



新成新材

NEEQ : 430493

大同新成新材料股份有限公司



半年度报告

— 2019 —

# 公司半年度大事记

## 广州动车段广州南动车运用所

### 关于大同新成XC1576A型碳滑板装车运用考核的证明

根据《关于CRH2型动车组装用XC1576A型浸金属碳滑板运用考核的通知》(技术科[2018]190号)要求,我所组织开展大同新成XC1576A型碳滑板运用考核工作,具体情况如下:

#### 1.装车情况

本次大同新成XC1576A型碳滑板装车运用考核选取我所配属的CRH2A型动车组2475、2473共2组,选用247506车及247304车受电弓,所选受电弓的碳滑板全部更换为大同新成XC1576A型碳滑板。

#### 2.磨耗情况

(1) 2019年2月1日,CRH2A-2475车组06车受电弓第一副碳滑板正常磨耗到限(下车时最低厚度为7.1mm)完成全寿命考核周期,下车时运用200246公里。

(2) 2019年2月7日,CRH2A-2473车组04车受电弓第一副碳滑板正常磨耗到限(下车时最低厚度为7.2mm)完成全寿命考核周期,下车时运用208841公里。

3.运用考核期间运行情况良好,除正常磨耗外,未发生因本身质量原因造成的任何故障。

广州南动车运用所  
2019年5月22日

## 广州动车段技术科

### 大同新成XC1576A型浸金属碳滑板运用考核证明

根据《关于CRH2型动车组装用XC1576A型浸金属碳滑板运用考核的通知》(机辆技术电[2018]169号)和《广铁(集团)公司车辆处转发中国铁路总公司机辆部〈关于CRH2型动车组装用XC1576A型浸金属碳滑板运用考核的通知〉》(辆电[2018]178号)要求,大同新成新材料股份有限公司生产的XC1576A型碳滑板在我段配属的247506车、247304车受电弓上装车运用考核,相关情况如下:

自2018年7月3日至2019年5月20日,CRH2A-247506车碳滑板累计运用考核30万4986公里;自2018年6月30日至2019年5月21日,CRH2A-247304车碳滑板累计运用考核30万4565公里。运用考核期间,运行情况良好,磨耗正常,未发现影响运用安全、运输秩序的情况。

广州动车段技术科  
2019年5月23日

新成新材 XC1576A 型碳滑板装车运用考核证明,运用考核期间运行情况良好,除正常磨耗外,未发生因本身质量原因造成的任何故障。

自 2018 年 7 月 3 日至 2019 年 5 月 20 日,CRH2A-247506 车碳滑板累计运用考核 30 万 4986 公里;自 2018 年 6 月 30 日至 2019 年 5 月 21 日,CRH2A-247304 车碳滑板累计运用考核 30 万 4565 公里。运用考核期间,运行情况良好,磨耗正常,未发现影响运用安全、运用秩序的情况。



新成新材碳滑板在宁波地铁装车运行考核。



新成新材碳滑板在天津地铁装车运行考核。

# 目 录

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 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	36

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	大同新成新材料股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
公司律师	指	北京市竞天公诚律师事务所
主办券商	指	国泰君安证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元	指	人民币元
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
公司章程	指	大同新成新材料股份有限公司章程

备注：2019年6月，华普天健会计师事务所(特殊普通合伙人)更名为容诚会计师事务所(特殊普通合伙)。本次事务所更名，仅系名称变更，不涉及主体资格变更。

## 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。

公司负责人张培林、主管会计工作负责人袁霞及会计机构负责人（会计主管人员）冯君香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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、2019 年半年度报告正文； 2、2019 半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。 3、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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	大同新成新材料股份有限公司
英文名称及缩写	DaTong XinCheng New Material Co.,Ltd/DTXC
证券简称	新成新材
证券代码	430493
法定代表人	张培林
办公地址	大同市新荣区花园屯村

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	袁霞
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0352-3175521
传真	0352-3175521
电子邮箱	623314861@qq.com
公司网址	<a href="http://www.dtxcxc.cn">http://www.dtxcxc.cn</a>
联系地址及邮政编码	山西省大同市新荣区花园屯乡工业园 037002
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	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	2007年8月3日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-30 非金属矿物制品业-309 石墨及其他非金属矿物制品制造-3091 石墨及碳素制品制造
主要产品与服务项目	特种石墨的研发、生产、销售以及相关加工业务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	136,810,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	5
控股股东	张培林
实际控制人及其一致行动人	张培林

#### 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	9114020066448700X3	否
注册地址	大同市新荣区花园屯村	否
注册资本（元）	136,810,000 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 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	251,586,572.75	267,541,452.91	-5.96%
毛利率%	32.34%	30.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,741,148.84	27,804,957.35	-25.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,723,973.52	25,330,208.06	-30.03%
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）	3.92%	5.77%	-
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）	3.35%	5.26%	-
基本每股收益	0.15	0.20	-25.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,106,070,611.97	1,141,907,426.92	-3.14%
负债总计	526,292,317.90	577,731,748.92	-8.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	534,249,481.38	519,049,608.25	2.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.91	3.79	3.17%
资产负债率%（母公司）	48.26%	52.19%	-
资产负债率%（合并）	47.58%	50.59%	-
流动比率	1.70	1.46	-
利息保障倍数	3.80	5.70	-

### 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	18,162,326.05	54,292,185.03	-66.55%
应收账款周转率	4.83	3.24	-
存货周转率	0.70	1.02	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.14%	15.93%	-



营业收入增长率%	-5.96%	84.80%	-
净利润增长率%	-31.44%	149.84%	-

## 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	136,810,000	136,810,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-130,463.36
计入当期损益的政府补助，但与公司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	4,445,533.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,321.42
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,158,748.43</b>
所得税影响数	734,563.25
少数股东权益影响额（税后）	407,009.86
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,017,175.32</b>

## 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 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司依靠多年的特种石墨研发、生产及加工经验，聚焦特种石墨行业的前沿理论研究，掌握最新技术和产品动态，在特种石墨产品自主研发、工艺生产上不断取得突破，形成了一系列具有自主知识产权的创新产品和技术，随着企业业务的扩张，业务模式、生产销售模式的变化，深入了解客户需求，为客户研发、生产多种规格和性能指标的产品并提供个性化的解决方案。

经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系，并形成了持续性的盈利模式。综合考虑未来市场变化的预测及生产周期等因素，公司制定了以销定产的总体生产战略；销售部门采用直销模式销售公司产品取得业务合同，主要产品的定价方法为市场定价；采购部门根据年度生产计划实施采购，同时多渠道多途径地寻求合作伙伴，以形成较为稳定的优质供货商渠道；研发中心针对客户的需求以及技术方向进行新产品新技术新工艺的研发；通过上述业务流程，公司为客户提供特种石墨的销售及个性化解决方案，从而获得收入、利润和现金流。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### （一）报告期内经营情况介绍：

2019 年上半年度，公司实现营业收入 251,586,572.75 元，同比下降 5.96%；利润总额和净利润分别为 28,735,408.99 元、22,029,278.65 元，同比下降 22.32%、31.44%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 1,106,070,611.97 元，净资产为 579,778,294.07 元。

公司高铁受电弓碳滑板项目，2019 年 5 月公司分别收到广州动车段广州南动车运用所出具的《关于大同新成 XC1576A 型碳滑板装车运用考核证明》、广州动车段技术科出具的《大同新成 XC1576A 型浸金属碳滑板运用考核证明》，自 2018 年 7 月 3 日至 2019 年 5 月 20 日，CRH2A-247506 车碳滑板累计运用考核 30 万 4986 公里；自 2018 年 6 月 30 日至 2019 年 5 月 21 日，CRH2A-247304 车碳滑板累计运用考核 30 万 4565 公里。运用考核期间，运行情况良好，磨损正常，未发现影响运用安全、运用秩序的情况；同时公司在天津地铁、宁波地铁、朔黄铁路、大连有轨电车、沈阳浑南有轨电车装车运行考核。公司主业特种石墨产销稳定，但受到外围石墨电极市场下滑的影响，公司外加工业务受到一定的波及。

#### （二）报告期内外部环境介绍：

特种石墨由于其特殊的物理特性，可应用于半导体、光伏太阳能、电火花及模具加工、核能、冶金、航天等领域，是一种重要的工业材料。由于特种石墨行业在整个产业链中的位置的因素，其市场规模受到经济周期、宏观政策以及下游市场情况等因素影响较大。

特种石墨属于国家七大新兴战略产业中的新材料产业。根据国家发改委最新颁布的《国家产业调整指导目录（2011）》，与公司主营业务相关的项目特种石墨和内串石墨化炉研发和生产被列入鼓励类。根据国家工信部最新颁布的《新材料产业“十二五”重点产品目录》，公司的主营产品的各项技术指标均达到或超过相关重点产品标准。根据《国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》，新能源、新材料等是我国“十二五”期间重点发展的产业。政策导向将对我特种石墨行业的发展起到至关重要的作用，特种石墨行业将迎来广阔的发展空间。

2019 年上半年，碳素市场石墨电极下游行业电弧炉开工率下降导致炭素制品需求量下滑，另外从 2017 年开始行业内企业新增、扩建导致石墨电极产能过剩，2019 起产能过剩带来的影响明显放大。

#### （三）报告期内竞争优势介绍：

特种石墨生产具有工序复杂、技术要求高的特点。合格的中粗石墨一般要经过成型、焙烧、浸渍、二次焙烧、石墨化等五道工序，如对产品性能指标有较高要求，则需经过多次浸渍、焙烧等工序，工序之间环环相扣，每道工序对技术、工艺和操作人员经验都有着极高的要求，同时产品标准和性能要求也较高，任何一道工序出现差错都会影响最终产品的质量甚至出现废品，因此成品率是体现该行业竞争实力的一个重要指标。行业内企业均需要进行较长时间的技术储备和经验积累，才能不断提高产品成品率。因此对于特种石墨行业外企业的进入存在一定的技术壁垒。公司在现有技术基础上不断进行探索和创新工作，积极应对市场需求。

同时公司是专注于特种石墨领域的高新技术企业，是全国炭素行业《细颗粒高体密特种石墨产品》国家标准和《太阳能发电用炭素基板》行业标准的制定单位。产品技术处于“与新能源开发和利用的无机非金属材料制造技术”，属于“新材料技术的高新技术产品”。公司坚持不懈的技术创新和品牌创建，产品技术与经营业绩得到国内同行业认可，2013年11月9日，大同新成新材料股份有限公司被推选为中国炭素行业炭素新材料专业委员会主任单位；2012年12月，公司XCG加热炭块被认定为“山西省名牌产品”，2013年10月，公司XCG及图商标被认定为山西省“著名商标”。

#### （四）报告期内持续经营评价：

报告期内公司经营情况仍然保持健康成长，公司业务的市场占有率较为稳定，经营业绩稳定，资产负债结构合理，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。

