
山东华鲁恒升化工股份有限公司

审计报告

和信审字（2017）第 000197 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、股东权益变动表	7-8
5、财务报表附注	9-76



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年三月二十八日

审计报告

和信审字(2017)第 000197 号

山东华鲁恒升化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东华鲁恒升化工股份有限公司（以下简称华鲁恒升公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华鲁恒升公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



山东华鲁恒升化工股份有限公司

报告正文

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，华鲁恒升公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华鲁恒升公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

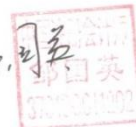
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：孙恩



中国注册会计师：孙恩



2017 年 3 月 28 日



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

资产负债表

会企01表

编制单位：山东华鲁恒升化工股份有限公司 2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	621,489,500.64	424,039,453.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	573,883,894.23	503,496,371.27
应收账款	五.3	17,271,125.72	29,720,426.26
预付款项	五.4	136,325,673.24	132,703,036.87
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五.5	583,531.39	626,285.10
存货	五.6	519,403,561.79	245,922,392.70
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	五.7	15,712,922.20	16,579,307.57
其他流动资产	五.8	113,061,415.76	119,024,973.30
流动资产合计		1,997,731,624.97	1,472,112,246.82
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五.9	8,230,837,253.08	8,709,768,315.00
在建工程	五.10	1,336,043,152.96	341,827,139.37
工程物资	五.11	145,829,096.36	30,531,890.48
固定资产清理	五.12	11,155,737.30	11,194,742.42
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.13	522,678,814.38	336,726,121.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.14	77,925,925.99	83,333,333.36
递延所得税资产	五.15	8,995,751.37	8,638,879.74
其他非流动资产	五.16	874,346,270.42	614,464,137.57
非流动资产合计		11,207,812,001.86	10,136,484,559.34
资产总计		13,205,543,626.83	11,608,596,806.16

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

会企01表

编制单位：山东华鲁恒升化工股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五.18	740,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.19	725,798,296.54	678,766,986.08
预收款项	五.20	203,525,846.98	196,385,776.29
应付职工薪酬	五.21	45,213,538.51	37,457,972.56
应交税费	五.22	71,461,293.46	42,844,421.59
应付利息	五.23	6,338,744.48	4,190,674.07
应付股利			
其他应付款	五.24	43,369,988.47	48,421,319.90
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五.25	1,117,386,625.32	1,342,957,709.69
其他流动负债	五.26	303,571.43	303,571.43
流动负债合计		2,953,397,905.19	2,381,328,431.61
非流动负债：			
长期借款	五.27	2,065,018,573.80	1,792,273,991.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五.28		38,051,049.44
长期应付职工薪酬			
专项应付款	五.29	19,000,000.00	19,000,000.00
预计负债			
递延收益	五.30	6,981,607.13	3,415,178.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,091,000,180.93	1,852,740,219.88
负债合计		5,044,398,086.12	4,234,068,651.49
股东权益：			
股本	五.31	1,246,524,500.00	958,865,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.32	2,368,945,714.35	2,361,932,314.35
减：库存股	五.33	38,985,600.00	38,985,600.00
其他综合收益			
专项储备	五.34		
盈余公积	五.35	621,933,758.80	534,384,710.20
一般风险准备			
未分配利润	五.36	3,962,727,167.56	3,558,331,730.12
股东权益合计		8,161,145,540.71	7,374,528,154.67
负债和股东权益总计		13,205,543,626.83	11,608,596,806.16

法定代表人：

常怀春

主管会计工作的负责人：

印景

会计机构负责人：

印虎

利润表

会企02表

编制单位：山东华鲁恒升化工股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五.37	7,701,060,175.50	8,651,296,129.53
减：营业成本	五.37	6,142,982,365.34	6,885,548,386.50
税金及附加	五.38	60,773,195.44	27,490,168.61
销售费用	五.39	167,092,728.90	184,508,863.68
管理费用	五.40	153,689,399.99	232,916,482.41
财务费用	五.41	140,638,486.64	244,792,258.06
资产减值损失	五.42	462,116.25	12,695,033.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,035,421,882.94	1,063,344,936.93
加：营业外收入	五.43	3,647,718.64	6,206,888.29
其中：非流动资产处置利得		104,899.86	2,416,744.29
减：营业外支出	五.44	5,275,178.23	2,127,893.70
其中：非流动资产处置损失		4,547,678.23	2,097,893.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,033,794,423.35	1,067,423,931.52
减：所得税费用	五.45	158,303,937.31	162,774,548.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		875,490,486.04	904,649,382.86
五、其他综合收益的税后总额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		875,490,486.04	904,649,382.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.702	0.730
（二）稀释每股收益		0.702	0.730

法定代表人：

常怀春

主管会计工作的负责人：

高景

会计机构负责人：

印虎

现金流量表

会企03表

编制单位：山东华鲁恒升化工股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,598,237,134.52	8,253,991,698.45
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.46	9,997,462.18	18,479,755.31
经营活动现金流入小计		6,608,234,596.70	8,272,471,453.76
购买商品、接受劳务支付的现金		4,745,619,312.17	5,048,378,520.16
支付给职工以及为职工支付的现金		432,884,937.29	401,356,652.52
支付的各项税费		400,387,111.22	387,144,688.15
支付其他与经营活动有关的现金	五.46	32,150,735.92	26,656,792.01
经营活动现金流出小计		5,611,042,096.60	5,863,536,652.84
经营活动产生的现金流量净额		997,192,500.10	2,408,934,800.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		735,730.63	2,753,800.00
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	五.46	7,870,000.00	6,000,000.00
投资活动现金流入小计		8,605,730.63	8,753,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,263,973,953.20	615,783,303.04
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,263,973,953.20	615,783,303.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,255,368,222.57	-607,029,503.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			38,985,600.00
取得借款收到的现金		2,093,551,400.00	193,945,400.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,093,551,400.00	232,931,000.00
偿还债务支付的现金		1,336,066,818.08	2,016,684,318.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		268,678,574.97	402,156,790.04
支付其他与筹资活动有关的现金	五.46	41,907,024.67	147,016,870.21
筹资活动现金流出小计		1,646,652,417.72	2,565,857,978.29
筹资活动产生的现金流量净额		446,898,982.28	-2,332,926,978.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,726,787.08	6,536,913.16
五、现金及现金等价物净增加额		197,450,046.89	-524,484,767.25
加：期初现金及现金等价物余额	五.46	424,039,453.75	948,524,221.00
六、期末现金及现金等价物余额	五.46	621,489,500.64	424,039,453.75

法定代表人：

李怀春

主管会计工作的负责人：

印景

会计机构负责人：

印虎

股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	953,625,000.00				2,328,061,114.35				443,919,771.91		2,887,191,035.55	6,612,796,921.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	953,625,000.00				2,328,061,114.35				443,919,771.91		2,887,191,035.55	6,612,796,921.81
三、本年增减变动金额	5,240,000.00				33,871,200.00	38,985,600.00			90,464,938.29		671,140,694.57	761,731,232.86
(一) 综合收益总额											904,619,382.86	904,619,382.86
(二) 股东投入和减少股本	5,240,000.00				33,871,200.00	38,985,600.00						125,600.00
1、股东投入的普通股	5,240,000.00				33,871,200.00							
2、其他权益工具持有者投入资本					33,745,600.00							
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					125,600.00	38,985,600.00						125,600.00
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									90,464,938.29		-233,508,688.29	-38,985,600.00
2、提取一般风险准备											-40,461,938.29	-143,043,750.00
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取								24,120,243.71				24,120,243.71
2、本期使用								24,120,243.71				24,120,243.71
(六) 其他												
四、本年年末余额	958,865,000.00				2,361,932,314.35	38,985,600.00			534,384,710.20		3,558,331,730.12	7,374,529,154.67

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东华鲁恒升化工股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

