	梁红萍	2,570,400.00	9.16
5	上海凹溪投资管理有限合伙企业（有限合伙）	2,160,000.00	7.70
6	刘海峰	2,099,520.00	7.48
7	上海承鱼投资管理有限合伙企业（有限合伙）	1,825,200.00	6.50
8	杨晓群	1,555,200.00	5.54
9	芜湖市兴众风险投资有限公司	1,026,000.00	3.66

10	芜湖远大创业投资有限公司	1,026,000.00	3.66
11	马相如	626,400.00	2.23
12	张永华	541,800.00	1.93
13	韩正辉	410,400.00	1.46
14	李晓玲	405,000.00	1.44
15	郭井生	61,200.00	0.22
16	彭楚民	57,600.00	0.21
17	都青	41,400.00	0.15
18	柳映全	32,400.00	0.12
19	章玉武	28,800.00	0.10
20	冯瑾	19,800.00	0.07
	合计	28,062,000.00	100

1.2 注册地、组织形式、经营范围

统一社会信用代码：913205005855341700

公司注册地：芜湖市三山经济开发区峨溪路 15 号三山区科技创业中心 7 号楼 2 层、3 层

组织形式：股份有限公司

经营范围：研发、生产、加工、销售：离型纸、离型膜、胶带、不干胶标签；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 24 日批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“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。

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

2.2 持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力；本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截止 2018 年 06 月 30 日止的报表。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日合并及公司财务状况及 2018 上半年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事胶粘制品经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.24 收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.29 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。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”（详见本附注 4.13.2.4）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。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。

4.6 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。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。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“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位

币金额，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。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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：**A.**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；**B.**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。

4.9.2.2 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按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。

4.9.2.3 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。

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。

4.9.2.4 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。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，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计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；

该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4.9.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产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。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

4.9.5.2 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。

4.9.5.3 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。

4.9.6 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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.7 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。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。

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.9 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。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提

方法

本公司将应收账款金额 20 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项、其他应收款金额 10 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法
根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1: 根据以前年度相同或相类似的,具有类似信用风险特征的应收款项作为组合,按账龄分段计提坏账准备(单独计提坏账准备的除外)	采用账龄分析法,按应收款项的账龄和规定的比例提取
组合 2: 根据特定对象和特定性质,认定为无信用风险,包括:关联方往来款。	关联方不计提坏账准备

组合中,组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	20	20
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项
本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值

的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.10.3 坏账准备的转回

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而

非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或

重大影响的长期股权投资。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，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他

综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

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

该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采

用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。公司无形资产的摊销政策如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要系租赁的厂区装修、彩钢板等支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

4.22 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.23 股份支付

4.23.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确

定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.24 收入

4.24.1 商品销售收入确认原则

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

4.24.2 商品销售模式

公司主要有三种销售模式：直销模式、经销模式以及终端指定销售。直销模式系为国内外各大中小印刷厂提供胶粘材料；经销模式下由企业选取具有区域优势的经销商，并通过经销商为全国各大中小印刷厂提供材料；终端指定销售即公司通过与直接客户的客户进行接洽，通过其认可公司产品，并纳入直接客户的客户指定产品及型号，目前公司已通过 LG 化学、昆山华冠的认证，成为其指定胶粘材料供应商。

4.24.3 商品销售收入确认方法

公司外销产品收入系出口商品完成报关手续且出港后确认收入，由于经销模式合同约定为买断方式，内销产品收入均以产品发至客户指定地点并经客户签收后确认收入。

4.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

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

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）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；（2）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；（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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应

调整后计算得出。

4.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

4.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得

税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.26.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

4.27 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.27.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 会计政策变更

无。

4.28.2 会计估计变更

无。

4.29 重大会计判断和估计

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：

4.29.1 租赁的归类

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，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关

的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者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。

4.29.2 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.29.3 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。

4.29.4 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.29.5 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.29.6 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.29.7 可供出售金融资产减值