### 三、 风险与价值

#### 1、市场波动风险

当前公司产品特种石墨的下游行业主要为化工、精密铸造等行业，公司所处的炭素行业与下游行业的发展密切相关，下游行业对本行业的发展具有较大的牵引作用，下游行业对本行业产品的需求直接决定了本行业的市场需求。2019年受到石墨电极市场下滑影响，公司外加工业务受到波及，公司主业特种石墨市场客源稳定，但也因受到外围市场的影响，销售价格和营业收入略有下降。因此，下游行业市场波动会对公司的经营业绩带来一定的不确定性风险。

针对上述风险：公司将积极拓宽客户应用范围以抵御该风险。

#### 2、存货减值风险

公司存货主要由库存商品、自制半成品、原材料和生产成本构成。公司2018年12月31日和2019年6月30日存货净额分别为219,177,429.20元和269,216,395.11元，分别占到同期总资产的19.19%和24.34%，存货占比较大，主要原因是由于产品生产周期较长的行业特点所形成。存货余额偏大会占用公司的经营资金，导致速动比率较其他行业偏低，带来一定的财务费用和财务风险。此外，如果销售价格大幅下滑，可能会造成存货减值的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。

针对上述风险，公司将积极研究开发新的工艺方法缩短工艺流程以降低半成品在生产中的周转时间，同时提高产品质量稳定客户源，保障销售价格不会发生大的波动以抵御该风险。

#### 3、流动性风险

2018年12月31日和2019年6月30日公司的流动比率分别为1.46和1.70，速动比率分别为0.84和0.77。2018年12月31日和2019年6月30日，公司的短期借款分别为105,000,000.00元和88,000,000.00元，一年内到期的非流动负债分别为18,703,724.28元和9,468,507.51元。2019年6月30日，公司存货余额为269,216,395.11元，占总资产的比例为24.34%，2018年度和2019年上半年，公司存货周转率分别为1.78和0.70。公司借款有所下降，可以避免短期偿债能力不足的风险。截至2019年6月30日，公司货币资金余额68,270,787.05元，其中17,600,524.39元系为开具出口信用证和银承存入的保证金14,725,401.37元以及共管保证金2,875,123.02元。公司流动性稍有改善，如果公司不能有效对营运资金进行严格的预算和管控，且不能及时获得银行贷款以缓解现金流紧张的情况，流动性风险将可能导致公司偿债和经营风险。

针对上述风险，公司将积极使用直接融资和间接融资手段解决公司营运资金的不足来抵御该风险。

#### 4、坏账风险

公司2018年12月31日和2019年6月30日，应收账款净额分别为50,709,787.59元和53,460,970.72元，分别占到同期资产总额的4.44%和4.83%，同期营业收入的7.59%和21.25%。公司2018年应收账款余额较上年增加5.43%，应收账款账龄绝大部分在一年以内，历年坏账损失很小。虽然公司应收账款的账龄较短，发生坏账的风险较小，但应收账款数额较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

针对上述风险，公司将通过制定相关措施与客户积极协调应收账款回款事项以抵御该风险。

#### 5、资产抵押风险

截至2019年6月30日，公司部分固定资产、土地使用权以及部分存货已用于公司向金融机构借款的抵押、担保或质押，如果公司资产安排或使用不当，资金周转出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成一定影响。

针对上述风险，公司将努力提高销售收入，减少公司日常非必要的开支，以减少向金融机构贷款而产生的资产抵押来抵御该风险。

除上述风险外，报告期内无新增的风险因素。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

√适用 □不适用

在践行国家脱贫攻坚战略上，公司作为所处地区的领军企业，积极吸纳周边贫困乡村的剩余劳动力，2019年上半年公司控股子公司大同新成欣荣活性炭科技有限公司吸收附近贫困乡村劳动力100余人，这些员工均经过公司入职培训，并圆满通过考核且完全胜任自己的岗位日常工作，公司尽自己最大的能力带动周边贫困地区早日脱贫。

### （二） 其他社会责任履行情况

#### 1、企业环境保护责任

公司十分注重环境保护工作，把环境保护建设作为企业生存发展的“生命线”，坚持“企业发展、环保先行”的办厂理念，公司环境管理纳入公司标准化管理，制度健全，档案完整，基础数据资料齐全，排污口规范化管理，绿化覆盖面达到厂区占地面积35%，环境清洁优美，环保文化氛围浓厚。公司生产设备均配套国际先进的环保设备和采用科学的环保工艺，在废气治理、污水处理、固体废物处理、噪音等设施建设上累计投入资金上千万元。公司于2011年1月获得了大同市2010年企业环境行为评价“绿色”等级，同年6月获得大同市首批“绿色企业”称号及荣誉证书，2015年9月通过ISO14001环境管理体系认证。按照《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)、《工业炉窑大气污染物排放标准》(GB9078-1996)、《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)和《污水综合排放标准》(GB8978-1996)国家标准要求，经监测数据显示：在生产过程中各项排污指标均低于国家和地方规定的排放标准和污染物排放总量控制指标。各种废气在配套环保设备正常运行下全部达标排放；车间都配套有隔音降噪设施，无噪音扰民现象；生产用水全部循环利用，生活污水经WA-A好氧移动床生物膜反应器处理后达标回用于成型车间冷却循环水、喷洒路面、绿化等，均不外排；废石墨制品等固废全部回收再利用；公司厂界周围无环境敏感目标，厂区内绿化覆盖率高；无违反《中华人民共和国环境保护法》的行为，无受到环境处罚的行为。为了预防和应对事故可能造成的环境污染和人员伤亡等后果，公司于2017年底在中国平安保险股份有限公司投保了环境污染责任险。

#### 2、企业职工权益保护责任

公司非常注重员工的日常权益保护，每年均组织一线生产员工进行职业健康体检；为了丰富员工业余生活，公司工会每季度都会组织有特长的员工进行积极向上的文娱活动；公司生产安全部定期举行员工业务技能竞赛活动，公司尽自身责任充分保障了员工的日常权益。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

#### (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		
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. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	90,000,000.00	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

单位：元

事项类	协议签署	临时公告	交易	交易/投	标的	交易/投	对价金额	是否	是否
-----	------	------	----	------	----	------	------	----	----



型	时间	披露时间	对方	资/合并 标的	金额	资/合并 对价		构成 关联 交易	构成 重大 资产 重组
子公司 大同炭 材料研 究中心 注销	2018/1/28	2018/1/30	-	大同炭材 料研究 中心	-	-	-	否	否
对外投 资	2017/1/16	2017/1/17	-	大同新成 锂电材料 有限公司	-	-	-	否	否

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司注销控股子公司大同炭材料研究中心的事项已经公司 2018 年 1 月 28 日召开的第三届董事会第二次会议和 2018 年 3 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过（详见公司于股转系统指定信息披露平台披露的公告，公告编号：2018-001、2018-007、2018-010），大同炭材料研究中心是公司下设的一个研究性机构，结合公司当前发展状况，公司已在内部设立了技术中心，为了提高相关资源的使用效率，拟注销控股子公司大同炭材料研究中心。注销后 有利于优化公司资源配置，提高管理效率，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。2019 年 4 月，大同炭材料研究中心完成注销登记，大同炭材料研究中心自 2019 年度起不再纳入合并报表范围。

2、公司新增全资子公司大同新成锂电材料有限公司纳入 2019 年度合并报表范围，公司 2017 年 1 月 16 日召开的第二届董事会第十五次会议、2017 年 2 月 7 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟设立全资子公司大同国赐能源有限责任公司的议案》，公司拟设立全资子公司大同国赐能源有限责任公司，因相关前置手续办理时间较长的原因，直到 2019 年 3 月 6 日完成工商登记，同时结合当前新能源汽车动力电池的行业发展情况，全资子公司名称定为“大同新成锂电材料有限公司”，注册资本 5000 万元。

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/1/24	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况 1”	正在履行中
董监高	2014/1/24	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况 2”	正在履行中
董监高	2014/1/24	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况 3”	正在履行中
董监高	2014/1/24	-	挂牌	对外兼职承诺	详见“承诺事项详细情况 4”	正在履行中
董监高	2014/1/24	-	挂牌	对外投资承诺	详见“承诺事项详细情况 5”	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺,为避免产生潜在的同业竞争,控股股东及实际控制人张培林作出了《避免同业竞争承诺函》,承诺如下:

本人作为大同新成新材料股份有限公司(以下简称“新成新材”)实际控制人,特此承诺:

本人以及本人控制(包括直接控制和间接控制,下文中“控制”均指“直接控制和间接控制”)的其他企业目前不存在从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的情形,在实际控制新成新材期间,将遵守如下承诺。

(1)本人并确保本人控制的其它企业不会从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的投资,今后不会新设或收购从事与新成新材有相同或相似业务的公司等经营性机构,不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与新成新材业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动,以避免对新成新材的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(2)无论是由本人或本人控制的其他企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与新成新材生产、经营有关的新技术、新产品,新成新材均有优先受让、生产的权利。

(3)本人或本人控制的其他企业如拟出售与新成新材生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益,新成新材均有优先购买的权利;本人承诺自身、并保证本人控制的其他企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予新成新材的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(4)如新成新材进一步拓展其产品和业务范围,本人承诺不控制与新成新材拓展后的产品或业务相竞争的其他企业;若出现可能与新成新材拓展后的产品或业务产生竞争的情形,本人按包括但不限于以下方式退出与新成新材的竞争:

- ①确保本人控制的其他企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品;
- ②确保本人控制的其他企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务;
- ③确保本人控制的其他企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入新成新材;
- ④确保本人控制的其他企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方;
- ⑤采取其他对维护新成新材权益有利的行动以消除同业竞争。

(5)本人确认,尽力促使配偶、父母及配偶之父母、子女及子女之配偶、子女配偶之父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶之兄弟姐妹遵守上述承诺。

(6)本人愿意承担因违反上述承诺而给新成新材造成的全部经济损失。

关于控股股东、实际控制人避免同业竞争的承诺履行情况:报告期内严格执行了相关承诺事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员作出避免同业竞争的承诺,内容如下:本人以及本人控制(包括直接控制和间接控制,下文中“控制”均指“直接控制和间接控制”)的企业目前不存在从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的情形。在担任新成新材董事、监事、高级管理人员其中一职或数职期间,本人将遵守如下承诺:

(1)本人并确保本人控制的企业不会从事与新成新材生产经营有相同或相似业务的投资,今后不会新设或收购从事与新成新材有相同或相似业务的公司等经营性机构,不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与新成新材业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动,以避免对新成新材的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(2)无论是由本人或本人控制的企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与新成新材生产、经营有关的新技术、新产品,新成新材均有优先受让、生产的权利。

(3)本人或本人控制的企业如拟出售与新成新材生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益,新成新材均有优先购买的权利;本人承诺自身、并保证本人控制的企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予新成新材的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(4)如新成新材进一步拓展其产品和业务范围,本人承诺不控制与新成新材拓展后的产品或业务相竞争的企业;若出现可能与新成新材拓展后的产品或业务产生竞争的情形,本人按包括但不限于以下方式退出与新成新材的竞争:

- ①确保本人控制的企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品;



- ②确保本人控制的企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- ③确保本人控制的企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入新成新材；
- ④确保本人控制的企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；
- ⑤采取其他对维护新成新材权益有利的行动以消除同业竞争。

(5)本人确认，尽力促使配偶、父母及配偶之父母、子女及子女之配偶、子女配偶之父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶之兄弟姐妹遵守上述承诺。

(6)本人愿意承担因违反上述承诺而给新成新材造成的全部经济损失。

关于董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

3、公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》，承诺如下：

(1)严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与新成新材的关联交易不损害新成新材及其股东的合法权益。

(2)本人将尽量避免与新成新材进行关联交易，对于因新成新材生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照新成新材的《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。

关于董事、监事、高级管理人员避免关联交易的承诺履行情况：报告期内公司董事张培林先生因新成新材生产经营需要而与公司发生了关联交易。

4、董事、监事、高级管理人员对外兼职情况及其作出的重要承诺，公司董事、监事、高级管理人员作出声明如下：

(1)本人不存在在大同新成新材料股份有限公司的法人股东及其他关联企业中兼职或领取薪酬的情况；

(2)大同新成新材料股份有限公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

关于董事、监事、高级管理人员对外兼职的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

5、董事、监事、高级管理人员的对外投资情况及所作出的重要承诺，董事、监事、高级管理人员除投资本公司外，未对外投资或控制任何企业。公司董事、监事、高级管理人员均作出《关于对外投资相关情况的声明》，承诺如下：“除已经披露的情况外，没有投资其它企业或担任其它公司董事、监事、高级管理人员；或在其它公司领薪及兼职的情况。”

关于董事、监事、高级管理人员对外投资的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项。

6、公司董事、监事、高级管理人员均出具了书面声明，具体如下：“本人作为大同新成新材料股份有限公司董事、监事及高级管理人员，现承诺如下：

(1)最近二年内本人未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；

(2)本人未曾因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查；

(3)本人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，也不存在尚未了结的或可预见的刑事诉讼情况；

(4)最近二年内本人不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；

(5)本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；

(6)本人不存在欺诈或其他不诚实行为等情况；

(7)本人未曾在最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚，或最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责；

(8)本人没有发生过重大违法行为。”

关于董事、监事、高级管理人员诚信情况的承诺履行情况：报告期内严格执行了相关承诺事项，未发生违规情况。

(四) 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
土地	抵押	7,032,026.13	0.64%	贷款抵押
房屋	抵押	20,529,230.59	1.86%	贷款抵押
机器设备	抵押	52,930,993.62	4.79%	贷款抵押
总计	-	80,492,250.34	7.29%	-

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

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

单位：元/股

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
2019 年 6 月 14 日	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□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

公司 2019 年 4 月 22 日召开第三届董事会第七次会议、2018 年 5 月 16 日召开 2018 年年度股东大会审议通过《2018 年度利润分配预案》，2019 年 6 月 5 日在股转系统指定信息披露平台披露《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2019-032），股权登记日为 2019 年 6 月 13 日，除权除息日为 2019 年 6 月 14 日，2018 年年度权益分派执行完毕。

## 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	104,807,250	76.61%	0	104,807,250	76.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,897,000	5.77%	0	7,897,000	5.77%	
	董事、监事、高管	9,173,250	6.71%	-2,000	9,171,250	6.70%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	32,002,750	23.39%	0	32,002,750	23.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,000,000	20.47%	0	28,000,000	20.47%	
	董事、监事、高管	32,002,750	23.39%	0	32,002,750	23.39%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
<b>总股本</b>		136,810,000	-	0	136,810,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							552

#### (二) 报告期期末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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张培林	35,897,000	0	35,897,000	26.24%	28,000,000	7,897,000
2	中泰资本股权投资管理（深圳）有限公司（原鲁证创业投资有限公司）	10,138,830	0	10,138,830	7.41%	0	10,138,830
3	天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,528,136	0	7,528,136	5.50%	0	7,528,136
4	天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,369,153	0	6,369,153	4.66%	0	6,369,153
5	叶荣	5,784,000	0	5,784,000	4.23%	0	5,784,000
<b>合计</b>		65,717,119	0	65,717,119	48.04%	28,000,000	37,717,119

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：天津达晨创世股权投资基金合伙企业（有限合伙）与天津达晨盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）同为达晨创业投资有限公司旗下股权投资基金，其他股东之间无关联关系。

## 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

公司控股股东、实际控制人为张培林先生。张培林先生持有公司股份 35,897,000 股，持股比例为 26.24%。

张培林，男，1951 年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级经济师。1995 年 9 月至 1999 年 7 月在湖南大学学习，专业为无机非金属材料；1983 年 5 月至 1985 年 3 月就职于大同县工业局，任工业局副局长；1985 年 4 月至 1988 年 6 月就职于大同市经济贸易委员会，任干事职务；1988 年 7 月至 2001 年 7 月就职于大同市炭素厂，任厂长；2001 年 8 月至 2007 年 5 月就职于大同市新成炭素有限责任公司，任董事长、总经理；2007 年 8 月至今就职于本公司。现任公司董事长，任期三年（2017 年 11 月 8 日至 2020 年 11 月 8 日）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## 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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张培林	董事长	男	1951年6月	研究生	20171108-20201108	是
庞中海	董事、总经理	男	1976年4月	本科	20171108-20201108	是
袁霞	董事、常务副总经理、 财务总监、董事会秘书	女	1960年9月	本科	20171108-20201108	是
赵晓泊	董事	男	1978年6月	研究生	20171108-20201108	是
李端生	董事	男	1957年6月	研究生	20171108-20201108	是
熊建晨	董事	男	1963年11月	研究生	20171108-20201108	是
陈国强	董事	男	1954年9月	研究生	20171108-20201108	是
钱晶荣	监事会主席	女	1984年2月	本科	20171108-20201108	是
高小亮	监事	男	1985年4月	大专	20171108-20201108	是
田飞	监事	男	1972年11月	博士	20181025-20201108	是
张锦俊	副总经理	男	1962年7月	中专	20171108-20201108	是
张培模	副总经理	男	1969年10月	中专	20171108-20201108	是
张日清	副总经理	男	1982年12月	大专	20171108-20201108	是
阮明礼	总工程师	男	1974年12月	本科	20171108-20201108	是
武建军	副总经理	男	1958年10月	中专	20171108-20201108	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

#### 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、实际控制人张培林先生与副总经理张日清先生为父子关系，副总经理张日清先生与监事会主席钱晶荣女士为夫妻关系。

#### (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
张培林	董事长	35,897,000	0	35,897,000	26.24%	0
庞中海	董事、总经理	2,235,000	0	2,235,000	1.63%	0
袁霞	董事、常务副总经理、财务总监、董事会秘书	677,000	0	677,000	0.49%	0
赵晓泊	董事	0	0	0	0%	0

李端生	董事	0	0	0	0%	0
熊建晨	董事	0	0	0	0%	0
陈国强	董事	0	0	0	0%	0
钱晶荣	监事会主席	15,000	0	15,000	0.01%	0
高小亮	监事	0	0	0	0%	0
田飞	监事	0	0	0	0%	0
张锦俊	副总经理	1,120,000	0	1,120,000	0.82%	0
张培模	副总经理	862,000	-2,000	860,000	0.63%	0
张日清	副总经理	0	0	0	0%	0
阮明礼	总工程师	370,000	0	370,000	0.27%	0
武建军	副总经理	0	0	0	0%	0
<b>合计</b>	-	41,176,000	-2,000	41,174,000	30.09%	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

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

## 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
行政管理人员	19	19
生产人员	489	489
销售人员	20	20
技术人员	72	72
财务人员	14	14
<b>员工总计</b>	<b>614</b>	<b>614</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	57	57
专科	43	43
专科以下	508	508

员工总计	614	614
------	-----	-----

**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、公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。
- 2、本公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保险计划，根据该计划，本公司按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。
- 3、目前公司没有离休和退休员工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	68,270,787.05	142,672,138.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	101,894,699.00	84,108,272.86
其中：应收票据		48,433,728.28	33,398,485.27
应收账款		53,460,970.72	50,709,787.59
应收款项融资			
预付款项	五、3	32,790,381.02	44,230,846.58
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、4	4,040,336.18	9,692,310.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	269,216,395.11	219,177,429.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	15,440,898.99	11,587,623.03
<b>流动资产合计</b>		<b>491,653,497.35</b>	<b>511,468,620.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			



持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	406,374,333.04	415,986,944.26
在建工程	五、9	138,442,847.34	107,521,663.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	17,484,660.36	17,740,339.81
开发支出	五、11	15,310,581.08	15,310,581.08
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,111,146.74	4,320,118.02
递延所得税资产	五、13	21,133,113.16	23,140,563.51
其他非流动资产	五、14	12,560,432.90	46,418,596.15
<b>非流动资产合计</b>		614,417,114.62	630,438,806.44
<b>资产总计</b>		1,106,070,611.97	1,141,907,426.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	88,000,000.00	105,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、16	50,888,242.94	38,820,585.54
其中：应付票据		11,722,709.70	-
应付账款		39,165,533.24	38,820,585.54
预收款项	五、17	14,769,543.08	11,545,114.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	2,262,304.39	5,678,946.85
应交税费	五、19	4,120,540.44	40,797,080.97
其他应付款	五、20	119,052,548.20	128,640,186.33
其中：应付利息		472,702.74	498,943.75
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	9,468,507.51	18,703,724.28
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		288,561,686.56	349,185,638.91
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	129,000,000.00	130,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23	13,710,606.84	2,318,516.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	87,121,085.97	88,767,201.93
递延所得税负债	五、13	1,398,938.53	960,391.49
其他非流动负债	五、25	6,500,000.00	6,500,000.00
<b>非流动负债合计</b>		237,730,631.34	228,546,110.01
<b>负债合计</b>		526,292,317.90	577,731,748.92
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	136,810,000.00	136,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	193,320,925.80	193,320,925.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	3,111,632.50	1,812,408.21
盈余公积	五、29	15,469,962.93	15,469,962.93
一般风险准备			
未分配利润	五、30	185,536,960.15	171,636,311.31
归属于母公司所有者权益合计		534,249,481.38	519,049,608.25
少数股东权益		45,528,812.69	45,126,069.75
<b>所有者权益合计</b>		579,778,294.07	564,175,678.00
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,106,070,611.97	1,141,907,426.92