山东华鲁恒升化工股份有限公司（以下简称本公司或公司）是于 2000 年 4 月 24 日经山东省经济体制改革委员会鲁体改函字[2000]第 29 号文批准，并于 2000 年 4 月 26 日在山东省工商行政管理局登记注册的股份有限公司。股本、注册资本为人民币 1,246,524,500.00 元。

公司营业执照注册号为 91370000723286858L，法定代表人为常怀春。

公司注册地和总部地址为德州市天衢西路 24 号。

公司所属行业：公司属于化学肥料制造业。

公司经营范围：安全生产许可证批准范围内的化工产品的生产、销售；许可证范围发电业务，许可证范围供热业务；化学肥料（不含前置审批项目）生产销售；备案范围内的进出口业务；协议并网供电业务；技术推广服务。

公司主要产品：肥料、有机胺、己二酸及中间品、醋酸及衍生品、多元醇等。

公司的母公司：山东华鲁恒升集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，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、主要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日的财务状况、2016年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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。

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

合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母

公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

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

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

10、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司

采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计

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

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益

工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分,计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分,计入当期损益。

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

(3) 金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债:(1)承担该金融负债的目的,主要是为了近期内回购;(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;(3)属于衍生工具,但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价

且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

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

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(4) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%；

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续 12 个月出现下跌；

③投资成本的计算方法为：取得时交易价格(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本；

④持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	单项金额重大的应收款项是指是指资产负债表日，相应项目期末余额在 500 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。 单独测试未发生减值的应收款，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 单项金额不重大但按照信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项（账龄在 3 年以上且期末金额不超过 500 万元的应收款项）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计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，按应收款项期末余额的 6%计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的应收款项按照资产负债日的余额采用余额百分比法，按应收款项期末余额的 6%计提坏账准备。

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，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计提坏账准备。

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。主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法核算，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

13、持有待售资产

(1) 划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议;公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项资产转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产,自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产,在资产负债表的流动资产部分单独列报;被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债,在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者进行计量:(1)该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;(2)决定不再出售之日的可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资,除追加或收回投资外,账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计

算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

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

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、

共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

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

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

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

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）固定资产分类和折旧方法

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

固定资产类别	残值率	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3%-5%	25-30	3.17-3.88

机器设备	3%-5%	10-14	6.79-9.70
运输设备	3%-5%	8	11.88-12.13
电子设备及其他	3%-5%	5	19.00-19.40

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

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

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）资本化金额计算方法

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

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

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

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的

调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

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

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出。除因辞退福利外，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并相应增加资产成本或当期费用。

社会保险福利及住房公积金：按照国家有关法规，本公司参加了由政府机构设立管理的社会保障体系，按国家规定的基准和比例，为职工缴纳基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险费用及住房公积金。上述缴纳的社会保险费用及住房公积金按照权责发生制原则计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划：采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

（3）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

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

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

24、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保

留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售收入确认的具体原则为：

内销：公司将货物发出并经客户签收后，确定收入的实现。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

25、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助

和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

27、租赁

(1) 经营租赁会计处理

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

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

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

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

（2）融资租赁会计处理

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

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

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

29、主要会计政策、会计估计的变更

公司报告期内无主要会计政策、会计估计变更的情况。

四、税项

1、主要税种及税率

（1）增值税：

① 尿素产品、热力产品、硫酸铵、碳酸氢铵、复合肥税率为 13%，其余产品税率为 17%。

② 出口产品实行“免、抵、退”税政策。

(2) 企业所得税：税率为 15%。

(3) 房产税：自用部分按计税房产原值扣除 30%后，按年税率 1.2%缴纳；出租房产按年租金的 12%缴纳。根据财政部、国家税务总局财税[2010]121 号文件《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》规定，对按照房产原值计税的房产，房产原值包含地价。

(4) 城市建设维护税：按应缴流转税额的 7%缴纳。

(5) 教育费附加：按应缴流转税额的 3%缴纳。

(6) 地方教育费附加：按应缴流转税额的 2%缴纳。

(7) 地方水利建设基金：按应缴流转税额的 1%缴纳。

(8) 其他税项：按国家有关具体规定计缴。

2、税收优惠及批文

所得税：根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科字[2015]33 号《关于认定山东科兴生物制品有限公司等 889 家企业为 2014 年高新技术企业的通知》的规定，本公司被认定为高新技术企业，认定资格有效期 3 年，企业所得税有效期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，证书编号为：GR201437000591。因此 2016 年度公司适用的企业所得税税率为 15%。

五、财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2015 年 12 月 31 日，期末余额系指 2016 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	29,950.44	40,594.11
银行存款	621,459,550.20	423,998,859.64
合计	621,489,500.64	424,039,453.75

(2) 报告期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	573,883,894.23	503,496,371.27
合计	573,883,894.23	503,496,371.27

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 以上应收票据均为无息银行承兑汇票。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,087,114,176.72	
合计	1,087,114,176.72	

(5) 应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(6) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(7) 2016 年 12 月 31 日公司已贴现的附追索权票据金额为 130,185,600.00 元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项					
其中：余额百分比组合	18,373,538.00	100.00	1,102,412.28	6.00	17,271,125.72
组合小计	18,373,538.00	100.00	1,102,412.28	6.00	17,271,125.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,373,538.00	100.00	1,102,412.28	6.00	17,271,125.72

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项					
其中：余额百分比组合	31,617,474.75	100.00	1,897,048.49	6.00	29,720,426.26
组合小计	31,617,474.75	100.00	1,897,048.49	6.00	29,720,426.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,617,474.75	100.00	1,897,048.49	6.00	29,720,426.26

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按余额 6.00% 计提坏账准备	18,373,538.00	1,102,412.28	6.00
合计	18,373,538.00	1,102,412.28	6.00

(续)

余额百分比	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按余额 6.00% 计提坏账准备	31,617,474.75	1,897,048.49	6.00
合计	31,617,474.75	1,897,048.49	6.00

(3) 本报告期无公司以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款。

(4) 报告期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末应收账款金额前五名单位明细：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国网山东省电力公司德州供电公司	非关联方	4,209,755.22	1 年以内	22.91	252,585.31

METHYL CO LTD	非关联方	1,538,838.87	1 年以内	8.37	92,330.33
HUBERGROUP INDIA PRIVATE LIMITED	非关联方	1,067,096.86	1 年以内	5.81	64,025.81
SOJITZ ASIA PTE LTD	非关联方	885,832.70	1 年以内	4.82	53,149.96
PAYAL POLYPLAST PVT LTD	非关联方	605,951.11	1 年以内	3.30	36,357.07
合计		8,307,474.76		45.21	498,448.48

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,307,474.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 498,448.48 元。

(6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	136,118,232.43	99.85	132,048,635.55	99.51
1 年至 2 年 (含 2 年)	103,238.48	0.07	578,701.91	0.43
2 年至 3 年 (含 3 年)	104,202.33	0.08	67,574.01	0.05
3 年以上			8,125.40	0.01
合计	136,325,673.24	100.00	132,703,036.87	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
天津渤化石化有限公司	非关联方	23,845,743.05	17.49	2016 年	预付丙烯款
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	非关联方	23,180,452.95	17.00	2016 年	预付煤炭款
中国石油天然气股份有限公司华北化工销售分公司	非关联方	9,500,500.44	6.97	2016 年	预付苯、丙烯款
山西省阳泉固庄煤矿	非关联方	8,272,418.13	6.07	2016 年	预付煤炭款
山西省阳泉荫营煤矿	非关联方	7,461,586.94	5.47	2016 年	预付煤炭款

合计		72,260,701.51	53.00		
----	--	---------------	-------	--	--

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项					
其中：余额百分比组合	620,778.07	27.46	37,246.68	6.00	583,531.39
组合小计	620,778.07	27.46	37,246.68	6.00	583,531.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,640,070.55	72.54	1,640,070.55	100.00	
合计	2,260,848.62	100.00	1,677,317.23	74.19	583,531.39