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

4.29.8 长期资产减值准备

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。

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

4.29.9 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。

4.29.10 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

4.29.11 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。

4.29.12 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。

4.29.13 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4.29.14 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已

成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在相关附注中披露。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。公司自营出口增值税实行“免、抵、退”政策，退税税率为13.00%。
出口退税	退税率13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的10%、15%、25%计缴。

各纳税主体税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）	城市维护建设税（%）
芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司	15	7
苏州尚鸿德新材料科技有限公司	25	5

5.2 税收优惠及批文

本公司 2016 年 11 月 30 日认定为高新技术企业并取得编号为 GR201632004631 高新技术企业证书。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司 2016 年至 2018 年适用 15%的企业所得税优惠税率。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，以下金额单位均为人民币元，期初数指 2018 年 1 月 1 日，期末数指 2018 年 06 月 30 日，

本期数指 2018 年 1 月至 6 月，上期数指 2017 年 1 月至 6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,960.00	2,000.00
银行存款	3,315,361.33	17,138,864.26
其他货币资金	155,553.57	40,946.70
合计	3,521,874.90	17,181,810.96
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末其他货币资金余额 155553.57 元分别为支付宝余额 38116.28 元、证券账户余额 117437.29 元。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		80,000.00
商业承兑汇票	697,957.83	528,226.85
合计	697,957.83	608,226.85

6.2.2 年末已背书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	3,701,342.19	
合计	3,701,342.19	

6.3 应收账款

6.3.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,571,603.70	100	35,223.41	0.15	23,536,380.29
其中：账龄组合	23,571,603.70	100	35,223.41	0.15	23,536,380.29
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,571,603.70	100	35,223.41	0.15	23,536,380.29

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,979,300.48	100	35,223.41	0.17	20,944,077.07
其中：账龄组合	20,979,300.48	100	35,223.41	0.17	20,944,077.07
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,979,300.48	100	35,223.41	0.17	20,944,077.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,525,082.71		
1至2年	50.24	2.51	5
2至3年	7,302.50	730.25	10
3至4年	715.00	143.00	20
4至5年	8,211.20	4,105.60	50
5年以上	30,242.05	30,242.05	100
合计	23,571,603.70	35,223.41	0.15

6.3.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额无。

6.3.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
苏州工业园区天势科技有限公司	非关联方	3,201,923.82	1年以内	13.53%	
重庆星枫科技有限公司	非关联方	3,035,505.89	1年以内	12.83%	
苏州优之彩包装印刷有限公司	关联方	2,218,400.68	1年以内	9.38%	
苏州赛伍应用技术有限公司	非关联方	1,537,052.80	1年以内	6.50%	
重庆源融标签印刷有限公司	非关联方	1,389,913.84	1年以内	5.88%	
合计		11,382,797.03		48.11%	

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,972,823.63	98.42	259,146.12	94.15
1 至 2 年	31,624.53	1.58	16,102.53	5.85
合计	2,004,448.16	100	275,248.65	100

6.4.1.1 账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

6.4.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,882,554.76 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.92%。

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,222,389.18	100	14,437.50	1.18	1,207,951.68
其中：账龄组合	1,222,389.18	100	14,437.50	1.18	1,207,951.68
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,222,389.18	100		1.18	1,207,951.68

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,081,760.15	100.00	14,437.50	1.33	1,067,322.65
其中：账龄组合	1,081,760.15	100.00	14,437.50	1.33	1,067,322.65
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的其他应收款					
合计	1,081,760.15	100.00	14,437.50	1.33	1,067,322.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,222,389.18	14,437.50	1.18
1 至 2 年			
2 至 3 年			
合计	1,222,389.18	14,437.50	1.18

6.5.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额无。

6.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拟投资款	50,000.00	100,000.00
员工备用金	788,873.58	239,684.00
押金	163,100.00	185,400.00
政府补贴款		376,900.00
社保公积金	26,838.49	13,613.68
应收股权转让款	95,000.00	95,000.00
出口退税款	98,577.11	71,162.47
合计	1,222,389.18	1,081,760.15