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

<b>流动资产：</b>			
货币资金		54,852,551.44	119,022,377.34
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	28,852,380.23	17,265,118.33
应收账款	十三、1	58,501,596.93	57,790,720.04
应收款项融资			
预付款项		26,143,391.64	23,713,687.11
其他应收款	十三、2	62,709,711.41	71,501,908.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		157,261,028.84	135,874,378.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,960,499.59	5,295,323.08
<b>流动资产合计</b>		<b>391,281,160.08</b>	<b>430,463,513.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	76,742,475.49	68,842,475.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		353,125,024.42	363,415,409.32
在建工程		91,145,539.88	86,145,519.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,727,300.08	14,961,394.52
开发支出		15,310,581.08	15,310,581.08
商誉			
长期待摊费用		2,961,689.55	4,042,540.67
递延所得税资产		18,982,744.90	18,630,515.46
其他非流动资产		2,812,963.06	2,597,137.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>575,808,318.46</b>	<b>573,945,573.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>967,089,478.54</b>	<b>1,004,409,087.05</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		88,000,000.00	105,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		11,722,709.70	-
应付账款		33,236,651.78	38,544,687.35
预收款项		5,205,582.78	4,609,176.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,547,567.54	3,778,212.39
应交税费		4,417,286.55	27,897,839.46
其他应付款		76,638,936.47	97,885,992.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,468,507.51	18,703,724.28
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>230,237,242.33</b>	<b>296,419,632.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		129,000,000.00	130,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		13,710,606.84	2,318,516.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		87,121,085.97	88,767,201.93
递延所得税负债		161,418.87	167,096.27
其他非流动负债		6,500,000.00	6,500,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>236,493,111.68</b>	<b>227,752,814.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>466,730,354.01</b>	<b>524,172,447.46</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		136,810,000.00	136,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,708,061.50	192,708,061.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,717,819.55	1,501,264.57

盈余公积		15,469,962.93	15,469,962.93
一般风险准备			
未分配利润		153,653,280.55	133,747,350.59
<b>所有者权益合计</b>		<b>500,359,124.53</b>	<b>480,236,639.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>967,089,478.54</b>	<b>1,004,409,087.05</b>

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		251,586,572.75	267,541,452.91
其中：营业收入	五、31	251,586,572.75	267,541,452.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		227,009,912.19	232,897,069.15
其中：营业成本	五、31	170,226,866.95	186,583,802.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	2,363,179.60	2,220,296.94
销售费用	五、33	6,681,539.38	3,664,123.06
管理费用	五、34	19,470,682.00	15,806,137.75
研发费用	五、35	10,092,736.41	9,175,019.61
财务费用	五、36	14,254,584.24	13,569,292.31
其中：利息费用		12,358,977.55	10,704,810.93
利息收入		103,209.00	119,657.19
信用减值损失	五、37	-541,061.48	
资产减值损失	五、38	4,461,385.09	1,878,397.30
加：其他收益	五、39	4,313,115.96	3,384,590.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40		-600,259.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			569,981.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-130,463.36	38,299.72
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,759,313.16	37,467,014.57
加：营业外收入	五、42	132,417.25	199,268.60
减：营业外支出	五、43	156,321.42	672,419.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		28,735,408.99	36,993,863.77
减：所得税费用	五、44	6,706,130.34	4,864,040.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		22,029,278.65	32,129,823.36
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）		22,029,278.65	32,129,823.36
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		1,288,129.81	4,324,866.01
2. 归属于母公司所有者的净利润		20,741,148.84	27,804,957.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		22,029,278.65	32,129,823.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,741,148.84	27,804,957.35
归属于少数股东的综合收益总额		1,288,129.81	4,324,866.01
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.20

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.15	0.20
------------------	--	------	------

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	163,059,957.52	182,116,279.77
减：营业成本	十三、4	102,174,760.95	125,605,258.66
税金及附加		1,687,223.07	1,595,034.69
销售费用		5,222,359.33	3,589,592.18
管理费用		14,305,996.90	12,681,721.87
研发费用		8,038,206.71	9,175,019.61
财务费用		9,194,632.43	8,494,468.34
其中：利息费用		10,258,102.74	6,383,398.33
利息收入		-2,902,788.68	-116,151.58
加：其他收益		3,313,115.96	3,384,590.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	11,349,285.04	8,973,045.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	569,981.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-565,824.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,541,070.11	-1,944,838.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-130,463.36	38,299.72
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		31,861,820.71	31,426,281.80
加：营业外收入		23,214.00	199,184.50
减：营业外支出		154,628.00	672,080.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,730,406.71	30,953,386.30
减：所得税费用		4,118,195.70	1,717,223.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		27,612,211.01	29,236,163.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,612,211.01	29,236,163.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		27,612,211.01	29,236,163.21
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.21

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		263,883,553.46	316,410,927.23
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	2,902,483.25	5,696,076.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		266,786,036.71	322,107,003.46



购买商品、接受劳务支付的现金		156,373,618.94	182,674,267.33
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		28,816,800.04	19,633,834.93
支付的各项税费		44,167,226.31	21,792,275.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	19,266,065.37	43,714,441.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		248,623,710.66	267,814,818.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		18,162,326.05	54,292,185.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		301,724.14	52,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,285.04	
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	132,470.62	20,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		451,479.80	20,552,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,779,663.97	45,488,376.00
投资支付的现金			4,150,000.00
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	五、45		50,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		52,779,663.97	49,688,376.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-52,328,184.17	-29,136,376.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,250,000.00	
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		30,000,000.00	211,056,021.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	17,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,250,000.00	211,056,021.40
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	101,826,021.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,793,718.56	6,642,501.23
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、45	29,038,941.17	16,698,811.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		100,832,659.73	125,167,334.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-50,582,659.73	85,888,686.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-84,748,517.85	111,044,495.83
加：期初现金及现金等价物余额	五、46	135,418,780.51	22,732,555.37
六、期末现金及现金等价物余额	五、46	50,670,262.66	133,777,051.20

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		162,965,650.70	219,975,216.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,273,266.91	752,746.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		175,238,917.61	220,727,963.27
购买商品、接受劳务支付的现金		103,353,540.66	99,067,760.54
支付给职工以及为职工支付的现金		21,113,961.18	16,168,970.99
支付的各项税费		32,102,629.89	15,078,289.21
支付其他与经营活动有关的现金		23,604,467.08	54,392,208.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		180,174,598.81	184,707,229.13
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,935,681.20	36,020,734.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		17,285.04	
取得投资收益收到的现金		11,432,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,000.00
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		132,470.62	20,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		11,581,755.66	20,552,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,999,281.75	40,438,340.56
投资支付的现金			4,150,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		33,999,281.75	44,588,340.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,417,526.09	-24,036,340.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	211,056,021.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		47,000,000.00	211,056,021.40
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	97,826,021.40

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,124,843.75	6,383,398.33
支付其他与筹资活动有关的现金		29,038,941.17	16,698,811.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		94,163,784.92	120,908,231.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-47,163,784.92	90,147,789.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-74,516,992.21	102,132,183.28
加：期初现金及现金等价物余额		111,769,019.26	19,180,193.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,252,027.05	121,312,376.84

法定代表人：张培林

主管会计工作负责人：袁霞

会计机构负责人：冯君香

## 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	(二).1
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	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

财政部于 2017 年修订并发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会[2017]14 号)等准则, 规定其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。公司自 2019 年 1 月 1 日始起执行上述修订 后新准则。

本公司执行财会(2019)6 号的主要影响如下: 利润表新增“信用减值损失”科目, 核算企业计提新准则要求的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失, 即应收账款、其他应收款等金融工具的坏账准备不再计入资产减值损失, 记入信用减值损失。

##### 2、 合并报表的合并范围

2019 年半年度报告合并报表范围发生变化:

1、 公司注销控股子公司大同炭材料研究中心的事项已经公司 2018 年 1 月 28 日召开的第三届董事会第二次会议和 2018 年 3 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过(详见公司于股转系统指定信息披露平台披露的公告, 公告编号: 2018-001、2018-007、2018-010), 大同炭材料研究中心是公司下设的一个研究性机构, 结合公司当前发展状况, 公司已在内部设立了技术中心, 为了提高相关资源的使用效率, 拟注销控股子公司大同炭材料研究中心。注销后 有利于优化公司资源配置, 提高管理效率, 不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响, 不存在损害公司及股东利益的情形。2019 年 4 月, 大同炭材料研究中心完成注销登记, 大同炭材料研究中心自 2019 年度起不再纳入合并报表范围。

2、 公司新增全资子公司大同新成锂电材料有限公司纳入 2019 年度合并报表范围, 公司 2017 年 1 月 16 日召开的第二届董事会第十五次会议、2017 年 2 月 7 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关

于拟设立全资子公司大同国赐能源有限责任公司的议案》，公司拟设立全资子公司大同国赐能源有限责任公司，因相关前置手续办理时间较长的原因，直到 2019 年 3 月 6 日完成工商登记，同时结合当前新能源汽车动力电池的行业发展情况，全资子公司名称定为“大同新成锂电材料有限公司”，注册资本 5000 万元。

3、公司新增控股子公司大同新成科技有限公司纳入 2019 年度合并报表范围，大同新成科技有限公司注册资本 500 万元，大同新成新材料股份有限公司认缴出资 300 万元，持股比例 60%。根据公司《对外投资管理制度》规定，此项对外投资无需董事会、股东大会审批。

## 二、 报表项目注释

# 大同新成新材料股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

大同新成新材料股份有限公司（以下简称“新成新材”、“本公司”或“公司”），是由大同市新成特碳有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2011年12月6日在山西大同市工商行政管理局办理工商登记，取得140200110000204 1-1《企业法人营业执照》。本公司成立时注册资本为12,000万元，法定代表人：张培林。

2014年1月10日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函（2013）12号文件批准，本公司股票于2014年1月22日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：新成新材，证券代码：430493。

2015年4月8日，根据公司2015年第一次临时股东大会决议，以4.60元/股的价格向李园林、秦浩斌、中信-道域1号新三板金融投资集合资金信托计划、申万宏源宝鼎新三板1号集合资产管理计划、宝盈基金新三板盈丰2号特定客户资产管理计划、党宝玉、袁惠斌、南方骥元-新三板1号专项资产管理计划、崔哲敏、苏玉兰等35个合格投资者发行1,681万股，溢价部分计入资本公积。本次增资完成后，公司股本13,681万元。

截至2019年6月30日止，公司注册资本为人民币13,681万元，公司股本为人民币13,681万元。

公司注册地址：大同市新荣区花园屯村。法定代表人：张培林。

统一信用代码：9114020066448700X3。

公司经营范围：生产加工销售特种细颗粒方块、石墨饼、炭化硅、石墨碎、增炭剂、石墨电极、石墨热场、加热炭块、等静压石墨材料、石墨烯、受电弓碳滑板、炉头炭块、石墨块、无机肥；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）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 14 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	丰镇市新成炭素有限责任公司	丰镇新成	71.45	-
2	大同新成锂电材料有限公司	新成锂电	100.00	-
3	大同亿迅新能源科技有限公司	亿迅新能源	100.00	-
4	大同市腾扬科技有限公司	腾扬科技	51.00	-
5	大同新成新材料销售有限公司	销售公司	53.00	-
6	大同新成欣荣活性炭科技有限公司	欣荣活性炭	86.00	-
7	大同新成科技有限公司	新成科技	60.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	大同新成锂电材料有限公司	新成锂电	设立
2	大同新成科技有限公司	新成科技	设立

