

山东鲁北化工股份有限公司

审 计 报 告

2017 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 资产负债表	5-6
三、 利润表	7
四、 现金流量表	8
五、 股东权益变动表	9-10
六、 财务报表附注	11-64

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2018]第 2107 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲁北化工公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鲁北化工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计中的应对
收入确认	
如鲁北化工财务报表附注五、33 所述，鲁北化工本年度的营业收入、毛利均较上年度有一定的增长，导致本年度实现的净利润较上年度有大幅的增长。对本年净利润有较大贡献的交易事项是否真实发生或受到操纵而产生固有风险，故此，我们把收入真实性及是否有重大错报列为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： 一、对于交易时点集中的卤池出租业务，我们派出审计人员列席交易的准备会议，现场鉴证交易过程，并对部分交易客户进行现场访谈，以评估卤池出租交易的真实性及内在合理性。 二、对于本年度产品价格涨幅明显的交易，我们了解产品价格上涨的内在原因，比较产品价格走势与行业价格走势是否趋同，检查与客户

关键审计事项	审计中的应对
	签订的合同对于交易价格的约定、产品流转的内外部证据、客户款项的回收情况，并选取一定比例的客户进行函证，以确认收入的真实性及是否存在重大错报。
闲置固定资产减值准备的计提	
如鲁北化工财务报表附注五、9所述，于2017年12月31日，鲁北化工对闲置的硫磺制酸生产线计提减值准备3,627,282.95元，在计提减值准备金额时，鲁北化工聘请了估值专家对闲置资产可回收金额进行了确定，并与对应资产的账面价值进行比较，以确定减值金额。	我们执行的主要审计程序如下： 一、取得相关资产的清单资料，实地勘察相关资产状况，了解资产闲置的原因，及对未来期间的影响程度，评估管理层对闲置固定资产认定的适当性。 二、复核可回收金额确定原则、可回收金额的确定方法及减值准备的计提过程，并与专家进行讨论，评估减值准备计提的合理性。 三、检查附注五、9固定资产与固定资产减值、附注五、28资产减值损失的相关披露，以评估列报的适当性。

四、其他信息

鲁北化工公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鲁北化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鲁北化工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁北化工公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲁北化工公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鲁北化工公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



中国注册会计师 (项目签字)



中国注册会计师



二〇一八年三月二十一日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	五.1	233,933,410.36	32,190,392.37
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	108,983,598.33	211,246,240.33
应收账款	五.3	5,605,232.61	27,150,156.57
预付款项	五.4	16,534,174.88	16,434,335.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五.5	14,121,054.54	16,998,745.89
存货	五.6	86,459,525.36	85,684,671.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.7	196,827,756.18	274,764,980.01
流动资产合计		662,464,752.26	664,469,522.84
非流动资产：			
可供出售金融资产	五.8	22,708,740.91	22,708,740.91
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	706,519,283.68	747,672,230.63
在建工程	五.10	28,037,790.08	7,309,834.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.11	51,180,945.95	52,802,994.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五.12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		808,446,760.62	830,493,799.79
资产总计		1,470,911,512.88	1,494,963,322.63

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2017年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:山东鲁北化工股份有限公司

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
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	五.12	136,366,136.40	141,386,237.44
预收款项	五.13	85,494,970.53	174,752,878.51
应付职工薪酬	五.14	30,364,990.83	30,005,087.27
应交税费	五.15	42,253,595.59	41,669,542.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五.17	15,153,683.15	21,996,342.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		309,633,376.50	409,810,088.54
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五.12		
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		309,633,376.50	409,810,088.54
股东权益:			
股本	五.18	350,986,607.00	350,986,607.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五.19	874,159,582.29	874,159,582.29
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	五.20	1,198,186.62	3,521,793.70
盈余公积	五.21	175,566,425.70	175,566,425.70
一般风险准备			
未分配利润	五.22	-240,632,665.23	-319,081,174.60
股东权益合计		1,161,278,136.38	1,085,153,234.09
负债和股东权益总计		1,470,911,512.88	1,494,963,322.63