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,283,762.06	174,707.79	3,109,054.27
库存商品	5,176,190.57	309,511.22	4,866,679.35
自制半成品	311,083.57	12,528.53	298,555.04
合计	8,771,036.20	496,747.54	8,274,288.66

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,034,122.59	174,707.79	2,859,414.80
库存商品	4,709,889.88	309,511.22	4,400,378.66
自制半成品	311,083.57	12,528.53	298,555.04
合计	8,055,096.04	496,747.54	7,558,348.50

6.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	174,707.79					174,707.79
库存商品	309,511.22					309,511.22
自制半成品	12,528.53					12,528.53
合计	496,747.54					496,747.54

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租	471,387.65	696,916.39
待认证进项税	16,529.73	
合计	487,917.38	696,916.39

6.8 可供出售金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值	备注
可供出售权益工具	6,550,389.00		
合计	6,550,389.00		

注：报告期内公司使用闲置资金认购新三板股票（股票代码：838351）615060股，购入价 5979100 元；至 2018 年 6 月 30 日该股票公允价值为 6550389 元。

6.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
苏州壹泊环保科技有限公司	108,923.63			-200.32		
芜湖禹点环境	290,479.10	700,000.00		-40,861.24		

科技有限公司					
小计	399,402.73	700,000.00		-41,061.56	
合计	399,402.73	700,000.00		-41,061.56	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
苏州壹泊环保科技有限公司				108,723.31	
芜湖禹点环境科技有限公司				949,617.86	
小计				1,058,341.17	
合计				1,058,341.17	

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	5,066,131.12	582,030.93	542,386.28	259,590.76	6,450,139.09
2、本期增加金额	131,433.84		33,140.09		164,573.93
（1）购置	131,433.84		33,140.09		164,573.93
3、本期减少金额					0.00
（1）处置或报废					0.00
4、期末余额	5,197,564.96	582,030.93	575,526.37	259,590.76	6,614,713.02
二、累计折旧					
1、期初余额	1,776,504.85	261,027.27	427,066.31	231,626.05	2,696,224.48
2、本期增加金额	273,889.90	57,490.82	47,012.16	11,541.38	389,934.26
（1）计提	273,889.90	57,490.82	47,012.16	11,541.38	389,934.26
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、年期余额	2,050,394.75	318,518.09	474,078.47	243,167.43	3,086,158.74
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,147,170.21	263,512.84	101,447.90	16,423.33	3,528,554.28
2、期初账面价值	3,289,626.27	321,003.66	115,319.97	27,964.71	3,753,914.61

6.10.2 无暂时闲置的固定资产情况

6.10.3 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,327,867.76	700,300.48		1,627,567.28
合计	2,327,867.76	700,300.48		1,627,567.28

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	843,934.77	843,934.77
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
4、期末余额	843,934.77	843,934.77
二、累计摊销		
1、期初余额	97,725.77	97,725.77
2、本期增加金额	41,530.32	41,530.32
（1）计提	41,530.32	41,530.32
3、本期减少金额		
4、期末余额	139,256.09	139,256.09
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	704,678.68	704,678.68
2、期初账面价值	746,209.00	746,209.00

6.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
彩钢板摊销	460,249.47	17,880.34	62,046.52		416,083.29
自净器摊销	25,208.33		13,750.02		11,458.31
装修费	1,429,928.56	362,637.32	183,107.25		1,609,458.63
合计	1,915,386.36	380,517.66	258,903.79		2,037,000.23

6.14 递延所得税资产

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	546,408.45	81,961.26	546,408.45	81,961.26
合计	546,408.45	81,961.26	546,408.45	81,961.26

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	10,000,000.00	7,000,000.00
合计	10,000,000.00	7,000,000.00