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	大同炭材料研究中心	研究中心	注销

本期新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2. 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。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时,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,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**



(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A. 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，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

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。

本公司确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## **10. 金融工具**

## **(1) 金融资产的分类**

### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### **②持有至到期投资**

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### **③应收款项**

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### **④可供出售金融资产**

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## **(2) 金融负债的分类**

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计

入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### **（6）金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认



该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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。

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 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；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 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；

G. 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；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### **（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采

用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

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

### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500.00 万元以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

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，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例	长期应收款计提比例
1年以内(含1年)	5%	5%	5%
1至2年	10%	10%	10%
2至3年	30%	30%	30%
3年以上	100%	100%	100%

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工物资、在产品、产成品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **（4）周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法**

周转材料（低值易耗品和包装物）在领用时一次计入成本费用。

### **13. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

#### **（2）初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

## **14. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计

的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	4-8	5	23.75-11.88
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权及其他	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **18. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价

值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### **(5) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些

相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## 20. 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

①企业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;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A. 服务成本;

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **21. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

## **22. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **23. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；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，确认商品销售收入实现。

公司经营业务主要为销售特种石墨制品及提供特种石墨制品加工，分为产品销售收入和加工费收入：

A：产品销售收入：

①内销部分，公司根据合同约定将产品交付给购货方，由客户签收后，企业确认风险报酬转移，即确认收入。

②外销部分，公司根据合同约定将产品报关、离港，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，企业确认风险报酬转移，确认销售收入。

B：加工费收入：公司根据合同约定将产品加工完毕后，经客户驻厂代表检验入库后，企业风险报酬已经转移，确认收入。

#### **(2) 提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

#### **(3) 让渡资产使用权收入**



与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③ 出租物业收入：具有承租人认可的租赁合同、协议或者其他结算通知书；相关经济利益能够可靠计量并流入企业；

#### **(4) 建造合同收入**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## **24. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **① 与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **② 与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 26. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免

租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入。

## **27. 安全生产费用**

根据财企[2012]16号文之规定，本公司及子公司丰镇适用《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第十条：冶金企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：①营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；②营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；④营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## **28. 重要会计政策和会计估计的变更**

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年修订并发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]14 号）等准则，规定其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司自 2019 年 1 月 1 日始起执行上述修订后新准则。

本公司执行财会（2019）6 号的主要影响如下：利润表新增“信用减值损失”科目，核算企业计提新准则要求的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失，即应收账款、其他应收款等金融工具的坏账准备不再计入资产减值损失，记入信用减值损失。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、增值税应税劳务	16%、13%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

### 2. 税收优惠

经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局批准大同新成新材料股份有限公司于 2016 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年。根据有关规定，本公司 2018 年度按照 15% 的税率缴纳企业所得税。

### 3. 其他税项

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,958.63	118,968.18

银行存款	50,658,304.03	135,299,812.33
其他货币资金	17,600,524.39	7,253,358.08
合计	68,270,787.05	142,672,138.59

其他货币资金期末余额17,600,524.39元，其中为开具出口信用证存入的保证金3,002,691.67元、开具银行承兑汇票存入的保证金11,722,709.70元，共管保证金2,875,123.02元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据及应收账款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	48,433,728.28	33,398,485.27
应收账款	53,460,970.72	50,709,787.59
合计	101,894,699.00	84,108,272.86

### (2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	48,153,003.28	33,398,485.27
商业承兑票据	280,725.00	-
合计	48,433,728.28	33,398,485.27

①期末公司应收票据无质押情况。

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	121,487,388.66	-

③期末公司未发生因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (3) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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账款	13,341,513.15	16.41	13,341,513.15	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	58,788,437.07	72.31	5,327,466.35	9.06	53,460,970.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,176,174.82	11.28	9,176,174.82	100.00	-

合计	81,306,125.04	100.00	27,845,154.32	34.25	53,460,970.72
----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

(续上表)

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账款	13,405,413.15	16.97	13,405,413.15	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	56,147,931.43	71.08	5,438,143.84	9.69	50,709,787.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,440,320.82	11.95	9,440,320.82	100.00	-
合计	78,993,665.40	100.00	28,283,877.81	35.81	50,709,787.59

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	7,199,528.17	7,199,528.17	100.00	预计无法收回
单位二	6,141,984.98	6,141,984.98	100.00	预计无法收回
合计	13,341,513.15	13,341,513.15	100.00	-

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	54,662,644.65	2,733,132.24	5.00
1至2年	1,492,328.24	149,232.82	10.00
2至3年	269,089.85	80,726.96	30.00
3年以上	2,364,374.33	2,364,374.33	100.00
合计	58,788,437.07	5,327,466.35	9.06

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	52,160,833.75	2,608,041.68	5.00
1至2年	1,281,750.36	128,175.04	10.00
2至3年	4,886.00	1,465.80	30.00



3年以上	2,700,461.32	2,700,461.32	100.00
合计	56,147,931.43	5,438,143.84	9.69

③期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位三	2,613,249.50	2,613,249.50	100	预计无法收回
单位四	2,610,202.85	2,610,202.85	100	预计无法收回
单位五	1,865,901.00	1,865,901.00	100	预计无法收回
其他单位	2,081,450.28	2,081,450.28	100	预计无法收回
合计	9,170,803.63	9,170,803.63	11.29	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备净额为-438,723.49元。

⑤本期无核销的应收账款坏账。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京北方鑫源电碳制品有限责任公司	7,199,528.17	8.85	7,199,528.17
河钢股份有限公司邯郸分公司	6,737,896.16	8.29	336,894.81
河北联冠电极股份有限公司	6,141,984.98	7.55	6,141,984.98
Rail Wheel Factory (Ministry of Railways)	5,883,526.38	7.24	294,176.32
Graphite Electrode Sales, Inc	5,608,922.26	6.90	280,446.11
合计	31,571,857.95	38.83	14,253,030.39

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	32,304,182.78	98.52	44,008,913.07	99.50
1至2年	388,586.32	1.18	101,132.27	0.23
2至3年	87,197.92	0.27	100,000.00	0.22
3年以上	10,414.00	0.03	20,801.24	0.05

合计	32,790,381.02	100.00	44,230,846.58	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
葫芦岛荣达实业有限公司	4,016,485.51	12.25
国网山西省电力公司大同供电公司	3,507,910.22	10.70
天津艾沃尔进出口有限公司	3,210,910.48	9.79
安徽天康集团安徽自动化仪表有限公司	2,571,529.45	7.84
天津兆基能源进出口有限公司	2,490,935.36	7.60
合计	15,797,771.02	48.18

#### 4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,040,336.18	9,692,310.22
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	4,040,336.18	9,692,310.22

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	5,133,640.47	100.00	1,093,304.29	21.00	4,040,336.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,133,640.47	100.00	1,093,304.29	21.00	4,040,336.18

(续上表)

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	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,887,952.50	100.00	1,195,642.28	10.98	9,692,310.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,887,952.50	100.00	1,195,642.28	10.98	9,692,310.22

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	561,195.44	28,059.77	5.00
1至2年	1,952,445.03	195,244.50	10.00
2至3年	2,500,000.00	750,000.00	30.00
3年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
合计	5,133,640.47	1,093,304.29	21.30

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,306,222.41	265,311.13	5.00
1至2年	4,234,887.71	423,488.77	10.00
2至3年	1,200,000.00	360,000.00	30.00
3年以上	146,842.38	146,842.38	100.00
合计	10,887,952.50	1,195,642.28	10.98

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提、收回或转回的坏账准备净额为-102,337.99元。

③本期无核销的其他应收款坏账。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	----------------------	----------

海通恒信国际租赁股份有限公司	保证金	1,704,500.00	1-2年	33.20	170,450.00
中关村科技租赁有限公司	保证金	1,200,000.00	2-3年	23.38	360,000.00
银领融资租赁(上海)有限公司	保证金	800,000.00	2-3年	15.58	240,000.00
上海云城融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	9.74	150,000.00
济南亿仕管理咨询有限公司	保证金	225,000.00	1-2年	4.38	22,500.00
合计		4,429,500.00		86.28	942,950.00

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		5,000,000.00
保证金及押金	4,434,500.00	5,454,500.00
备用金及其他	699,140.47	433,452.50
合计	5,133,640.47	10,887,952.50

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,945,032.48		11,945,032.48	12,483,435.47	-	12,483,435.47
在产品	26,786,522.39	2,164,108.17	24,622,414.22	42,022,833.87	5,715,925.99	36,306,907.88
发出商品	2,194,264.04		2,194,264.04	13,744,392.59	-	13,744,392.59
受托加工物资	18,522,663.41		18,522,663.41	11,548,174.12	-	11,548,174.12
半成品	99,842,992.25	5,365,670.20	94,477,322.05	98,013,037.63	5,366,827.88	92,646,209.75
委托加工物资	96,960,109.01	2,275,840.67	94,684,268.34	39,164,337.53	4,794,636.53	34,369,701.00
库存商品	27,877,771.47	5,107,340.90	22,770,430.57	20,768,031.62	2,689,423.23	18,078,608.39
合计	284,129,355.05	14,912,959.94	269,216,395.11	237,744,242.83	18,566,813.63	219,177,429.20

(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	
在产品	5,715,925.99			3,551,817.82		2,164,108.17
半成品	5,366,827.88	3,934,665.78		3,935,823.46		5,365,670.20
委托加工物资	4,794,636.53	-		2,518,795.86		2,275,840.67

库存商品	2,689,423.23	3,022,087.77		604,170.10		5,107,340.90
合计	18,566,813.63	6,956,753.55		10,610,607.24		14,912,959.94

(3) 存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	2,960,499.59	3,744,519.60
待抵扣进项税	12,480,399.40	7,843,103.43
合计	15,440,898.99	11,587,623.03

## 7. 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
合计		-	-	-	-	-

(续上表)

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		
合计	-	-	-	-	-

## 8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	406,374,333.04	415,986,944.26
固定资产清理	-	-
合计	406,374,333.04	415,986,944.26