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项					
其中：余额百分比组合	666,260.74	28.89	39,975.64	6.00	626,285.10
组合小计	666,260.74	28.89	39,975.64	6.00	626,285.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,640,070.55	71.11	1,640,070.55	100.00	
合计	2,306,331.29	100.00	1,680,046.19	72.84	626,285.10

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

余额百分比	期末余额
-------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
按余额 6.00%计提坏账准备	620,778.07	37,246.68	6.00
合计	620,778.07	37,246.68	6.00

(续)

余额百分比	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
按余额 6.00%计提坏账准备	666,260.74	39,975.64	6.00
合计	666,260.74	39,975.64	6.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东鑫衡国际物流有限公司	1,143,776.35	1,143,776.35	100.00	账龄较长
阳泉市南庄煤炭集团有限责任公司	405,087.28	405,087.28	100.00	账龄较长
陕西榆林煤炭运销集团京榆有限公司	86,764.00	86,764.00	100.00	账龄较长
刘杰	4,442.92	4,442.92	100.00	账龄较长
合计	1,640,070.55	1,640,070.55	100.00	

(续)

其他应收款 (按单位)	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东鑫衡国际物流有限公司	1,143,776.35	1,143,776.35	100.00	账龄较长
阳泉市南庄煤炭集团有限责任公司	405,087.28	405,087.28	100.00	账龄较长
陕西榆林煤炭运销集团京榆有限公司	86,764.00	86,764.00	100.00	账龄较长
刘杰	4,442.92	4,442.92	100.00	账龄较长
合计	1,640,070.55	1,640,070.55	100.00	

(3) 其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

类别	期末余额	期初余额
单位往来款项	1,635,627.63	1,635,627.63
个人往来款项	625,220.99	670,703.66
合计	2,260,848.62	2,306,331.29

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

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
山东鑫衢国际物流有限公司	应收退税款	1,143,776.35	5年以上	50.59	1,143,776.35
阳泉市南庄煤炭集团有限责任公司	预付货款	405,087.28	5年以上	17.92	405,087.28
陕西榆林煤炭运销集团京榆有限公司	预付货款	86,764.00	5年以上	3.84	86,764.00
庞美英	备用金	50,000.00	1年以内	2.21	3,000.00
徐国涛	备用金	19,388.57	1年以内	0.86	1,163.31
合计		1,705,016.20		75.42	1,639,790.94

(6) 报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

(7) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

(8) 报告期内公司无核销其他应收款的情况。

6、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	334,614,977.76		334,614,977.76
库存商品	186,353,530.35	1,564,946.32	184,788,584.03
合计	520,968,508.11	1,564,946.32	519,403,561.79

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	119,235,442.53		119,235,442.53
库存商品	131,351,140.10	4,664,189.93	126,686,950.17
合计	250,586,582.63	4,664,189.93	245,922,392.70

(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	转销	
库存商品	4,664,189.93	1,259,481.42			4,358,725.03	1,564,946.32
合计	4,664,189.93	1,259,481.42			4,358,725.03	1,564,946.32

(3) 存货跌价准备情况:

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本		

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

7、一年内到期的非流动资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
下一年度将摊销的长期待摊费用	13,621,940.93	12,755,555.56	13,621,940.93	12,755,555.56
下一年度将摊销的未实现售后租回损益	2,957,366.64	2,957,366.64	2,957,366.64	2,957,366.64
合计	16,579,307.57	15,712,922.20	16,579,307.57	15,712,922.20

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	113,061,415.76	119,024,973.30
合计	113,061,415.76	119,024,973.30

9、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	1,506,738,682.91	11,536,933,819.63	55,514,752.54	421,011,039.93	13,520,198,295.01
2. 本期增加金额	52,551,667.42	354,398,772.84	3,999,781.72	37,845,760.88	448,795,982.86
(1) 购置		21,406,159.97	3,999,781.72	6,999,550.32	32,405,492.01
(2) 在建工程转入	52,551,667.42	332,992,612.87		30,846,210.56	416,390,490.85
3. 本期减少金额	5,338,722.44	11,099,016.14	1,922,584.67	307,659.87	18,667,983.12
(1) 处置或报废	5,338,722.44	11,099,016.14	1,922,584.67	307,659.87	18,667,983.12
4. 期末余额	1,553,951,627.89	11,880,233,576.33	57,591,949.59	458,549,140.94	13,950,326,294.75
二、累计折旧					
1. 期初余额	378,441,794.35	4,171,022,519.72	22,939,878.86	238,025,787.08	4,810,429,980.01
2. 本期增加金额	58,870,615.19	792,152,035.39	5,791,315.14	65,773,575.18	922,587,540.90
(1) 计提	58,870,615.19	792,152,035.39	5,791,315.14	65,773,575.18	922,587,540.90
3. 本期减少金额	2,618,762.46	8,767,963.09	1,847,135.43	294,618.26	13,528,479.24
(1) 处置或报废	2,618,762.46	8,767,963.09	1,847,135.43	294,618.26	13,528,479.24
4. 期末余额	434,693,647.08	4,954,406,592.02	26,884,058.57	303,504,744.00	5,719,489,041.67
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,119,257,980.81	6,925,826,984.31	30,707,891.02	155,044,396.94	8,230,837,253.08
2. 期初账面价值	1,128,296,888.56	7,365,911,299.91	32,574,873.68	182,985,252.85	8,709,768,315.00

(2) 公司 2016 年度在建工程转资增加固定资产原值 416,390,490.85 元。

(3) 报告期公司通过融资租赁租入的固定资产情况，详见附注五、28、长期应付款。
截至 2016 年 12 月 31 日，融资租赁固定资产情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	214,405,917.24	49,178,065.96		165,227,851.28

(4) 报告期末公司无持有待售的固定资产。

(5) 报告期末公司无对外抵押、担保的固定资产。

10、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
传统产业升级及清洁生产综合利用项目	1,032,786,713.34		1,032,786,713.34	141,584,335.06		141,584,335.06
锅炉结构调整项目				99,617,054.71		99,617,054.71
肥料功能化项目	36,040,366.44		36,040,366.44			
50 万吨年乙二醇项目	53,319,559.26		53,319,559.26			
空分节能技术改造项目	94,213,988.34		94,213,988.34			
零星工程及小型技改	119,682,525.58		119,682,525.58	100,625,749.60		100,625,749.60
合 计	1,336,043,152.96		1,336,043,152.96	341,827,139.37		341,827,139.37

(2) 在建工程项目变动情况：

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期 其他 减少 金额	工程 投入 占预 算比 例(%)
传统产业升级及清洁生产综合利用项目	283,109.00	141,584,335.06	891,202,378.28			36.48
锅炉结构调整项目	38,883.00	99,617,054.71	263,313,419.55	362,930,474.26		
肥料功能化项目	80,011.00		36,040,366.44			4.50
50 万吨年乙二醇项目	267,428.00		53,319,559.26			1.99
空分节能技术改造项目	50,618.00		94,213,988.34			18.61

零星工程及小型技改		100,625,749.60	72,516,792.57	53,460,016.59		
合计		341,827,139.37	1,410,606,504.44	416,390,490.85		

(续上表)

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	达到预计可使用状态的时间	资金来源	期末余额
传统产业升级及清洁生产综合利用项目	55.00	18,879,786.56	16,445,307.59	4.90	2017年10月	自筹、贷款	1,032,786,713.34
锅炉结构调整项目	100.00	4,043,395.15	3,077,040.12	4.75	2016年12月	自筹、贷款	
肥料功能化项目	25.00	530,842.73	530,842.73	4.90	2017年12月	自筹、贷款	36,040,366.44
50万吨年乙二醇项目	15.00	2,083,607.94	2,083,607.94	4.90	2018年3月	自筹、贷款	53,319,559.26
空分节能技术改造项目	45.00	1,803,032.30	1,803,032.30	4.90	2017年12月	自筹、贷款	94,213,988.34
零星工程及小型技改						自筹	119,682,525.58
合 计		27,340,664.68	23,939,830.68				1,336,043,152.96