载于第11页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

常陈
印树举马
印文浩胡
印林

利润表

2017年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	五.23	607,754,449.92	513,460,288.61
减：营业成本	五.23	450,313,332.21	401,329,653.92
税金及附加	五.24	14,497,926.73	10,756,770.65
销售费用	五.25	16,541,401.61	25,117,136.85
管理费用	五.26	46,351,855.72	49,337,153.89
财务费用	五.27	-4,760,210.15	-4,931,147.43
资产减值损失	五.28	1,212,621.70	1,816,250.63
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五.29	4,469,356.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,066,878.29	30,034,470.10
加：营业外收入	五.30	636,227.26	2,527,276.96
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	五.31	10,254,596.18	2,403,339.54
其中：非流动资产毁损报废损失		8,912,309.26	1,697,861.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,448,509.37	30,158,407.52
减：所得税费用	五.32		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,448,509.37	30,158,407.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
6、其他			
六、综合收益总额		78,448,509.37	30,158,407.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.09
（二）稀释每股收益		0.22	0.09

载于第10页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈
印树

主管会计工作负责人

举马
印文

会计机构负责人

浩胡
印林

现金流量表

2017年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		561,747,688.03	604,418,385.40
收到的税费返还		4,469,356.19	2,329,227.05
收到其他与经营活动有关的现金	五.33-1	30,159,168.98	20,014,767.47
经营活动现金流入小计		596,376,213.20	626,762,379.92
购买商品、接受劳务支付的现金		271,698,637.92	213,920,048.69
支付给职工以及为职工支付的现金		85,933,979.34	82,501,559.55
支付的各项税费		31,731,438.18	27,419,143.99
支付其他与经营活动有关的现金	五.33-2	38,196,504.22	34,266,489.00
经营活动现金流出小计		427,560,559.66	358,107,241.23
经营活动产生的现金流量净额		168,815,653.54	268,655,138.69
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		213,026.15	11,357.26
收到其他与投资活动有关的现金	五.33-3	1,411,004,935.84	931,048,985.71
投资活动现金流入小计		1,411,217,961.99	931,060,342.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,957,597.54	29,822,611.85
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金	五.33-4	1,340,333,000.00	1,260,087,163.34
投资活动现金流出小计		1,378,290,597.54	1,289,909,775.19
投资活动产生的现金流量净额		32,927,364.45	-358,849,432.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.33-5		19,693,200.00
筹资活动现金流入小计			19,693,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			19,693,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		201,743,017.99	-70,501,093.53
加：期初现金及现金等价物余额		32,190,392.37	102,691,485.90
六、期末现金及现金等价物余额		233,933,410.36	32,190,392.37

载于第11页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

常陈
印树

主管会计工作负责人

举马
印文

会计机构负责人

浩胡
印林

股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

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	350,986,607.00				874,159,582.29			3,521,793.70	175,566,425.70		-319,081,174.60	1,085,153,234.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			3,521,793.70	175,566,425.70		-319,081,174.60	1,085,153,234.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,323,607.08			78,448,509.37	76,124,902.29
（一）综合收益总额											78,448,509.37	78,448,509.37
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他								-2,323,607.08				-2,323,607.08
（五）专项储备												
1、本期提取								2,323,607.08				2,323,607.08
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,198,186.62	175,566,425.70		-240,632,665.23	1,161,278,136.38

载于第11页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



股东权益变动表（续）

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

项 目	上年数											
	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	350,986,607.00				874,159,582.29			4,478,471.11	175,566,425.70		-349,239,582.12	1,055,951,503.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			4,478,471.11	175,566,425.70		-349,239,582.12	1,055,951,503.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-956,677.41			30,158,407.52	29,201,730.11
（一）综合收益总额											30,158,407.52	30,158,407.52
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备								-956,677.41				-956,677.41
1、本期提取												
2、本期使用								956,677.41				956,677.41
（六）其他												
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			3,521,793.70	175,566,425.70		-319,081,174.60	1,085,153,234.09

载于第11页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

常陈
印树

主管会计工作负责人：

举马
印文

会计机构负责人：

浩胡
印林

山东鲁北化工股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东鲁北企业集团总公司(以下简称“鲁北集团”)作为唯一的发起人,以社会募集方式于1996年6月19日正式成立,同年7月2日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码600727。

2006年7月21日,本公司实施股权分置改革方案,非流通股股东向流通股股东按10送4的比例支付对价,股权分置改革方案实施后,本公司注册资本未发生变化。

截止2017年12月31日,本公司注册资本为350,986,607.00元。

法定代表人:陈树常;公司住所:山东省无棣县埕口镇。

经营范围:许可证批准范围内的氢氧化钠、磷酸、磷酸二铵(57%)、硫酸(93%)、工业溴、液氯、盐酸、次氯酸钠溶液、氢气、水泥生产、销售;工业盐的生产销售;海水养殖(以上项目有效期限以许可证为准);复混肥料、掺混肥料、复合肥料、生物有机肥料、控释肥料的生产销售;废酸处理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设审计部、证券部、财务部、人力资源部、生产企管部、技术开发部、综合办公室、保卫部、档案室等职能部门和硫磷科技公司、盐化公司、机修厂等生产分厂。