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	154,375,717.68	423,752,322.88	9,148,462.85	2,791,850.78	590,068,354.19
2. 本期增加金额	2,372,776.09	4,837,511.92	2,354,570.74	3,786,619.21	13,351,477.96
(1) 购置	1,578,167.94	4,837,511.92	2,354,570.74	3,786,619.21	12,556,869.81
(2) 投资者投入					
(3) 在建工程转入	794,608.15				794,608.15
(4) 企业范围变化增加					
3. 本期减少金额			450,000.00		450,000.00
(1) 处置或报废			450,000.00		450,000.00
(2) 企业范围变化减少					
4. 期末余额	156,748,493.80	428,589,834.80	11,053,033.59	6,578,469.99	602,969,832.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,188,670.90	125,085,104.92	4,662,905.36	2,144,728.75	174,081,409.93
2. 本期增加金额	3,741,242.76	18,120,951.53	418,841.52	250,865.87	22,531,901.68
(1) 计提	3,741,242.76	18,120,951.53	418,841.52	250,865.87	22,531,901.68
(2) 企业范围变化增加					
3. 本期减少金额		17,812.50			17,812.50
(1) 处置或报废		17,812.50			17,812.50
(2) 企业范围变化减少					
4. 期末余额	45,929,913.66	143,188,243.95	5,081,746.88	2,395,594.62	196,595,499.11
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	110,818,580.11	285,401,590.85	5,971,286.71	4,182,875.37	406,374,333.04

价值					
2. 期初账面价值	112,187,046.78	298,667,217.96	4,485,557.49	647,122.03	415,986,944.26

②截止期末，所有权受到限制的固定资产见附注五、46。

③固定资产期末余额中无暂时闲置的固定资产。

④固定资产期末余额中未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物-碳滑板厂房	34,263,529.34	正在办理中

## 9. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	138,410,471.07	107,521,663.61
工程物资	32,376.27	-
合计	138,442,847.34	107,521,663.61

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电解液车间	91,113,163.61		91,113,163.61	86,145,519.52	-	86,145,519.52
活性炭工程	45,638,068.74		45,638,068.74	19,204,178.10	-	19,204,178.10
内串炉改负极材料石墨炉	1,659,238.72		1,659,238.72	1,659,238.72	-	1,659,238.72
压机厂房附跨工程				512,727.27	-	512,727.27
专家公寓				151,456.31	151,456.31	-
合计	138,410,471.07		138,410,471.07	107,673,119.92	151,456.31	107,521,663.61

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
------	------	--------	------------	----------	------

电解液车间	86,145,519.52	4,967,644.09			91,113,163.61
成型车间附跨工程		281,880.88	281,880.88		
活性炭工程	19,204,178.10	26,433,890.64			45,638,068.74
内串炉改负极材料石墨炉	1,659,238.72				1,659,238.72
压机厂房附跨工程	512,727.27		512,727.27		
合计	107,521,663.61	31,683,415.61	794,608.15		138,410,471.07

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	19,654,830.58	1,470,730.32	21,125,560.90
2. 本年增加金额	-	18,637.17	18,637.17
(1) 购置	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	19,654,830.58	1,489,367.49	21,144,198.07
二、累计摊销	-	-	-
1. 年初余额	2,972,315.67	412,905.42	3,385,221.09
2. 本年增加金额	200,791.44	73,525.18	273,444.28
(1) 计提	200,791.44	73,525.18	273,444.28
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	3,173,107.11	486,430.60	3,659,537.71
三、减值准备	-	-	-
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 年末账面价值	16,481,723.47	1,002,936.89	17,484,660.36
2. 年初账面价值	16,682,514.91	1,057,824.90	17,740,339.81

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。



(3) 截止期末, 所有权受到限制的固定资产见附注五、46。

## 11. 开发支出

项目	期初余额	本年增加	本期减少金额		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
受电弓项目	8,433,233.15	-	-	-	8,433,233.15
底吹式铸造火车轮专用模具石墨项目	3,548,965.66	-	-	-	3,548,965.66
艾奇逊炉石墨提纯九孔坩埚项目	3,328,382.27	-	-	-	3,328,382.27
合计	15,310,581.08	-	-	-	15,310,581.08

## 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
融资租赁服务费	932,485.11	600,000.00	529,989.98		1,002,495.13
厂房改造	3,387,632.91		1,683,147.95		1,704,484.96
房屋租赁费		450,000.00	45,833.35		404,166.65
合计	4,320,118.02	1,050,000.00	2,258,971.28		3,111,146.74

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	28,938,458.61	4,393,681.11	29,479,520.09	4,507,443.91
存货跌价准备	14,912,959.94	3,149,766.45	18,566,813.63	4,406,076.59
未实现内部交易	2,085,998.81	521,499.70	3,781,685.24	911,962.72
递延收益	87,121,085.97	13,068,165.90	88,767,201.93	13,315,080.29
可抵扣亏损			-	-
合计	133,058,503.33	21,133,113.16	140,595,220.89	23,140,563.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

固定资产折旧	2,403,202.92	600,800.73	507,685.16	126,921.29
评估增值	3,623,001.52	798,137.80	3,779,470.85	833,470.20
合计	6,026,204.44	1,398,938.53	4,287,156.01	960,391.49

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	10,020,114.68	2,505,028.67	3,038,856.77	759,714.19
合计	10,020,114.68	2,505,028.67	3,038,856.77	759,714.19

**14. 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付工程款及设备款	12,560,432.90	46,418,596.15

**15. 短期借款**

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	34,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	24,000,000.00	25,000,000.00
质押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	88,000,000.00	105,000,000.00

(2) 抵押借款组成情况

①新成新材取得中国民生银行股份有限公司大同分行 1,500.00 万元短期借款，新成新材以房产证新荣字第 0523271 号至第 053309 号、土地同新荣国用（2011）第 0009 号、同新国用（2012）第 0018 号作为抵押物。

②新成新材取得大同北都农村商业银行股份有限公司总行营业部 1,900.00 万元短期借款，新成新材以 1,900.00 万元机器设备作为抵押物抵押给大同北都农村商业银行股份有限公司总行营业部。

(2) 保证借款：新成新材取得大同北都农村商业银行股份有限公司总行营业部 2,400.00 万元短期借款，新成新材以一项专利作为抵押物抵押给大同市财信融资担保有限公司，由大同市财信融资担保有限公司提供最高额为人民币 2,400.00 万元的连带责任保证；

(3) 质押借款：新成新材取得中国兴业银行股份有限公司大同行 3,000.00 万短期借款，由大同市产业转型项目投资管理有限公司委托贷款，以 3000 万元存货及三项发明专利作为质押，合同编号：兴银晋(委贷)2019-大同-001 号。

(4) 截至 2019 年 6 月 30 日止，无已逾期未偿还的短期借款。

## 16. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	11,722,709.70	-
应付账款	39,165,533.24	38,820,585.54
合计	50,888,242.94	38,820,585.54

### (2) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,722,709.70	-

本期末无已到期未支付的应付票据。

### (3) 应付账款

按性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,093,660.47	13,994,439.67
工程款	4,361,112.61	12,219,189.72
设备款	9,664,581.72	6,973,009.10
运费	1,965,013.86	1,636,998.70
其他费用	7,081,164.58	3,996,948.35
合计	39,165,533.24	38,820,585.54

## 17. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	11,113,368.65	4,408,775.39
加工费	3,656,174.43	7,136,339.55
合计	14,769,543.08	11,545,114.94

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

## 18. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,494,609.95	24,772,337.95	28,720,728.50	1,546,219.40
二、离职后福利-	184,336.90	825,867.63	294,119.54	716,084.99

设定提存计划				
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,678,946.85	25,598,205.58	29,014,848.04	2,262,304.39

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,931,286.92	20,989,206.74	25,545,493.66	375,000.00
二、职工福利费		2,583,078.04	2,306,144.86	276,933.18
三、社会保险费	84,977.06	523,877.15	529,063.18	79,791.03
其中：医疗保险费	84,977.06	352,125.34	352,573.04	84,529.36
工伤保险费		142,132.40	146,870.73	-4,738.33
生育保险费		26,388.56	26,388.56	-
四、住房公积金	31,657.36	152,674.20	28,923.80	155,407.76
五、工会经费	446,688.61	421,799.12	209,400.30	659,087.43
六、职工教育经费		101,702.70	101,702.70	-
七、短期带薪缺勤	-	-	-	-
八、短期利润分享计划	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合计	5,494,609.95	24,772,337.95	28,720,728.50	1,546,219.40

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	145,009.60	796,323.27	283,205.54	658,127.33
2. 失业保险费	39,327.30	29,544.36	10,914.00	57,957.66
合计	184,336.90	825,867.63	294,119.54	716,084.99

(4) 应付职工薪酬期末较期初下降 60.16%，主要系期末计提工资已及时发放导致金额减少。

## 19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,066,817.49	34,539,232.18
增值税	621,141.24	5,870,653.63
城市维护建设税	9,664.87	84,360.04
个人所得税	39,436.69	33,728.26

其他税费	383,480.15	269,106.86
合计	4,120,540.44	40,797,080.97

## 20. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	472,702.74	498,943.75
其他应付款	118,579,845.46	128,141,242.58
合计	119,052,548.20	128,640,186.33

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	170,524.66	159,318.75
长期借款应付利息	302,178.08	339,625.00
合计	472,702.74	498,943.75

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	115,302,667.85	124,527,675.91
保证金	2,885,500.00	2,870,000.00
其他	391,677.61	743,566.67
合计	118,579,845.46	128,141,242.58

②其他应付款期末余额中超过1年的大额应付款金额为70,474,126.03元。主要为应付大同市经济建设投资有限责任公司往来款及利息。

## 21. 一年内到期的非流动负债

### (1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的借款	-	-
1年内到期的长期应付款	9,468,507.51	18,703,724.28
合计	9,468,507.51	18,703,724.28

### (2) 一年内到期的长期应付款情况

项目	期末余额	期初余额
海通恒信国际租赁股份有限公司	2,221,097.17	6,643,001.73
融信租赁股份有限公司	2,231,975.92	3,333,333.36
中关村科技租赁有限公司	1,085,322.41	3,232,847.62
银领融资租赁（上海）有限公司	2,416,111.51	2,805,415.39
上海云城融资租赁有限公司	1,514,000.50	1,743,219.12
远东宏信融资租赁有限公司	-	945,907.06
合计	9,468,507.51	18,703,724.28

## 22. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	129,000,000.00	130,000,000.00

(2) 新成新材取得大同北都农村商业银行股份有限公司综合营业部129,000,000.00元长期借款，由大同市经济建设投资有限责任公司提供最高额为人民币129,000,000.00元的连带责任保证责任。

(3) 截至2019年6月30日止，无已逾期未偿还的长期借款。

## 23. 长期应付款

### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付款	13,710,606.84	2,318,516.59

## 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	88,767,201.93	-	1,646,115.96	87,121,085.97	与资产相关的政府补助

注：详见附注五、48、政府补助。

## 25. 其他非流动负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
特别流转金	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00

特别流转金系山西省投资集团有限公司、大同市财政局向新成新材提供的流动资金借款。

## 26. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）			期末余额
		发行新股	其他	小计	

股份总数	136,810,000.00	-	-	-	136,810,000.00
------	----------------	---	---	---	----------------

## 27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	192,708,061.50	-	-	192,708,061.50
其他资本公积	612,864.30	-	-	612,864.30
合计	193,320,925.80	-	-	193,320,925.80

## 28. 专项储备

### (1) 专项储备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,812,408.21	1,922,660.94	623,436.65	3,111,632.50

(2) 本公司及子公司丰镇按财政部、国家安全生产监督管理总局关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定计提了专项储备。