(3) 公司报告期内在建工程利息资本化金额 23,939,830.68 元。

(4) 公司报告期内在建工程未发生减值情况,故未计提减值准备。

(5) 重大在建工程的工程进度情况:

项目名称	工程进度 (%)	备注
传统产业升级及清洁生产综合利用项目	55.00	2014年8月26日公司公告(临2014-026号)投资建设该项目,投资金额283,109.00万元。
50万吨年乙二醇项目	15.00	2016年4月30日公司公告(临2016-009号)投资建设该项目,投资金额267,428.00万元。
肥料功能化项目	25.00	2016年4月30日公司公告(临2016-010号)投资建设该项目,投资金额80,011.00万元。
空分节能技术改造项目	45.00	2016年4月30日公司公告(临2016-011号)投资建设该项目,投资金额50,618.00万元。

11、工程物资

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
工程用物资	145,829,096.36	30,531,890.48
合 计	145,829,096.36	30,531,890.48

(2) 期末公司工程物资不存在减值情况，故未计提工程物资减值准备。

12、固定资产清理

(1) 固定资产清理情况：

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	18,072,039.66	34,454,149.63		175,360.80	52,701,550.09
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		163,555.16			163,555.16
4. 期末余额	18,072,039.66	34,290,594.47		175,360.80	52,537,994.93
二、减值准备					
1. 期初余额	16,739,920.66	24,621,967.87		144,919.14	41,506,807.67
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		124,550.04			124,550.04
4. 期末余额	16,739,920.66	24,497,417.83		144,919.14	41,382,257.63
三、账面价值					
1. 期末账面价值	1,332,119.00	9,793,176.64		30,441.66	11,155,737.30
2. 期初账面价值	1,332,119.00	9,832,181.76		30,441.66	11,194,742.42

(2) 2015 年 9 月，公司将待出售资产在山东产权交易中心公示出售，因此将该部分待出售资产的账面余额和相应的固定资产减值准备转入固定资产清理，本期部分出售，期末根据可变现净值低于账面价值部分计提固定资产清理减值准备 41,382,257.63 元。

13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		

1. 期初余额	393,613,371.51	393,613,371.51
2. 本期增加金额	194,927,000.00	194,927,000.00
(1) 购置	194,927,000.00	194,927,000.00
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4. 期末余额	588,540,371.51	588,540,371.51
二、累计摊销		
1. 期初余额	56,887,250.11	56,887,250.11
2. 本期增加金额	8,974,307.02	8,974,307.02
(1) 计提	8,974,307.02	8,974,307.02
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4. 期末余额	65,861,557.13	65,861,557.13
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	522,678,814.38	522,678,814.38
2. 期初账面价值	336,726,121.40	336,726,121.40

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 未办妥产权证书的无形资产情况：

项目	资产原值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
----	------	-----------	------------

公司新增用地	337,145,366.98	正在办理	2017 年
合 计	337,145,366.98		

14、长期待摊费用

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
农业灌溉设施补偿费及用水权	83,333,333.36			9,999,999.96	73,333,333.40
耐硫变换催化剂		8,266,666.67	918,518.48	2,755,555.60	4,592,592.59
合 计	83,333,333.36	8,266,666.67	918,518.48	12,755,555.56	77,925,925.99

(2) 2015 年公司根据与德州市水利局签订的供水合同，对用水权进行摊销，摊销期限为 10 年。

(3) 2016 年公司将耐硫变换催化剂在长期待摊费用核算，由于该催化剂受益期较长，企业按照预计受益期 3 年进行摊销。

(4) 其他减少金额为下一年度应摊销的金额，已转入一年内到期的非流动资产。

15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、递延收益	7,285,178.56	1,092,776.78	3,718,749.99	557,812.50
2、坏帐准备	2,779,729.51	416,959.43	3,577,094.68	536,564.20
3、存货跌价准备	1,564,946.32	234,741.95	4,664,189.93	699,628.49
4、固定资产清理减值准备	41,382,257.63	6,207,338.64	41,506,807.67	6,226,021.15
5、其他	6,959,563.82	1,043,934.57	4,125,689.32	618,853.40
合 计	59,971,675.84	8,995,751.37	57,592,531.59	8,638,879.74

(2) 期末公司无未确认的递延所得税资产。

16、其他非流动资产

(1) 明细项目

项目	期末金额	期初金额
未实现售后租回损益	17,094,667.02	20,052,033.66
预付长期资产购建款项	857,251,603.40	594,412,103.91
合 计	874,346,270.42	614,464,137.57

(2) 预付长期资产购建款项期末余额主要明细如下:

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付款时间	未结算原因
山东德州运河经济开发区财政局	非关联方	223,157,939.66	2011 年至 2012 年、2013 年至 2015 年	预付土地款
液化空气(杭州)有限公司	非关联方	209,220,600.00	2015 年至 2016 年	预付设备款
大连金州重型机器集团有限公司	非关联方	47,060,232.60	2016 年	预付设备款
沈阳透平机械股份有限公司	非关联方	42,148,700.00	2016 年	预付设备款
林德工程(杭州)有限公司	非关联方	27,232,000.00	2016 年	预付设备款
合 计		548,819,472.26		

17、资产减值准备

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	3,577,094.68		797,365.17		2,779,729.51
存货跌价准备	4,664,189.93	1,259,481.42		4,358,725.03	1,564,946.32
固定资产清理减值准备	41,506,807.67			124,550.04	41,382,257.63
合 计	49,748,092.28	1,259,481.42	797,365.17	4,483,275.07	45,726,933.46

(2) 坏账准备计提依据和方法见附注三、11。

(3) 存货跌价准备计提依据和方法见附注三、12。

(4) 固定资产及固定资产清理减值准备计提依据和方法见附注三、16。

18、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	740,000,000.00	30,000,000.00
合 计	740,000,000.00	30,000,000.00

(2) 报告期末公司无到期未偿还的短期借款。

(3) 公司短期借款中应付关联方款项，详见附注七、关联方及关联交易。

19、应付账款

(1) 应付账款列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	620,281,270.04	85.46	526,202,531.94	77.52
1 年至 2 年 (含 2 年)	48,323,000.41	6.66	72,421,087.15	10.67
2 年至 3 年 (含 3 年)	18,113,503.54	2.50	54,554,456.84	8.04
3 年以上	39,080,522.55	5.38	25,588,910.15	3.77
合 计	725,798,296.54	100.00	678,766,986.08	100.00

(2) 本公司报告期末一年以上的应付账款主要为尚未支付的设备质量保证金。

(3) 应付账款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 应付账款中应付关联方款项，详见附注七、关联方及关联交易。

20、预收款项

(1) 预收款项列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	188,808,692.36	92.77	182,288,725.08	92.82
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,293,944.17	1.62	4,477,659.46	2.28
2 年至 3 年 (含 3 年)	3,560,100.55	1.75	2,173,939.07	1.11
3 年以上	7,863,109.90	3.86	7,445,452.68	3.79
合 计	203,525,846.98	100.00	196,385,776.29	100.00

(2) 预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(3) 预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 预收款项中预收关联方款项，详见附注七、关联方及关联交易。

21、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	37,457,972.56	439,315,429.16	431,559,863.21	45,213,538.51
二、离职后福利—设定提存计划		44,248,408.23	44,248,408.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	37,457,972.56	483,563,837.39	475,808,271.44	45,213,538.51