注：

(1) 2017 年 11 月 8 日，公司与兴业银行股份有限公司芜湖分行签订了编号为芜 2017972 授 001 贷 001 的流动资金借款合同，借款金额为 10,000,000.00 元人民币。芜湖市龙湖融资担保有限公司为此合同进行担保，保证期限为主债务履行期限届满之日起两年；毛尚辉为此合同承担连带保证责任，保证期限为 2017 年 10 月 24 日至 2020 年 10 月 24 日；梁红萍为此合同承担连带保证责任，保证期限为 2017 年 10 月 24 日至 2020 年 10 月 24 日；苏州市力象电脑有限公司为此合同承担连带保证责任，保证期限为 2017 年 10 月 24 日至 2020 年 10 月 24 日。公司股东与芜湖市龙湖融资担保有限公司签定质押合同，其中上海芝流投资管理有限公司质押 3,687,600.00 股广尔纳股票；毛尚辉质押 1,800,000.00 股；公司股东中张国华质押 1,404,000.00 股；公司股东中刘海峰质押 1,166,400.00 股；公司股东中上海凹溪投资管理合伙企业（有限合伙）质押 1,200,000.00 股。质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,306,740.36	8,562,665.37
1 至 2 年	3,183.27	59,078.76
2 至 3 年	7,247.00	69,247.00
3 年以上	44,539.15	42,673.30
合计	9,361,709.78	8,733,664.43

6.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

6.17 预收款项

6.17.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	498,599.70	393,315.03
1 至 2 年	55,761.87	26,835.88
2 至 3 年	10,304.76	41011.78
合计	564,666.33	461,162.69

6.17.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,172,788.28	5,605,542.49	5,670,227.80	1,108,102.97
二、离职后福利-设定提存计划				-
合计	1,172,788.28	5,605,542.49	5,670,227.80	1,108,102.97

6.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,109,715.54	4,336,361.55	4,390,915.02	1,055,162.07
2、职工福利费		278,882.11	278,882.11	0
3、社会保险费		462,941.23	462,941.23	0
其中：医疗保险费		125,756.53	125,756.53	0
工伤保险费		2,357.93	2,357.93	0
生育保险费		12,575.65	12,575.65	0
4、住房公积金		219,286.40	219,286.40	0

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	63,072.74	167,381.09	177,512.93	52,940.90
合计	1,172,788.28	5,605,542.49	5,670,227.80	1,108,102.97

6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	748,141.84	544,080.63
企业所得税		274,230.07
城建税	84,033.04	67,488.16
教育费附加	39,768.02	33,904.65
地方教育附加	26,512.01	22,603.09
代扣代缴个人所得税	17,231.65	30,591.58
印花税	5,829.61	15035
合计	921,516.17	987,933.18

6.20 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	47,125.00	96,249.35
合计	47,125.00	96,249.35

6.21 其他应付款

6.21.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
垫付款		
往来款	70,029.30	3,887.50
拟投资款	40,000.00	40,000.00
押金	20,000.00	20,000.00
其他	5,994.69	9,201.08
合计	136,023.99	73,088.58

6.21.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑春霞	40,000.00	准股东拟投资款尚未撤回
合计	40,000.00	

6.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
融资租赁固定资产	247,749.49	421,200.00
减：未确认融资费用	30,922.32	30,922.32

项目	期末余额	期初余额
合计	216,827.17	390,277.68

6.24 股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,590,000			12,472,000		12,472,000	28,062,000
其中：有限售股份数量	7,184,200			5,747,360		5,747,360	12,931,560
无限售股份数量	8,405,800			6,724,640		6,724,640	15,130,440

注：报告期内股本变动情况详见本附注一、企业基本情况部分。

6.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,122,273.42		12472000	650,273.42
合计	13,122,273.42		12472000	650,273.42

注：报告期内分派 2017 年年度权益，本公司向全体股东每 10 股转增 8 股。

6.26 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
可供出售金融资产公允价值变动		580,289.00		580,289.00
合计		580,289.00		580,289.00

6.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	612,941.48			612,941.48
合计	612,941.48			612,941.48

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	3,988,445.94	1,662,844.72
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	3,988,445.94	1,662,844.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	405,465.68	4,253,782.17
减：提取法定盈余公积		428,180.95
对股东的分配	2,963,643.41	1,500,000.00
年末未分配利润	1,430,268.21	3,988,445.94