## 29. 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	15,469,962.93	-	-	15,469,962.93

## 30. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	171,636,311.31	102,653,768.44
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-20,292,492.46
调整后年初未分配利润	171,636,311.31	82,361,275.98
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	20,741,148.84	104,946,363.66
减: 提取法定盈余公积		8,830,828.33
应付普通股股利	6,840,500.00	6,840,500.00
年末未分配利润	185,536,960.15	171,636,311.31

## 31. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	251,586,572.75	267,484,849.14
其他业务收入		56,603.77
营业收入合计	251,586,572.75	267,541,452.91
主营业务成本	170,226,866.95	186,583,802.18
其他业务成本		

营业成本合计	170,226,866.95	186,583,802.18
--------	----------------	----------------

### 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加及地方教育费附加	565,452.80	635,532.53
房产税	647,217.60	478,890.91
土地使用税	392,269.52	418,648.46
城市维护建设税	356,763.34	366,660.70
印花税	205,751.30	171,564.54
其他	195,725.04	148,999.80
合计	2,363,179.60	2,220,296.94

### 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费用	2,301,847.23	1,544,399.10
招待费	87,171.40	55,247.70
宣传费	838,503.20	551,198.88
薪酬	470,406.00	561,392.00
业务费	87,209.92	78,594.88
港杂费	344,394.90	262,714.65
差旅费	121,107.81	63,024.28
办公费	50,624.99	39,042.21
其他费用	2,380,273.93	508,509.36
合计	6,681,539.38	3,664,123.06

### 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,198,579.04	5,774,644.63
折旧及摊销	2,621,444.72	1,712,265.89
办公费用	1,892,239.25	1,735,029.07
审计咨询费	1,634,256.56	727,068.20
招待费用	778,626.09	305,818.21
物料消耗	1,524,668.63	1,629,043.77
修理费用	202,015.70	501,853.68
车辆费用	662,088.56	483,444.20



差旅费	592,220.76	484,635.14
其他费用	3,364,542.69	2,452,334.96
合计	19,470,682.00	15,806,137.75

### 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	5,530,005.03	5,512,856.50
薪酬	2,349,064.47	1,818,945.63
燃料及动力	690,000.41	923,890.13
其他	1,523,666.50	919,327.35
合计	10,092,736.41	9,175,019.61

### 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,358,977.55	10,704,810.93
减：利息收入	103,209.00	119,657.19
汇兑净损失	-132,470.62	191,736.03
手续费支出	212,382.87	685,069.22
其他	1,918,903.44	2,107,333.32
合计	14,254,584.24	13,569,292.31

### 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-541,061.48	
合计	-541,061.48	

### 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		1,187,916.11
存货跌价损失	4,461,385.09	690,481.19
合计	4,461,385.09	1,878,397.30

### 39. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	2,667,000.00		与收益相关
递延收益摊销转入	1,646,115.96	3,384,590.51	与资产相关

合计	4,313,115.96	3,384,590.51	-
----	--------------	--------------	---

#### 40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,170,240.42
权益法核算的长期股权投资收益	-	569,981.00
合计	-	-600,259.42

#### 41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-130,463.36	38,299.72
其中：固定资产处置利得	-130,463.36	38,299.72
无形资产处置利得	-	-

#### 42. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

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
政府补助	132,417.25	199,184.50	109,203.25
其他	-	84.10	23,214.00
合计	132,417.25	199,268.60	132,417.25

注：详见附注五、48所述。

(2) 营业外收入本期较上期减少33.55%，主要系本期收到的政府补助金额减少所致。

#### 43. 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
公益性捐赠			
工伤赔偿	54,628.00		54,628.00
其他	101,600.00	672,419.40	101,600.00
合计	156,321.42	672,419.40	156,321.42

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,260,132.95	7,704,644.77

递延所得税费用	2,445,997.39	-2,840,604.36
合计	6,706,130.34	4,864,040.41

(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	28,735,408.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,310,311.35
子公司适用不同税率的影响	597,859.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发加计扣除的影响	-865,781.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	918,425.83
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	1,745,314.48
所得税费用	6,706,130.34

**45. 现金流量表项目注释**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,799,417.25	199,184.50
递延收益		
其他往来	103,066.00	5,496,891.73
合计	2,902,483.25	5,696,076.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	19,109,743.95	10,460,341.12
营业外支出	156,321.42	1,400,339.40
往来及其他		31,853,760.58
合计	19,266,065.37	43,714,441.10

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	132,470.62	-
政府补助资金	-	20,500,000.00
合计	132,470.62	20,500,000.00

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
	-	-
合计	-	-

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借收款	-	-
融资租赁资产收到的款项	17,000,000.00	-
保证金差额	-	-
资金拆借借款	-	-
合计	17,000,000.00	-

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入资产所支付的款项	15,809,405.17	12,547,867.52
本期处置子公司于本期收到的现金净额		
资金拆借借款	13,229,536.00	4,000,000.00
其他		150,944.45
合计	29,038,941.17	16,698,811.97

**46. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,029,278.65	31,401,903.36
加: 资产减值准备	3,920,323.61	1,878,397.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,531,901.68	13,633,240.96
无形资产摊销	274,316.62	300,187.40
长期待摊费用摊销	2,258,971.28	421,433.48
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)	130,463.36	-38,299.72
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）	13,658,947.38	13,569,292.31
投资损失（收益以“-”号填列）		-600,259.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,007,450.35	-2,840,273.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	438,547.04	141,991.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,385,112.22	-15,617,409.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,006,201.02	-27,516,940.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,215.03	39,558,921.63
其他	1,299,224.29	
经营活动产生的现金流量净额	18,162,326.05	54,292,185.03
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：		
现金的年末余额	50,670,262.66	133,777,051.20
减：现金的年初余额	135,418,780.51	22,732,555.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-84,748,517.85	111,044,495.83

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	17,285.04
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	17,285.04

处置子公司收到的现金净额为负数，列报重分类至“支付的其他与投资活动有关的现金”。

(4) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期余额	上期余额
一、现金 <sup>注</sup>	50,670,262.66	133,777,051.20
其中：库存现金	11,958.63	62,524.00
可随时用于支付的银行存款	50,658,304.03	132,111,848.07
可随时用于支付的其他货币资金		1,602,679.13
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	50,670,262.66	133,777,051.20
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	-	-

注：期末现金及现金等价物中已扣除货币资金中出口信用保证金及其他保证金 14,725,401.37 元；共管保证金 2,875,123.02 元。

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	14,725,401.37	出口信用保证金及其他保证金
其他货币资金	2,875,123.02	共管保证金
固定资产	73,460,224.21	抵押用于取得银行贷款
无形资产	7,032,026.13	抵押用于取得银行贷款

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	45,745.34	6.87	314,485.49
其中：美元	45,745.34	6.8747	314,485.49
欧元	-	-	-
应收账款	2,534,076.14	6.87	17,421,013.24
其中：美元	2,534,076.14	6.8747	17,421,013.24

49. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
产值增量奖（2018 年下半	财政拨款	2,370,000.00	其他收益

年工业振兴奖)			
2018年度受理发明专利奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益
电网改造进行奖励扶持	财政拨款	187,000.00	其他收益
2017年度安全生产目标责任制奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益
失业保险稳岗补贴	财政拨款	23,214.00	营业外收入
纳税突出贡献奖	财政拨款	109,203.25	营业外收入
合计	-	2,799,417.25	-

(2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期摊销到其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能减排专项资金	2,120,483.43		103,008.90	2,017,474.53	与资产相关
节能技术改造	2,641.50		2,641.50		与资产相关
节能工程专项款	3,637,568.94		180,375.30	3,457,193.64	与资产相关
4000吨/年 各向同性等静压石墨制品新材料项目	900,000.00		90,000.00	810,000.00	与资产相关
20万条电力机车受电弓碳滑条工程厂房建设	3,871,508.06		110,090.28	3,761,417.78	与资产相关
年产20万条电力机车受电弓碳滑条工程项目资金	45,400,000.00		262,500.00	45,137,500.00	与资产相关
固定资产融资奖励	4,060,000.00		435,000.00	3,625,000.00	与资产相关
石墨烯增强炭基复合材料用于高铁受电弓滑板的研究	2,775,000.00		462,499.98	2,312,500.02	与资产相关
城市轨道交通碳滑板推广项目	20,000,000.00			20,000,000.00	与资产相关
20万条电力机车受电弓碳滑条项目	500,000.00			500,000.00	与资产相关
城市轨道交通碳滑板推广项目	4,500,000.00			4,500,000.00	与资产相关
电动汽车锂电池电解液研发	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
合计	88,767,201.93		1,646,115.96	87,121,085.97	-

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

无

### 2. 处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
	-	-	-	-	-	-

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
	-	-	-	-	-	-

### 3. 其他原因的合并范围变动

2019年3月, 新成新材认缴出资成立大同新成锂电材料有限公司, 新成锂电注册资本为5,000.00万元, 出资比例为100.00%。2019年4月, 新成新材与大连哈勃轨道交通设备有限公司共同出资设立大同新成科技有限公司, 注册资本为500.00万元, 新成新材出资比例为60.00%。新成锂电和新成科技自2019年成立以来之日起纳入合并范围。2019年4月, 新成新材注销大同炭材料研究中心。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
丰镇市新成炭素有限责任公司	丰镇市	丰镇市	制造业	71.45	-	非同一控制下企业合并
大同新成锂电材料有限公司	大同市	大同市	制造业	100.00	-	设立



大同亿迅新能源科技有限公司	大同市	大同市	服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
大同市腾扬科技有限公司	大同市	大同市	制造业	51.00	-	设立
大同新成新材料销售有限公司	大同市	大同市	商业	51.00	-	设立
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	大同市	大同市	制造业	86.00	-	设立
大同新成科技有限公司	大同市	大同市	商业	60.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
丰镇市新成炭素有限责任公司	28.55%	2,745,861.70	4,568,000.00	16,253,439.73
大同市腾扬科技有限公司	49.00%	-731,124.89	-	23,844,611.34
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	14.00%	-491,387.37	-	4,963,818.68

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丰镇新成	28,455,617.12	32,542,498.65	60,998,115.77	5,520,691.65	600,800.73	6,121,492.38
腾扬科技	123,549,344.43	26,802,814.02	150,352,158.45	99,476,611.07	-	99,476,611.07
欣荣活性炭	21,697,757.66	55,768,221.15	77,465,978.81	34,234,240.16	-	34,234,240.16

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丰镇新成	41,102,874.55	35,565,447.07	76,668,321.62	14,221,257.41	793,295.22	15,014,552.63
腾扬科技	119,558,914.93	30,037,090.25	149,596,005.18	97,228,366.19	-	97,228,366.19
欣荣活性炭	11,396,715.55	61,544,099.53	72,940,815.08	37,049,166.67	-	37,049,166.67