(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		355,915,702.93	355,915,702.93	
二、福利费		16,946,588.04	16,946,588.04	
三、社会保险费		24,878,994.83	24,878,994.83	
其中：医疗保险费		20,195,301.57	20,195,301.57	
年金缴费				
工伤保险费		3,543,627.24	3,543,627.24	
生育保险费		1,140,066.02	1,140,066.02	
大额医疗救助				
四、住房公积金		25,557,936.60	25,557,936.60	
五、工会经费和职工教育经费	37,457,972.56	16,016,206.76	8,260,640.81	45,213,538.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合 计	37,457,972.56	439,315,429.16	431,559,863.21	45,213,538.51

(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
一、基本养老保险费		41,905,045.41	41,905,045.41	
二、失业保险费		2,343,362.82	2,343,362.82	
合 计		44,248,408.23	44,248,408.23	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

(5) 本期未发生因解除劳动关系给予的补偿。

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,140,685.21	6,836,228.01
企业所得税	43,297,581.79	26,700,669.52
个人所得税	2,930,317.96	1,794,351.30
营业税		3,839.89
城市维护建设税	1,386,551.17	670,930.10
教育费附加	594,236.16	287,541.48
地方教育费附加	396,157.47	191,694.32
地方水利建设基金	198,078.73	95,847.14
房产税	1,059,677.72	1,118,703.78
土地使用税	4,853,216.31	4,792,506.81
印花税	604,790.94	352,109.24
合 计	71,461,293.46	42,844,421.59

23、应付利息

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
借款利息	6,338,744.48	4,190,674.07
合 计	6,338,744.48	4,190,674.07

(2) 应付利息为期末公司计提的尚未支付借款利息。

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
个人往来款项	10,696.34	24,230.38
限制性股票回购义务	38,985,600.00	38,985,600.00
保证金、押金	4,080,481.00	8,459,481.40
其他	293,211.13	952,008.12
合 计	43,369,988.47	48,421,319.90

(2) 其他应付款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 限制性股票回购义务为 2015 年企业实施向职工发行的限制性股票股权激励计划, 就回购义务确认的负债, 金额按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定。

25、一年内到期的非流动负债

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,075,595,000.08	1,300,855,000.08
一年内到期的融资租赁款	43,052,769.49	45,529,745.94
一年内到期的未确认融资费用	-1,261,144.25	-3,427,036.33
合 计	1,117,386,625.32	1,342,957,709.69

(2) 期末金额前五名的一年内到期的长期借款:

借款单位	起始日	终止日	币种	利率 (%)	期末余额	
					外币 金额	本币 金额
中国建设银行股份有限公司 德州分行	2011/10/26	2017/11/25	人民币	4.90		100,000,000.00
中国工商银行股份有限公司 德州分行	2014/8/21	2017/7/10	人民币	4.75		100,000,000.00
招商银行股份有限公司济南 市解放路支行	2014/10/17	2017/2/8	人民币	4.75		96,000,000.00
恒丰银行股份有限公司德州 分行	2014/9/24	2017/8/28	人民币	4.75		80,000,000.00
中国建设银行股份有限公司 德州分行	2011/11/25	2017/8/24	人民币	4.90		53,000,000.00

合 计						429,000,000.00
-----	--	--	--	--	--	----------------

(3) 公司一年内到期的长期借款中没有逾期借款。

(4) 公司一年内到期的非流动负债中应付关联方款项, 详见附注七、关联方及关联交易。

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
下一年需要摊销的递延收益	303,571.43	303,571.43
合 计	303,571.43	303,571.43

27、长期借款

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,788,018,573.80	1,314,273,991.88
信用借款	277,000,000.00	478,000,000.00
合 计	2,065,018,573.80	1,792,273,991.88

(2) 余额前五名的长期借款情况:

借款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额
中国建设银行股份有限公司德州分行	2010/5/5	2018/9/4	人民币	4.655	200,000,000.00
中国工商银行股份有限公司德州分行	2016/10/31	2019/4/21	人民币	4.900	180,000,000.00
中国建设银行股份有限公司德州分行	2016/11/4	2020/11/25	人民币	4.900	126,000,000.00
中国建设银行股份有限公司德州分行	2016/11/23	2023/10/23	人民币	4.900	120,000,000.00
中国农业股份有限公司德州德诚支行	2016/11/6	2019/11/11	人民币	4.750	119,000,000.00
合 计					745,000,000.00

(3) 期末公司无到期未偿还的长期借款。

28、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

融资租赁款	43,052,769.49	84,478,155.89
减：未确认融资费用	1,261,144.25	4,324,396.84
减：一年内到期的融资租赁款	43,052,769.49	45,529,745.94
加：一年内到期的未确认融资费用	1,261,144.25	3,427,036.33
合 计	0.00	38,051,049.44

29、专项应付款

(1) 明细项目

项目名称	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
国有资本经营预算支出	19,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	19,000,000.00
合 计	19,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	19,000,000.00

(2) 2014 年 12 月，山东省财政厅根据鲁财企指 [2014] 73 号文《关于下达省级国有资本经营预算重大技术创新及产业化项目资金预算指标的通知》，给予国有资本经营预算支出指标 1500 万元，用于省级技术中心创新能力提升建设项目。截至 2016 年 12 月 31 日，该项目尚未完工。

(3) 2015 年 1 月，山东省财政厅根据鲁财企指 [2014] 80 号文《关于下达 2014 年省级国有资本经营预算节能减排奖励资金预算指标的通知》，给予国有资本经营预算支出指标 400 万元，用于“锅炉节能减排改造”项目。2016 年 12 月该项目完工，专项应付款转入资本公积。

(4) 2016 年 1 月，山东省财政厅根据《关于下达省级国有资本经营预算指标的通知》（鲁财企指【2015】91 号）省财政厅下达华鲁控股集团有限公司国有资本经营预算支出资金 400 万元，专项用于公司“丁辛醇铈催化剂循环使用研究”项目。截至 2016 年 12 月 31 日，该项目尚未完工。

30、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
羰基合成项目专项资金	1,700,892.84		160,714.29	1,540,178.55	收到财政拨款
烟气脱硫改造项目	1,714,285.72		142,857.14	1,571,428.58	收到财政拨款

专项资金					
传统产业升级及清洁生产综合利用专项资金		3,870,000.00		3,870,000.00	收到财政拨款
合 计	3,415,178.56	3,870,000.00	303,571.43	6,981,607.13	

(2) 递延收益明细:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
羰基合成项目专项资金	1,700,892.84			160,714.29	1,540,178.55	与资产相关
烟气脱硫改造项目专项资金	1,714,285.72			142,857.14	1,571,428.58	与资产相关
传统产业升级及清洁生产综合利用专项资金		3,870,000.00			3,870,000.00	与资产相关
合 计	3,415,178.56	3,870,000.00		303,571.43	6,981,607.13	

本期其他变动金额为一年内摊销的递延收益转入“其他流动负债”。

(2) 2016年7月21日,德州市财政局根据德财企指(2016)10号文件“关于下达重点行业技术改造项目贷款贴息资金(第三批)预算指标的通知”向山东华鲁恒升化工股份有限公司拨付重点行业技术改造项目贷款财政贴息资金3,870,000.00元专项用于传统产业升级及清洁生产综合利用项目,截止2016年12月31日该项目尚未投入使用,故该递延收益未进行摊销。

31、股本

(1) 明细项目

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							

(3). 其他内资持股							
其中:							
境内法人持股							
境内自然人持股	5,240,000.00		1,572,000.00			1,572,000.00	6,812,000.00
(4). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	5,240,000.00		1,572,000.00			1,572,000.00	6,812,000.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	953,625,000.00		286,087,500.00			286,087,500.00	1,239,712,500.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股合计	953,625,000.00		286,087,500.00			286,087,500.00	1,239,712,500.00
合 计	958,865,000.00		287,659,500.00			287,659,500.00	1,246,524,500.00

(2) 截止2016年12月31日, 山东华鲁恒升集团有限公司持有本公司股份376,779,633股, 山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司持有本公司股份24,794,049股。