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,450,439.14	22,506,265.04	26,532,184.60	20,245,322.09
其他业务	2,076.53		5,332.52	
合计	31,452,515.67	22,506,265.04	26,537,517.12	20,245,322.09

6.29.2 主营业务收入和主营业务成本按产品列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
PP 包装材料	4,713,061.51	3,841,622.51	4,152,286.88	3,320,232.82
电子类胶粘材料	22,319,811.76	14,964,382.30	19,657,695.57	15,060,495.10
其他材料	4,417,565.87	3,700,260.23	2,722,202.15	1,864,594.17
合计	31,450,439.14	22,506,265.04	26,532,184.60	20,245,322.09

6.29.3 营业收入按地区列示：

项目	本期发生额	上期发生额
内销	30370002.99	26,537,517.12
外销	1082512.68	
合计	31,452,515.67	26,537,517.12

6.29.4 营业收入前五名客户列示：

客户	本期发生额	占当期营业收入比重%
重庆星枫科技有限公司	3,807,079.52	12.10%
苏州工业园区天势科技有限公司	3,872,288.14	12.31%
昆山华冠商标印刷有限公司	1,716,417.90	5.46%
重庆源融标签印刷有限公司	1,665,104.27	5.29%
苏州赛伍应用技术有限公司	1,317,691.40	4.19%

合计	12,378,581.23	39.36%
----	---------------	--------

6.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	97,561.21	56,622.18
教育费附加	44,319.88	23,400.74
地方教育费附加	29,546.59	23,400.73
印花税	14,664.83	9,820.70
合计	186,092.51	113,244.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,030,165.96	838,485.65
运杂费	375,051.60	453,157.28
招待费	98,440.35	126,201.52
办公费	39,132.77	20,303.42
差旅费	226,158.67	206,847.44
中介费	8,777.44	50,269.51
房租水电	8,556.49	9,098.87
电话费	6,129.24	20,472.95
折旧摊销	12,430.80	
培训费	600.00	20,000.00
保险费	14,697.05	
出口费用	53,592.87	20,123.60
业务宣传费	254,356.15	
汽车维修费	21,637.30	36,370.27
其他	66,805.00	6,930.99
合计	2,216,531.69	1,808,261.50

6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费支出	1,760,645.49	1,009,052.32
职工薪酬	1,234,893.59	896,408.04
差旅费	308,333.92	240,141.13
折旧摊销费	247,512.88	22,809.79
房租水电	406,810.11	17,895.26

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	207,646.67	41,658.23
招待费	430,794.89	86,492.60
车辆费	22,829.70	7,001.50
广告费		
话费	10,217.10	13,413.92
保险费	12,385.31	37,912.28
培训费	80,571.82	14,000.00
快递费	6,322.21	
中介服务费	718,178.22	712,516.70
防洪基金/工会经费/生活垃圾处理费	20561.73	31,630.98
税费		1,691.19
搬迁费		2,734.96
运杂费	15,542.81	
其他费用	350,410.55	13,572.98
合计	5,833,657.00	3,148,931.88

6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	256,301.35	304,078.00
减：利息收入	13,898.44	3,913.22
汇兑损失		
减：汇兑收益		2,091.10
银行手续费	13,752.58	22,145.56
合计	256,155.49	320,219.24

6.34 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		6,112.26
存货跌价损失		
合计		6,112.26

6.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-41,061.56	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	87,537.29	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
.....		
合计	46,475.73	

6.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		500,000.00	
罚款			
其他	69,500.08	50.04	69,500.08
合计	69,500.08	500,050.04	69,500.08

6.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	10,300.00		10,300.00
对外捐赠支出			
滞纳金			
其他		1,000.00	
合计	10,300.00	1,000.00	10,300.00

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	154,024.07	127,882.50
递延所得税费用		
合计	154,024.07	127,882.50

6.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	559,489.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	83,923.46
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	70,100.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除额的影响	
所得税费用	154,024.07