本财务报表业经本公司董事会于2018年03月21日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或者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。企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价(或资本溢价)；资本公积中的股本溢价(或资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、

评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。购买方支付的合并成本为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。支付的非现金资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。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差额时,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

非同一控制下的企业合并中,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买日为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

业务合并按相同的方法处理。。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常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。

母公司将其全部子公司(包括母公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表的合并范围,

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、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以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。

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。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母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。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

（1）母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

（2）企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

（3）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，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，调整留存收益。

（4）企业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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同

时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债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或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）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

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业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或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，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

确认依据：指本公司购入的到期日固定、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固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间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，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）应收款项

确认依据：本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

确认依据：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、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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，计入投资损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产转移的确认依据：本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移

给转入方的或即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，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

（2）金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益。

终止确认部分的账面价值；

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之和。

C、金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

（2）金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

（1）持有至到期投资

根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款

项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并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，应当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，计入减值损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的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。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

（十）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单独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

指单项金额在 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的

单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

有确凿证据表明可收回性存在明显差异

坏账准备的计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

根据信用风险特征组合确定的计提方法

账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1	1
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3 年以上	50	50

（十一）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品等。

2、发出存货的计价方法

日常业务取得的存货按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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。

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计算基础，若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算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失，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。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；

包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司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初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

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；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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，都可以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。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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）采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5	35-40	2.38-2.71
机器设备	5	10-14	6.79-9.50
运输设备	5	8	11.88
电子设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未

来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的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。

5、其他说明

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

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

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。

（十五）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

资本化期间，是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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本

化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十六）无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命 (年)	依据
土地使用权	49-50	土地使用权证注明的使用年限

期末，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。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

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。

4、内部研究、开发支出会计政策

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。

(十七) 长期资产减值

1、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业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给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

①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作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间;

②设定受益计划存在资产的, 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, 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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

③期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

④在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是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计入当期损益后相关资产成本。

(二十) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

- (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企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

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

(二十一) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

本公司的销售商品收入采用预收款方式的，于货物运出厂区确认收入的实现；采用赊销方式的，于收到对方确认的检斤单确认收入的实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（二十二）政府补助

1、政府补助的类型

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，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，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认递延收益的，并在相关资产使用寿命内按照合理、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。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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

4、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。

（二十三）安全生产费用

1、计提依据及账务处理

本公司根据国家安全监管总局《关于征求高危行业企业安全生产费用提取和使用管理办法（征求意见稿）修改意见的函》（安监总财函[2011]4 号）计提安全生产费用，以本公司危险品年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，记入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

2、计提标准

序号	危险品年度销售额	计提比例(%)
1	1,000 万元及以下部分	4
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.5
4	100,000 万元以上部分	0.2

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）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（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）。

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

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十五）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第七届董事会第九次会议决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益，日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计提，抵扣进项税后计缴	5%、6%、11% 、13% 17%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税	5%
教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	销售额	5%

本公司卤池出租业务，原按照不动产租赁业务 5%税率计缴营业税。根据国家税务总局公告 2016 年第 16 号《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》第三条，第（一）项，“一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额”。本公司自 2016 年 5 月 1 日起按照 5%的税率计缴增值税。

本公司取得的购票及单位理财利息收入原按照 5%税率计缴营业税，根据财税【2016】36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，“自 2016 年 5 月 1 日起，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围”，上述业务适用的增值税率为 6%。本公司自 2016 年 5 月 1 日起按照 6%的税率计缴增值税。

2017 年 4 月 28 日，国家财政部和国家税务总局出具财税[2017]37 号文《关于简并增值税税率有关政策的通知》，自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13%的增值税税率，增值税税率由四档减至 17%、11%和 6%三档，本公司化肥产品适用税率由 13%变更为 11%。

本公司从事海盐生产销售，原按照 15 元/吨计缴原盐资源税。根据鲁财税[2016]23 号《关于全面实施资源税改革的通知》，对海盐资源税实施从价计征改革，海盐税率变更为销售收入的 5%。本公司自 2016 年 7 月 1 日起，改按从价计缴资源税，税率为 5%。