(3) 2016年3月16日, 公司召开第六届董事会第五次会议, 通过2015年度利润分配预案: 拟以2015年末股本958,865,000股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利1.00元(含税), 同时以未分配利润向全体股东每10股送红股3股, 即共计派送红股287,659,500股, 共计派发股利 383,546,000.00元, 剩余未分配利润结转至以后年度。本年度不进行公积金转增股本。上述利润分配方案2016年5月25日经股东大会审议通过后实施。

32、资本公积

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,312,839,044.63			2,312,839,044.63

国债补助金	26,670,000.00	4,000,000.00		30,670,000.00
其他资本公积	22,423,269.72	3,013,400.00		25,436,669.72
合 计	2,361,932,314.35	7,013,400.00		2,368,945,714.35

(2) 本期增加的其他资本公积为 2015 年股权激励计划的激励成本在本年度应予以确认的金额。

33、库存股

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票股权激励	38,985,600.00			38,985,600.00
合 计	38,985,600.00			38,985,600.00

(2) 库存股为公司 2015 年授予限制性股票的股权激励计划形成的回购义务，金额按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定。

34、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		22,002,592.26	22,002,592.26	
合 计		22,002,592.26	22,002,592.26	

35、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	534,384,710.20	87,549,048.60		621,933,758.80
合 计	534,384,710.20	87,549,048.60		621,933,758.80

36、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,558,331,730.12	2,887,191,035.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,558,331,730.12	2,887,191,035.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	875,490,486.04	904,649,382.86

减：提取法定盈余公积	87,549,048.60	90,464,938.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	95,886,500.00	143,043,750.00
转作股本的普通股股利	287,659,500.00	
期末未分配利润	3,962,727,167.56	3,558,331,730.12

37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,647,249,988.90	6,101,667,189.54	8,603,230,226.68	6,848,422,494.33
其他业务	53,810,186.60	41,315,175.80	48,065,902.85	37,125,892.17
合 计	7,701,060,175.50	6,142,982,365.34	8,651,296,129.53	6,885,548,386.50

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额			上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	主营业务收入	主营业务成本	毛利
化肥	1,960,602,016.50	1,599,614,745.75	360,987,270.75	2,792,579,408.70	2,015,477,541.10	777,101,867.60
化工	5,583,675,363.20	4,423,536,838.07	1,160,138,525.13	5,617,516,289.59	4,693,800,489.97	923,715,799.62
热电	102,972,609.20	78,515,605.72	24,457,003.48	193,134,528.39	139,144,463.26	53,990,065.13
合计	7,647,249,988.90	6,101,667,189.54	1,545,582,799.36	8,603,230,226.68	6,848,422,494.33	1,754,807,732.35

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利
肥料	1,960,602,016.50	1,599,614,745.75	360,987,270.75
有机胺	1,444,861,484.38	1,035,140,907.06	409,720,577.32
己二酸及中间品	1,286,090,451.03	1,068,499,868.09	217,590,582.94
醋酸及衍生品	1,139,014,256.70	844,028,625.62	294,985,631.08

多元醇	1, 110, 940, 550. 39	1, 046, 085, 514. 46	64, 855, 035. 93
其他产品	705, 741, 229. 90	508, 297, 528. 56	197, 443, 701. 34
合 计	7, 647, 249, 988. 90	6, 101, 667, 189. 54	1, 545, 582, 799. 36

(续)

产品名称	上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利
肥料	2, 792, 579, 408. 70	2, 015, 477, 541. 10	777, 101, 867. 60
有机胺	1, 451, 169, 022. 00	1, 114, 118, 468. 72	337, 050, 553. 28
己二酸及中间品	1, 296, 042, 678. 56	1, 173, 665, 880. 01	122, 376, 798. 55
醋酸及衍生品	1, 232, 119, 930. 54	933, 420, 944. 41	298, 698, 986. 13
多元醇	1, 240, 270, 914. 66	1, 171, 201, 594. 52	69, 069, 320. 14
其他产品	591, 048, 272. 22	440, 538, 065. 57	150, 510, 206. 65
合 计	8, 603, 230, 226. 68	6, 848, 422, 494. 33	1, 754, 807, 732. 35

(4) 主营业务(分地区)

主营业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
南方	2, 371, 879, 968. 45	2, 813, 287, 444. 62
北方	4, 850, 422, 657. 81	5, 333, 090, 500. 52
出口	424, 947, 362. 64	456, 852, 281. 54
合 计	7, 647, 249, 988. 90	8, 603, 230, 226. 68

主营业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
南方	1, 895, 337, 256. 15	2, 236, 386, 782. 31
北方	3, 875, 907, 252. 34	4, 239, 471, 912. 85
出口	330, 422, 681. 05	372, 563, 799. 17
合 计	6, 101, 667, 189. 54	6, 848, 422, 494. 33

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总额	占公司全部营业收入的比例 (%)	销售总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
公司向前五名客户销售总额及比例	866,605,334.97	11.25	801,554,455.59	9.27

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		20,832.65
城市建设维护税	17,850,349.23	14,791,180.87
教育费附加	7,650,149.69	6,339,077.52
地方教育费附加	5,100,099.77	4,226,051.67
地方水利建设基金	2,550,049.87	2,113,025.90
房产税	4,298,189.48	
车船使用税	28,208.62	
土地使用税	19,230,736.38	
印花税	4,065,412.40	
合 计	60,773,195.44	27,490,168.61

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	120,089,754.54	131,080,092.33
出口费用	24,060,856.12	29,491,520.46
仓储费用	4,387,413.97	7,209,583.97
职工薪酬	12,593,050.97	11,577,659.14
其他费用	5,961,653.30	5,150,007.78
合 计	167,092,728.90	184,508,863.68

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,072,153.00	25,889,293.14

税金		27,246,785.99
排污费	5,955,931.00	4,328,114.00
修理费	3,702,752.63	15,084,008.84
折旧费	17,626,877.81	33,744,518.17
租赁费	9,756,304.07	9,416,460.11
咨询服务中介等费用	5,610,885.36	6,159,749.00
招待费	2,831,025.43	2,833,115.46
办公费	1,631,883.86	1,544,403.52
差旅费	1,019,047.53	1,089,335.20
研发费用	50,438,980.87	91,508,088.63
其他费用	18,043,558.43	14,072,610.35
合 计	153,689,399.99	232,916,482.41

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	155,372,110.71	264,413,773.75
减：利息收入	8,906,060.12	16,517,868.71
手续费	4,010,251.69	4,854,921.06
汇兑损失	-9,837,815.64	-7,958,568.04
合 计	140,638,486.64	244,792,258.06

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-797,365.17	-186,461.88
存货跌价损失	1,259,481.42	4,664,189.93
固定资产减值损失		-33,289,502.38
固定资产清理减值损失		41,506,807.67
合 计	462,116.25	12,695,033.34

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的
----	-------	-------	-------------

			金额
非流动资产处置利得合计	104,899.86	2,416,744.29	104,899.86
其中：固定资产处置利得	104,899.86	2,416,744.29	104,899.86
罚没所得	319,571.00	113,850.00	319,571.00
赔偿收入及其他	3,223,247.78	3,676,294.00	3,223,247.78
合 计	3,647,718.64	6,206,888.29	3,647,718.64

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,547,678.23	2,097,893.70	4,547,678.23
其中：固定资产处置损失	4,547,678.23	2,097,893.70	4,547,678.23
其他	727,500.00	30,000.00	727,500.00
合 计	5,275,178.23	2,127,893.70	5,275,178.23

45、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	158,660,808.94	164,783,468.71
加：递延所得税费用	-356,871.63	-2,008,920.05
减：减免所得税		
合 计	158,303,937.31	162,774,548.66

(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	1,033,794,423.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	155,069,163.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,634,773.81
其他	600,000.00
所得税费用	158,303,937.31