6.40 现金流量表项目

6.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来资金	0	2,450,030.23
政府补助	376,900.00	500,000.00
利息收入	13,692.99	3,913.22
其他	186,747.00	50.04
合计	577,339.99	2,953,993.49

6.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来资金	0	3,215,883.41
付现费用	7,342,167.71	1,736,280.29
银行手续费	13,157.38	22,145.56
营业外支出中支出的现金	0.00	1,000.00
其他	1250163.47	41,716.31
合计	8,605,488.56	5,017,025.57

6.41 现金流量表补充资料

6.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	405,465.68	865,129.75
加：少数股东本期损益		
资产减值准备		6,112.26
固定资产折旧	164,987.05	372,682.95
无形资产摊销	41,530.32	8,921.76
长期待摊费用摊销	513,373.32	249,934.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	256,155.49	320,219.24

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失	-46,475.73	
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-715,940.16	-384,152.45
经营性应收项目的减少	-4,342,863.73	-376,542.46
经营性应付项目的增加	1,228,515.46	343,993.10
其他	-1,168,381.43	
经营活动产生的现金流量净额	-3,663,633.73	1,406,298.59
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	3,521,874.90	3,416,826.20
减：现金的期初余额	17,181,810.96	1,729,919.89
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	-13,659,936.06	1,686,906.31

6.41.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,521,874.90	17,181,810.96
其中：库存现金	50,960.00	2,000.00
可随时用于支付的银行存款	3,315,361.33	17,138,864.26
其他货币资金	155,553.57	40,946.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,521,874.90	17,181,810.96

6.42 所有权或使用权受限制的资产

无。

6.43 外币货币性项目

6.43.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	50,227.48	6.48	325,237.42
其中：美元	50,227.48	6.48	325,237.42
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元			

7、合并范围的变更

本报告期无新增合并范围。

7.2 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

7.3 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州尚鸿德新材料科技有限公司	苏州市	苏州市	电子行业胶粘材料的生产与销售	100.00		设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的联营企业基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州壹泊环保科技有限公司	苏州	苏州	净水设备的生产与销售	40.00		权益法
芜湖禹点环境科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	净水设备的生产与销售	49.00		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期末余额/本期发生额	
	芜湖禹点环境科技有限公司		苏州壹泊环保科技有限公司	
流动资产	821,621.74		678.02	
非流动资产	38,985.00			
资产合计	860,606.74		678.02	
流动负债	-36572.57			

非流动负债				
负债合计	-36572.57			
少数股东权益	439,617.86		271.21	
归属于母公司股东权益	457,561.45		406.81	
按持股比例计算的净资产份额	439,617.86		271.21	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-83,390.28		-500.08	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-83,390.28		-500.08	
本期度收到的来自联营企业的股利				

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司,毛尚辉通过直接或间接方式合计持有本公司 30.55%股权,为本公司实际控制人。

9.2 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注 8.1 “在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注 8.2 “在合营企业或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州市力象电脑有限公司	实际控制人持股 9%公司
常州市华博纸品有限公司	股东张国华持股 60%公司
上海纬艾信息技术有限公司	股东梁红萍胞姐持股 50%公司

上海纬珂司诺信息技术有限公司	股东梁红萍胞姐持股 50%公司
上海汉速信息科技有限公司	监事伏守强持股 10%公司
苏州优之彩包装印刷有限公司	监事伏守强持股 41%公司
上海同壁资产管理有限公司	董事韩正辉持股 50%公司
苏州荣捷建筑装饰有限公司	财务总监持股 40%公司
苏州创翰包装印刷有限公司	董事对外投资公司