2、税收优惠

注 1：所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。2015 年 12 月 14 日，山东省经济和信息化委员会发放鲁综证书 2014 第 2233 号《资源综合利用认定证书》，公司利用化工废气、制盐液（苦卤）生产的硫酸、溴素，为国家鼓励的资源综合利用产品。

注 2：增值税税收优惠

根据财政部 国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税【2015】78 号）的规定，公司以《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的资源，并以规定的技术标准和相关条件，生产销售综合利用产品和提供综合利用劳务取得的收入，缴纳的增值税，可享受 70% 的退税政策。本通知自 2015 年 7 月 1 日起执行。根据该优惠政策，（1）公司使用的符合规定的原材料为废渣；（2）公司需达到的技术标准及相关条件为，①42.5 及以上等级水泥的原料 20% 以上来自所列资源，其他水泥、水泥熟料的原料 40% 以上来自其所列资源；②纳税人符合《水泥工业大气污染物排放标准》（GB4915-2013）规定的技术要求。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日，“上年”指 2016 年度，“本年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	169,836.31	146,151.60
银行存款	233,763,574.05	32,044,240.77
合计	233,933,410.36	32,190,392.37

其他说明：

（1）银行存款中可以随时支取的定期存款金额为 160,000,000.00 元；

（2）截止 2017 年 12 月 31 日公司无因抵押、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。

(3) 货币资金期末较期初增加 626.72%，主要系公司经营积累、承兑托收等原因所致。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	108,983,598.33	211,246,240.33
合计	108,983,598.33	211,246,240.33

(2) 年末公司无应收票据质押情况；

(3) 年末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	53,225,129.28	
合计	53,225,129.28	

(4) 年末公司无因出票人未履约而将票据转应收账款的票据；

(5) 年末应收票据较年初减少 48.41%，主要系公司票据背书方式支付货款及到期票据承兑托收导致。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,813,422.53	100.00	208,189.92	3.58	5,605,232.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,813,422.53	100.00	208,189.92	3.58	5,605,232.61

续：

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,493,494.35	100.00	1,343,337.78	4.71	27,150,156.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,493,494.35	100.00	1,343,337.78	4.71	27,150,156.57

1) 年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5, 002, 213. 61	50, 022. 13	1%
1 至 2 年	410, 747. 92	41, 074. 79	10%
2 至 3 年	277, 125. 00	55, 425. 00	20%
3 年以上	123, 336. 00	61, 668. 00	50%
合计	5, 813, 422. 53	208, 189. 92	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 1,135,147.86 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	年末余额	坏账准备	占应收账款期末余额的比例
客户 1	2, 563, 287. 28	25, 632. 87	44. 09
客户 2	2, 043, 520. 02	110, 056. 26	35. 15
客户 3	428, 381. 84	4, 283. 82	7. 37
客户 4	290, 759. 24	2, 907. 59	5. 00
客户 5	183, 098. 30	1, 830. 98	3. 15
合计	5, 509, 046. 68	144, 711. 52	94. 76

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 年末应收账款较年初减少 79.60%，系前期销售货款收回导致。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16, 445, 750. 06	99. 47	15, 964, 933. 11	97. 14
1 至 2 年	58, 952. 00	0. 36	29, 472. 82	0. 18
2 至 3 年	29, 472. 82	0. 17	439, 930. 00	2. 68
3 年以上				
合计	16, 534, 174. 88	100. 00	16, 434, 335. 93	100

(2) 年末无账龄超过一年且金额重要的预付账款情况

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末 余额合计数的比 例(%)	预付款时间	未结算原因
单位 1	供应商	4,277,285.97	25.87	2017 年	合同尚未执行完毕
单位 2	供应商	3,251,948.48	19.67	2017 年	合同尚未执行完毕
单位 3	供应商	2,072,887.00	12.54	2017 年	合同尚未执行完毕
单位 4	供应商	2,066,068.44	12.5	2017 年	合同尚未执行完毕
单位 5	供应商	1,200,000.00	7.26	2017 年	合同尚未执行完毕
合计	--	12,868,189.89	77.84	--	--

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,916,322.54	100.00	13,795,268.00	49.42	14,121,054.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,916,322.54	100.00	13,795,268.00	49.42	14,121,054.54

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,714,303.67	100.00	15,715,557.78	48.04	16,998,745.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,714,303.67	100.00	15,715,557.78	48.04	16,998,745.89

1) 年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,640.15	346.40	1%
1 至 2 年	364,799.00	36,479.90	10%
2 至 3 年			20%
3 年以上	27,516,883.39	13,758,441.70	50%
合计	27,916,322.54	13,795,268.00	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年转回坏账准备 1,920,289.78 元。