46、现金流量表项目

(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
利息收入	8,906,060.12	16,517,868.71
保证金及其他	1,091,402.06	1,961,886.60
合计	9,997,462.18	18,479,755.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	21,922,152.22	15,873,344.50
销售费用	3,139,500.58	5,898,526.45
保证金等其他	7,089,083.12	4,884,921.06
合计	32,150,735.92	26,656,792.01

(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
项目专项资金	7,870,000.00	6,000,000.00
合计	7,870,000.00	6,000,000.00

(4) 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
与融资租赁相关的支出	41,907,024.67	147,016,870.21
合计	41,907,024.67	147,016,870.21

(5) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	621,489,500.64	424,039,453.75
其中：库存现金	29,950.44	40,594.11
可随时用于支付的银行存款	621,459,550.20	423,998,859.64

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	621,489,500.64	424,039,453.75

47、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	875,490,486.04	904,649,382.86
加：资产减值准备	462,116.25	12,695,033.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	925,544,907.58	935,874,117.62
无形资产摊销	8,974,307.02	8,324,550.36
长期待摊费用摊销	14,540,459.41	20,429,957.80
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）	4,442,778.37	-318,850.59
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）	146,653,652.33	256,455,205.71
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-356,871.63	-2,008,920.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-270,381,925.48	86,535,790.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-54,757,182.37	572,160,382.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-653,116,655.99	-385,558,277.67
其他	-303,571.43	-303,571.43
经营活动产生的现金流量净额	997,192,500.10	2,408,934,800.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	621,489,500.64	424,039,453.75
减：现金的期初余额	424,039,453.75	948,524,221.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	197,450,046.89	-524,484,767.25

48、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,721,814.78	6.9370	95,188,229.13
其中：欧元	0.04	7.3068	0.29
应收账款			
其中：美元	2,041,773.50	6.9370	14,163,782.78
应付账款			
其中：美元	492,066.07	6.9370	3,413,462.33
其中：欧元	862,557.46	7.3068	6,302,534.85

六、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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。

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关。本公司应收账款除销售给国网山东省电力公司德州供电公司电力款存在赊销外，全部为款到发货。公司与国网山东省电力公司德州供电公司货款结算方式为下月客户全部支付上月货款。本公司国外客户应收账款主要为

以信用证方式结算形成应收账款。应收账款的回收较有保证，公司不致面临重大坏账风险。

2、市场风险

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

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司外币业务涉及会计科目为货币资金、应收账款、应付账款。

2016年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债外币金额及折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,721,814.78	6.9370	95,188,229.13
其中：欧元	0.04	7.3068	0.29
应收账款			
其中：美元	2,041,773.50	6.9370	14,163,782.78
其中：欧元			
应付账款			
其中：美元	492,066.07	6.9370	3,413,462.33
其中：欧元	862,557.46	7.3068	6,302,534.85

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、应付融资租赁费用有关。

2016年12月31日本公司面临的浮动利率银行借款的余额为人民币3,380,613,573.88元，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基准点，则本公司的利息支出将增加或减少16,903,067.87元。

2016年12月31日本公司面临的浮动利率融资租赁款本金为人民币41,791,625.24元，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基准点，则本公

司的租赁费用将增加或减少208,958.13元。

3、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。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
山东华鲁恒升集团有限公司	国有独资	德州市德城区天衢西路44号	五金件、塑料制品制造，化工原料（不含危险、监控、食用及易制毒化学品），资格证书范围内的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	101,170,000.00	30.23	30.23	山东省国资委

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华鲁控股集团有限公司	实际控制人
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	同一母公司
德州德化装备工程有限公司	同一母公司
德州民馨服务有限公司	同一母公司
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	同一母公司
山东新华医药集团有限责任公司	同一实际控制人
山东新华医药股份有限公司	同一实际控制人
山东新华医药贸易有限公司	同一实际控制人
山东新华制药进出口有限责任公司	同一实际控制人
山东新华医药化工设计有限公司	同一实际控制人

淄博新华大药店连锁有限公司	同一实际控制人
新华制药（欧洲）有限公司	同一实际控制人
新华制药（美国）有限公司	同一实际控制人
淄博新华一中西制药有限公司	同一实际控制人
淄博新华一百利高制药有限公司	同一实际控制人
新华制药（寿光）有限公司	同一实际控制人
新华（淄博）置业有限公司	同一实际控制人
新华制药（高密）有限公司	同一实际控制人
山东新华工贸股份有限公司	同一实际控制人
山东新华万博化工有限公司	同一实际控制人
山东淄博新达制药有限公司	同一实际控制人
山东华鲁集团有限公司	同一实际控制人
华鲁集团有限公司（香港）	同一实际控制人
青岛华鲁利华置业有限公司	同一实际控制人
山东新华机电工程有限公司	同一实际控制人
华鲁国际融资租赁有限公司	同一实际控制人

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
德州德化装备工程有限公司	采购	工程劳务及设备制造	按工程定额取费、市场定价	49,228,584.72	7.78	53,739,890.53	5.14
山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	采购	工程设计	按国家定额取费	17,132,400.00	31.65	16,125,000.00	32.90

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	销售	蒸汽	根据当地政府指导价双方协商定价	59,296,688.78	73.37	59,877,862.49	67.43
新华制药(寿光)有限公司	销售	醋酸、醋酐等化工产品	市场价格	44,215,944.58	2.97	22,387,637.12	1.43
山东新华万博化工有限公司	销售	二甲胺	市场价格	147,846.00	0.12		
山东新华制药股份有限公司	销售	醋酐、尿素等化工产品	市场价格	21,832,893.52	1.08	12,027,607.41	0.40

(2) 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	确认的租赁费
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	土地租赁	2015-04-23	2018-04-23	6,190,477.40
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	铁路线租赁	2015-04-23	2018-04-23	125,600.00
山东华鲁恒升集团有限公司	本公司	房屋租赁	2015-04-23	2018-04-23	158,918.40

公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	确认的租赁费
本公司	山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	房屋租赁	2015-01-01	2017-12-31	74,302.80

公司融资租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	利率(%)	确认的租赁费
华鲁国际融资租赁有	本公司	设备	2014-11-21	2017-11-21	4.75	36,295,074.28

山东华鲁恒升化工股份有限公司财务报表附注

限公司						
华鲁国际融资租赁有限公司	本公司	设备	2014-12-26	2017-12-26	4.75	5,130,312.12

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额 (万元) (注)	担保起止期限		担保是否 履行完毕
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国银行股份有限公司德州分行	5,055.14	2016/03/22	2020/06/30	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国银行股份有限公司德州分行	6,000.00	2016/09/07	2022/06/20	否
山东华鲁集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司德州分行	484.73	2005/05/31	2020/05/31	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司德州分行	88,003.70	2010/01/07	2019/04/06	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司德州分行	66,294.54	2015/05/29	2022/12/28	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	12,500.00	2013/11/25	2018/11/23	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	1,350.00	2015/01/16	2019/07/27	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	2,200.00	2015/03/20	2020/03/03	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	5,000.00	2016/01/04	2020/12/28	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	3,000.00	2016/10/12	2020/03/03	否
山东华鲁集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德州分行	1,000.00	2016/12/07	2020/03/03	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国工商银行股份有限公司德州分行	2,062.50	2014/05/14	2019/05/03	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国工商银行股份有限公司德州分行	2,043.75	2014/07/01	2019/05/10	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国工商银行股份有限公司德州分行	1,250.00	2014/10/22	2019/04/18	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国工商银行股份有限公司德州分行	18,000.00	2016/10/31	2023/10/23	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司德州分行	12,000.00	2016/11/23	2023/10/23	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国建设银行股份有限公司德州分行	8,717.00	2012/12/11	2017/07/10	否
山东华鲁恒升集团有限公司	山东华鲁恒升化工股份有限公司	中国银行股份有限公司德州分行		2012/05/25	2016/04/28	是