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市华博纸品有限公司	采购商品		
苏州市力象电脑有限公司	采购商品	71,098.70	
上海纬艾信息技术有限公司	接受劳务		
上海同壁企业管理有限公司	接受劳务		
上海纬珂司诺信息技术有限公司	接受劳务		
合计		71,098.70	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州市力象电脑有限公司	出售商品	159,027.27	378,810.88
常州市华博纸品有限公司	出售商品		196,568.90
上海纬艾信息技术有限公司	出售商品	624.00	6,839.44
上海纬珂司诺信息技术有限公司	出售商品		6,402.88
苏州创翰包装印刷有限公司	出售商品	16,000.81	
苏州优之彩包装印刷有限公司	出售商品	2,444,389.30	64,547.11
合计		2,620,041.38	653,169.21

9.5.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
毛尚辉、梁红萍、苏州市力象电脑有限公司	10,000,000.00	2017-10-24	2018-10-24	否
合计	10,000,000.00			

9.5.3 关联方资金拆借

无。

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
苏州市力象电脑有限公司	95,082.27			
上海彩利包装材料有限公司				
常州市华博纸品有限公司				
苏州优之彩包装印刷有限公司	2,218,400.68		625,485.07	
合计	2,313,482.95		625,485.07	

9.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
预收款项：		
苏州市力象电脑有限公司	63,076.13	156,678.83
应付账款：		
苏州市力象电脑有限公司	93,602.70	
其他应付款：		
苏州市力象电脑有限公司	70,029.30	
合计	226,708.13	156,678.83

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债日后事项。

12、其他重要事项

①公司股东上海芝流投资管理有限公司质押 3,687,600.00 股广尔纳股票，其中 1,229,200.00 股为无限售流通股，2,458,400.00 股为限售流通股，质押期限为 2017 年 10 月 12 日起至 2018 年 11 月 7 日止。质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份已在中国结算办理质押登记。

②公司股东毛尚辉质押 1,800,000.00 股广尔纳股票，其中 450,000.00 股为无限售条件股份，1,350,000.00 股为限售条件股份，质押期限为 2017 年 10 月

13日起至2018年11月7日止。质押股份用于日常经营，质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份已在中国结算办理质押登记。

③公司股东中张国华质押1,404,000.00股广尔纳股票，其中351,000.00股为无限售流通股，1,053,000.00股为限售流通股，质押期限为2017年10月12日起至2018年11月7日止。质押股份用于日常经营，质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份已在中国结算办理质押登记。

④公司股东中刘海峰质押1,166,400.00股广尔纳股票，其中291,600.00股为无限售流通股，874,800.00股为限售流通股，质押期限为2017年10月12日起至2018年11月7日止。质押股份用于日常经营，质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份已在中国结算办理质押登记。

⑤公司股东中上海凹溪投资管理合伙企业(有限合伙)质押1,200,000.00股广尔纳股票，其中400,000.00股为无限售流通股，800,000.00股为限售流通股，质押期限为2017年10月13日起至2018年11月7日止。质押股份用于日常经营，质押权人为芜湖市龙湖融资担保有限公司。质押权人与质押股东不存在关联关系，质押股份已在中国结算办理质押登记。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,508,032.54	100	35,223.41	0.10	36,472,809.13
其中：账龄组合	36,508,032.54	100	35,223.41	0.10	36,472,809.13
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,508,032.54	100	35,223.41	0.10	36,472,809.13

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,065,185.68	100.00	35,223.41	0.11	33,029,962.27
其中：账龄组合	33,065,185.68	100.00	35,223.41	0.11	33,029,962.27
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	33,065,185.68	100.00	35,223.41	0.11	33,029,962.27

13.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	36,461,511.55		
1 至 2 年	50.24	811.29	5.00
2 至 3 年	7,302.50	611.22	10.00
3 至 4 年	715.00	823.15	20.00
4 至 5 年	8,211.20	4,615.30	50.00
5 年以上	30,242.05	28,362.45	100.00
合计	36,508,032.54	35,223.41	0.10

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备无。

13.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
苏州尚鸿德新材料科技有限公司	关联方	12,946,828.30	1 年以内	35.00%	
苏州工业园区天势科技有限公司	非关联方	3,201,923.82	1 年以内	9.00%	
重庆星枫科技有限公司	非关联方	3,035,505.89	1 年以内	8.00%	
苏州优之彩包装印刷有限公司	关联方	2,218,400.68	1 年以内	6.00%	
苏州赛伍应用技术有限公司	非关联方	1,537,052.80	1 年以内	4.00%	
合计		22,939,711.49		62.00%	