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等，各项金

融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于应收款项。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，本公司会用书面催款、诉诸法律等方式，以确保整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本公司没有提供其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券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。年末，公司合作的银行信用较好，可变现资产充裕，流动性风险较小。

### 3. 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的应收账款有关，由于上述外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，但末公司外币金融资产328.17万元，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日汇率下降或上升100个基点，本公司当年的净利润就会增加或下降0.45万元，因此汇率变化对本公司股东权益影响较小。

#### (2) 利率风险

公司2019年6月末短期借款余额8,800.00万元。截止2019年6月30日，在其他风险变量保持不变的情

况下，如果当日利率下降或上升100个基点，本公司当年的净利润就会增加或下降0.60万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低或增加，公司净利润对利率的敏感性较低，因此产生的利率风险较小。

### (3) 其他价格风险

无。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

公司控股股东及实际控制人为张培林先生，持有公司股份35,897,000.00股，占公司注册资本26.24%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张培林	实际控制人
柴喜云	实际控制人配偶
袁霞	董事会秘书、财务总监、常务副总
刘月朝	子公司股东，持股活性炭 4%
张培东	子公司股东，持股活性炭 1.4%
李秀云	子公司股东，持股丰镇市新成炭素 15.3%
张锦俊	副总经理
张日清	副总经理，实际控制人张培林先生之子
钱晶荣	张日清配偶
高杨	子公司股东，持股腾扬科技 49%
上海智晏商贸有限公司	江苏智晏自然人股东夏新建参股的公司
大同市顶立商贸有限公司	公司员工控制的公司
夏新建	江苏智晏自然人股东
张家口思安特蓄能科技有限公司	亿迅新能源原股东
英泰微绿色能源技术开发（北京）股份有限公司	亿迅新能源原股东

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关联方资金拆借

公司控股子公司大同市腾扬科技有限公司为解决营运资金困难报告期前向高杨借入本金3,910.00万元，2019年1-6月年发生利息金额合计186.85万元。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(3) 股权交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
夏新建	处置智晏商贸股权	-	6,800,000.00
张家口思安特蓄能科技有限公司	买入亿迅新能源股权	-	960,000.00
英泰微绿色能源技术开发(北京)股份有限公司	买入亿迅新能源股权	-	100,000.00

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

截至 2019 年 6 月 30 日止银行借款关联担保情况

无。

## 5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他非流动资产	大同市顶立商贸有限公司	-	26,315,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	刘月朝	-	-
其他应付款	李秀云	-	2,472,972.60
其他应付款	张锦俊	-	-
其他应付款	张日清	-	1,700,000.00
其他应付款	高杨	43,190,038.34	41,321,572.59
预收账款	上海智晏商贸有限公司	60,669.00	60,669.00

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 16 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

### 2. 股东股权质押

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股本中有 3,600.00 万股对外质押，其中实际控制人张培林对外质押的股数为 2,600.00 万股。

### 3. 其他

截至 2019 年 6 月 30 日，除上述其他重要事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	28,852,380.23	17,265,118.33
应收账款	58,501,596.93	57,790,720.04
合计	87,353,977.16	75,055,838.37

#### (2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	28,852,380.23	17,265,118.33
商业承兑票据		-
合计	28,852,380.23	17,265,118.33

①期末公司无质押的应收票据

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	84,082,645.16	-

③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分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	13,341,513.15	15.40	13,341,513.15	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	64,094,359.39	74.01	5,592,762.46	8.73	58,501,596.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,170,803.63	10.60	9,170,803.63	100.00	0.00
合计	86,606,676.17	100	28,105,079.24	32.45	58,501,596.93

(续上表)

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账款	13,405,413.15	15.51	13,405,413.15	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	63,596,173.35	73.57	5,805,453.31	9.13	57,790,720.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,440,320.82	10.92	9,440,320.82	100.00	-
合计	86,441,907.32	100.00	28,651,187.28	33.15	57,790,720.04

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	7,199,528.17	7,199,528.17	100.00	预计无法收回
单位二	6,141,984.98	6,141,984.98	100.00	预计无法收回
合计	13,341,513.15	13,341,513.15	100.00	-

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	59,968,566.97	2,998,428.35	5.00
1至2年	1,492,328.24	149,232.82	10.00
2至3年	269,089.85	80,726.96	30.00
3年以上	2,364,374.33	2,364,374.33	100.00

合计	64,094,359.39	5,592,762.46	8.73
----	---------------	--------------	------

续上表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,614,446.86	2,980,722.34	5.00
1 至 2 年	1,281,750.36	128,175.04	10.00
2 至 3 年	4,886.00	1,465.80	30.00
3 年以上	2,695,090.13	2,695,090.13	100.00
合计	63,596,173.35	5,805,453.31	9.13

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
单位三	2,613,249.50	2,613,249.50	100.00	预计无法收回
单位四	2,610,202.85	2,610,202.85	100.00	预计无法收回
单位五	1,865,901.00	1,865,901.00	100.00	预计无法收回
其他单位	2,081,450.28	2,081,450.28	100.00	预计无法收回
合计	9,170,803.63	9,170,803.63	100.00	-

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额-212,690.85元。

③本期无核销的应收账款金额。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	11,120,733.65	19.01	556,036.68
单位二	7,199,528.17	12.31	7,199,528.17
单位三	6,737,896.16	11.52	336,894.81
单位四	6,141,984.98	10.50	6,141,984.98
单位五	5,883,526.38	10.06	294,176.32
合计	37,083,669.34	63.40	14,528,620.96

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	62,709,711.41	71,501,908.63
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	62,709,711.41	71,501,908.63

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (2) 其他应收款

## ①分类披露

类别	期末余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	68,250,423.43	100	5,540,712.02	8.12	62,709,711.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	68,250,423.43	100	5,540,712.02	8.12	62,709,711.41

(续上表)

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其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	75,930,687.66	100.00	4,428,779.03	5.83	71,501,908.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	75,930,687.66	100.00	4,428,779.03	5.83	71,501,908.63

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	37,846,606.42	1,892,330.32	5.00
1至2年	27,783,817.01	2,778,381.70	10.00



2至3年	2,500,000.00	750,000.00	30.00
3年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
合计	68,250,423.43	5,540,712.02	8.12

续上表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,368,957.57	3,518,447.88	5.00
1至2年	4,234,887.71	423,488.77	10.00
2至3年	1,200,000.00	360,000.00	30.00
3年以上	126,842.38	126,842.38	100.00
合计	75,930,687.66	4,428,779.03	5.83

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,111,932.99元。

③本期无核销的其他应收款金额。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	期末坏账准备余额
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	借款	33,299,654.53	1年以内	48.79	1,664,982.73
大同市腾扬科技有限公司	借款	29,595,065.18	1年以内 /1-2年	43.36	2,772,236.50
海通恒信国际租赁股份有限公司	保证金	1,704,500.00	1-2年	2.5	170,450.00
中关村科技租赁有限公司	保证金	1,200,000.00	2-3年	1.76	360,000.00
银领融资租赁(上海)有限公司	保证金	800,000.00	2-3年	1.17	240,000.00
合计		66,599,219.71		97.58	5,207,669.23

⑤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
保证金及押金	59,027,500.48	5,434,500.00
备用金及其他	4,434,500.00	372,401.62
借款及往来款	4,788,422.95	70,123,786.04
合计	68,250,423.43	75,930,687.66

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,742,475.49	-	76,742,475.49	68,842,475.49	-	68,842,475.49
合计	76,742,475.49	-	76,742,475.49	68,842,475.49	-	68,842,475.49

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
丰镇市新成炭素有限公司	19,224,820.00			19,224,820.00	-	-
大同炭材料研究中心	100,000.00		100,000.00	-	-	-
大同亿迅新能源科技有限公司	1,200,702.70			1,200,702.70	-	-
大同市腾扬科技有限公司	12,256,952.79			12,256,952.79	-	-
大同新成新材料销售有限公司	1,060,000.00			1,060,000.00		
大同新成欣荣活性炭科技有限公司	35,000,000.00	8,000,000.00		43,000,000.00	-	-
合计	68,842,475.49	8,000,000.00	100,000.00	76,742,475.49	-	-

#### (2) 对联营、合营企业投资

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
联营企业	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(继上表)

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		
联营企业	-	-	-	-	-

合计	-	-	-	-	-
----	---	---	---	---	---

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	161,953,255.33	182,059,676.00
其他业务收入	1,106,702.19	56,603.77
营业收入合计	163,059,957.52	182,116,279.77
主营业务成本	101,249,337.39	125,605,258.66
其他业务成本	925,423.56	-
营业成本合计	102,174,760.95	125,605,258.66

#### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	569,981.00
成本法核算的长期股权投资收益	11,349,285.04	8,403,064.71
合计	11,349,285.04	8,973,045.71

### 十四、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-130,463.36
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）	4,445,533.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,321.42
所得税影响额	734,563.25
少数股东权益影响额	407,009.86
合计	3,017,175.32

#### 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	3.92	0.15	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35	0.13	-

报表重大变动项目原因分析：

1、货币资金期末较期初减少 52.15%，主要系本期经营活动现金流量净额较同期减少 66.55%，投资活动现金流量净额减少 79.60%，筹资活动现金流量净额减少 158.89%，从而导致本期期末货币资金减少。

- 2、其他应收款期末较期初减少 58.31%，主要为本期收回往来款项 500 万元导致减少。
- 3、其他流动资产期末较期初增长33.25%，主要系子公司本期采购设备及工程产生的待抵扣进项税额较大所致。
- 4、应付票据及应付账款期末较期初余额增加31.09%，主要原因为本期开出的银行承兑汇票增加所致。
- 5、应付职工薪酬期末较期初下降60.16%，主要系本期应发放的工资在报告期全部发放导致期末余额减少。
- 6、应交税费期末较期初减少较大，主要系减费降税政策的实施，影响期末应交税费的减少。
- 7、长期应付款期末较期初增加491.35%，主要系新增售后回租融资租赁业务所致。
- 8、专项储备期末较期初增长71.68%，主要系本期计提安全生产费增长较大所致。
- 9、本期销售费用较上年同期增加82.35%，主要系本期发生的运费和包装费较上年同期增加较大导致。
- 10、资产减值损失本期较上年同期增长较大，主要系期末受石墨电极市场价格波动影响，存货跌价增长较大所致。
- 11、营业外收入本期较上年同期减少33.55%，主要系本期收到的政府补助金额减少所致。
- 12、营业外支出本期较上年同期减少 76.75%，主要系本期支付工伤补偿减少导致营业外支出减少。
- 13、所得税费用本期较上年同期增加 37.87%，主要原因为递延所得税的调整导致。
- 14、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 66.55%，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期大幅大降导致。
- 15、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 79.60%，主要原因系子公司在建项目投资增加导致。
- 16、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 158.89%，主要原因为本期借款较上年同期大幅下降导致。

大同新成新材料股份有限公司  
二〇一九年八月十六日