山东华鲁恒升化工股份有限公司财务报表附注

有限公司	份有限公司	司德州分行	1,000.00			
山东华鲁恒升集团 有限公司	山东华鲁恒升化工股 份有限公司	中国银行股份有限公司 德州分行	5,000.00	2011/08/25	2016/06/16	是
山东华鲁恒升集团 有限公司	山东华鲁恒升化工股 份有限公司	中国银行股份有限公司 德州分行	19,000.00	2011/03/09	2016/12/31	是
山东华鲁恒升集团 有限公司	山东华鲁恒升化工股 份有限公司	德州银行股份有限公司 西城支行	4,000.00	2013/09/18	2017/07/22	否

注：担保金额为借款金额

(4) 其他关联交易

项目	关联方	本期发生额	上期发生额
综合服务	山东华鲁恒升集团有限公司	8,091,029.70	7,486,264.85
利息支出	华鲁控股集团有限公司	1,422,777.78	
住宿及餐饮服务	德州民馨服务有限公司	8,585,585.06	8,224,522.00

4、关联方应付款项

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	德州德化装备工程有限公司	652,031.89	2,685,971.35
预收款项	山东新华制药股份有限公司	94,359.82	281,204.03
预收款项	新华制药（寿光）有限公司	944,745.56	907,135.14
预收款项	山东新华万博化工有限公司	88,154.00	
应付利息	华鲁控股集团有限公司	1,422,777.78	
一年内到期的非流动负债	华鲁国际融资租赁有限公司	41,791,625.24	45,529,745.94
短期借款	华鲁控股集团有限公司	500,000,000.00	
长期应付款	华鲁国际融资租赁有限公司		38,948,409.95

八、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

2017年3月25日，公司发布《关于涉及诉讼的公告》，收到广州知识产权法院送达的关于四川金象赛瑞化工股份有限公司、北京焊晶科技有限公司诉讼本公司的民事起诉状两份和开庭《传票》、《应诉通知书》等相关法律文件，原告以第 ZL201110108644.9 号、第 ZL201010216437.0号发明专利专用权人的身份，状告公司实施三聚氰胺项目的工程设计、制造、施工，使用加压气相淬冷法工艺方法、组合式换热器及流化床反应器设备，侵犯了原告两项发明专利专用权。根据开庭《传票》的内容，该案件将于 2017 年 4 月 21 日开庭审理。涉案金额共计人民币 13,500.00 万元及原告为此案而支付的合理费用支出、诉讼费用，目前该事项是否会对本公司损益产生影响尚无法预计。

2017年3月28日，公司召开第六届董事会第九次会议，通过2016年度利润分配及资本公积转增预案：拟以2016年末股本1,246,524,500股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），共计派发股利124,652,450元，本次利润分配后剩余未分配利润结转至以后年度；同时以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计转增373,957,350股。上述利润分配方案需经股东大会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止2017年3月28日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至 2016 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,442,778.37	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,815,318.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	134,993.94	
合计	-1,492,465.65	

（二）净资产收益率和每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	2016年度
----	--------

	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
归属于普通股股东的净利润	11.27	0.702	0.702
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	11.29	0.704	0.704

项目	2015 年度		
	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
归属于普通股股东的净利润	12.98	0.730	0.730
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	12.93	0.727	0.727

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

财务报表数据变动幅度达 30% (含 30%) 以上, 或占公司报表日资产总额 5% (含 5%)、报告期利润总额 10% (含 10%) 以上项目分析:

(1) 资产负债表

报表项目	期末余额	年初余额	变动金额	变动幅度 (%)	注释
货币资金	621,489,500.64	424,039,453.75	197,450,046.89	46.56	注 1
应收账款	17,271,125.72	29,720,426.26	-12,449,300.54	-41.89	注 2
存货	519,403,561.79	245,922,392.70	273,481,169.09	111.21	注 3
在建工程	1,336,043,152.96	341,827,139.37	994,216,013.59	290.85	注 4
无形资产	522,678,814.38	336,726,121.40	185,952,692.98	55.22	注 5
工程物资	145,829,096.36	30,531,890.48	115,297,205.88	377.63	注 6
其他非流动资产	874,346,270.42	614,464,137.57	259,882,132.85	42.29	注 7
短期借款	740,000,000.00	30,000,000.00	710,000,000.00	2,366.67	注 8
应交税费	71,461,293.46	42,844,421.59	28,616,871.87	66.79	注 9
应付利息	6,338,744.48	4,190,674.07	2,148,070.41	51.26	注 10
长期应付款		38,051,049.44	-38,051,049.44	-100.00	注 11
递延收益	6,981,607.13	3,415,178.56	3,566,428.57	104.43	注 12
股本	1,246,524,500.00	958,865,000.00	287,659,500.00	30.00	注 13

注 1: 货币资金 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 46.56%, 主要原因系 2016

年公司经营现金净流量增加所致。

注 2：应收账款净值 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日减少 41.89%，主要原因系 2016 年公司信用证结算减少所致。

注 3：存货 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 111.21%，主要原因系 2016 年公司库存原材料增加所致。

注 4：在建工程 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 290.85%，主要原因系公司新建项目投入增加所致。

注 5：无形资产 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 55.22%，主要原因系 2016 年公司新购入土地所致。

注 6：工程物资 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 377.63%，主要原因系 2016 年公司新建项目增加物资采购所致。

注 7：其他非流动资产 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 42.29%，主要原因系 2016 年公司预付工程款和设备款增加所致。

注 8：短期借款 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 2,366.67%，主要原因系 2016 年公司短期借款融资增加所致。

注 9：应交税费 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 66.79%，主要原因系 2016 年公司期末应交增值税及所得税增加所致。

注 10：应付利息 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 51.26%，主要原因系 2016 年末公司计提应付银行借款利息增加所致。

注 11：长期应付款 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日减少 38,051,049.44 元，主要原因系公司将融资租赁款转至一年内到期的非流动负债所致。

注 12：递延收益 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 104.43%，主要原因系 2016 年公司收到资产性补助所致。

注 13：股本 2016 年 12 月 31 日较 2015 年 12 月 31 日增加 30.00%，主要原因系 2016 年公司实施 2015 年度利润分配方案 10 送 3 所致。

(2) 利润表

报表项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度%	注释
税金及附加	60,773,195.44	27,490,168.61	33,283,026.83	121.07	注 1
管理费用	153,689,399.99	232,916,482.41	-79,227,082.42	-34.02	注 2

山东华鲁恒升化工股份有限公司财务报表附注

财务费用	140,638,486.64	244,792,258.06	-104,153,771.42	-42.55	注 3
资产减值损失	462,116.25	12,695,033.34	-12,232,917.09	-96.36	注 4
营业外收入	3,647,718.64	6,206,888.29	-2,559,169.65	-41.23	注 5
营业外支出	5,275,178.23	2,127,893.70	3,147,284.53	147.91	注 6

注 1：税金及附加 2016 年度较 2015 年度发生额增加 121.07%，主要原因系 2016 年公司根据财会（2016）22 号文规定，将在“管理费用”科目核算的房产税等税金改为“税金及附加”科目核算所致。

注 2：管理费用 2016 年度较 2015 年度发生额减少 34.02%，主要原因系 2016 年公司根据财会（2016）22 号文规定，将在“管理费用”科目核算的房产税等税金改为在“税金及附加”科目核算及费用化研发投入减少所致。

注 3：财务费用 2016 年度较 2015 年度发生额降低 42.55%，主要原因系 2016 年公司银行借款利息支出减少所致。

注 4：资产减值损失 2016 年度较 2015 年度发生额降低 96.36%，主要原因系 2016 年公司计提减值准备金额减少所致。

注 5：营业外收入 2016 年度较 2015 年度发生额减少 41.23%，主要原因系 2016 年公司处置固定资产取得收益减少所致。

注 6：营业外支出 2016 年度较 2015 年度发生额增加 147.91%，主要原因系 2016 年公司处置固定资产损失增加所致。