13.2 其他应收款

13.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,424,154.44	100	14,437.50	1.01	1,409,716.94
其中：账龄组合	1,424,154.44	100	14,437.50	1.01	1,409,716.94
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,424,154.44	100	14,437.50	1.01	1,409,716.94

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,547,492.55	100	14,437.50	0.93	1,533,055.05
其中：账龄组合	1,547,492.55	100	14,437.50	0.93	1,533,055.05
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	1,547,492.55	100	14,437.50	0.93	1,533,055.05

13.2.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,424,154.44	14,437.50	1.01
1至2年			
2至3年			
合计	1,424,154.44	14,437.50	1.01

13.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备无。

13.2.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拟投资款	50,000.00	100,000.00

员工备用金	427,942.50	111,367.00
押金	103,100.00	125,400.00
政府补贴款		376,900.00
社保公积金	12,573.68	12,573.68
应收股权转让款	95,000.00	95,000.00
代垫款	735,538.26	726,251.87
合计	1,424,154.44	1,547,492.55

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营企业投资	1,058,341.17		1,058,341.17	399,402.73		399,402.73
合计	2,058,341.17		2,058,341.17	1,399,402.73		1,399,402.73

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 年期余额
苏州尚鸿德新材料科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计						

13.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
苏州壹泊环保科技有限公司	108,923.63			-200.32		
芜湖禹点环境	290,479.10	700,000.00		-40,861.24		

科技有限公司					
小计	399,402.73	700,000.00		-41,061.56	
合计	399,402.73	700,000.00		-41,061.56	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
苏州壹泊环保科技有限公司				108,723.31	
芜湖禹点环境科技有限公司				949,617.86	
小计				1,058,341.17	
合计				1,058,341.17	

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 收入明细：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,932,514.50	22,544,942.07	26,532,184.60	20,245,322.09
其他业务	390,993.48	376,290.65	5,332.52	
合计	31,323,507.98	22,921,232.72	26,537,517.12	20,245,322.09

13.4.2 主营业务收入和主营业务成本按产品列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
PP 包装材料	4,635,446.99	3,848,224.34	4,152,286.88	3,320,232.82
电子类胶粘材料	1,952,249.95	14,990,098.60	19,657,695.57	15,060,495.10
其他材料	4,344,817.56	3,706,619.13	2,722,202.15	1,864,594.17
合计	30,932,514.50	22,544,942.07	26,532,184.60	20,245,322.09

13.4.3 营业收入按地区列示：

项目	本期发生额	上期发生额
内销	31,323,507.98	26,537,517.12
外销		

合计	31,323,507.98	26,537,517.12
----	---------------	---------------

13.4.4 营业收入前五名客户列示：

客户	本期发生额	占当年营业收入比重 (%)
重庆星枫科技有限公司	3,807,079.52	12.31%
苏州工业园区天势科技有限公司	3,872,288.14	12.52%
昆山华冠商标印刷有限公司	1,716,417.90	5.55%
重庆源融标签印刷有限公司	1,665,104.27	5.38%
苏州正奥包装材料有限公司	1,317,691.40	4.26%
合计	12,378,581.23	40.02%

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	41,061.56	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	87,537.29	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
.....		
合计	46,475.73	

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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	59,200.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46475.73	
小计	105,675.81	
所得税影响额	15,851.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	89,824.44	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.25%	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.98%	0.01	0.01

芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司

二〇一八年八月二十二日

具体的报表项目注释参照《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）的规定编制。

编制合并财务报表的公司，应对合并财务报表项目进行注释，并对母公司财务报表的主要项目进行注释。

比较期间的数据变动幅度达 30%以上，或占公司报表日资产总额 5%或报告期利润总额 10%以上的，应说明该项目的具体情况及变动原因。