(3) 本报告期无核销其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留款项	27,179,972.09	30,418,860.68
其中: 账龄超过 3 年的预付性质款项	27,179,972.09	30,418,860.68
职工借款及备用金	105,640.15	1,025,576.65
3 年以上预付款	256,911.30	865,167.34
其他	373,799.00	404,699.00
合计	27,916,322.54	32,714,303.67

(5) 其他应收款年末余额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
供应商 1	历史遗留款	1,894,807.58	3 年以上	6.79	947,403.79
供应商 2	历史遗留款	1,707,444.84	3 年以上	6.12	853,722.42
供应商 3	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	4.68	653,117.15
供应商 4	历史遗留款	818,220.00	3 年以上	2.93	409,110.00
供应商 5	历史遗留款	807,503.90	3 年以上	2.89	403,751.95
合计		6,534,210.62		23.41	3,267,105.31

(6) 无涉及政府补助的应收款项

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6、 存货

(1) 存货分类:

项目	年末余额			年初余额		
	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	18,215,591.75		18,215,591.75	26,043,282.38		26,043,282.38
包装物	3,014.03		3,014.03	1,802.81		1,802.81
低值易耗品	2,811,013.15		2,811,013.15	2,818,073.87		2,818,073.87
自制半成品				59,410.35		59,410.35
库存商品	57,212,064.56		57,212,064.56	50,324,033.10	879,948.20	49,444,084.90
在产品	8,217,841.87		8,217,841.87	7,318,017.43		7,318,017.43
合计	86,459,525.36		86,459,525.36	86,564,619.94	879,948.20	85,684,671.74

(2) 存货跌价准备:

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	879,948.20				879,948.20		
合计	879,948.20				879,948.20		

存货跌价准备当期转销，系上年计提跌价的存货已销售导致。

(3) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
农行天天利	196,827,756.18	274,764,980.01
合计	196,827,756.18	274,764,980.01

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
按公允价值计量的						
按成本计量的	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91
合计	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产:

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
济南市市中区海融小额贷款有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
合计	24,000,000.00			24,000,000.00

续:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
济南市市中区海融小额贷款有限公司	1,291,259.09			1,291,259.09	15	0.00
合计	1,291,259.09			1,291,259.09	--	0.00

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	1,291,259.09		1,291,259.09
本年计提			
其中: 从其他综合收益转入			
本年减少			
其中: 期后公允价值回升转回			
年末已计提减值余额	1,291,259.09		1,291,259.09

9、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.年初余额	1,219,909,722.41	852,618,217.78	10,117,614.19	5,162,414.24	13,911,084.63	2,101,719,053.25
2.本年增加金额	4,339,954.52	6,069,152.30	566,906.38	492,567.04	614,758.20	12,083,338.44
(1) 购置		6,069,152.30	566,906.38	492,567.04	614,758.20	7,743,383.92
(2) 在建工程转入	4,339,954.52					4,339,954.52
3.本年减少金额	15,030,061.57	3,546,324.09	1,146,800.00	407,157.49		20,130,343.15
(1) 处置或报废	15,030,061.57	2,268,243.96	1,146,800.00	407,157.49		18,852,263.02
(2) 其他		1,278,080.13				1,278,080.13
4.年末余额	1,209,219,615.36	855,141,045.99	9,537,720.57	5,247,823.79	14,525,842.83	2,093,672,048.54
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1.年初余额	327,896,982.59	585,230,806.35	6,032,196.64	4,211,930.35	11,677,545.62	935,049,461.55
2.本年增加金额	22,942,761.04	15,143,585.44	676,710.52	306,907.04	519,188.60	39,589,152.64
(1) 计提	22,942,761.04	15,143,585.44	676,710.52	306,907.04	519,188.60	39,589,152.64
3.本年减少金额	6,477,053.12	1,772,667.15	1,122,872.50	360,568.40		9,733,161.17
(1) 处置或报废	6,477,053.12	1,772,667.15	1,122,872.50	360,568.40		9,733,161.17
4.年末余额	344,362,690.51	598,601,724.64	5,586,034.66	4,158,268.99	12,196,734.22	964,905,453.02
三、减值准备						
1.年初余额	252,950,752.63	165,652,252.47	140,081.30	4,356.28	249,918.39	418,997,361.07
2.本年增加金额	444,597.65	3,021,684.08	63,483.77	28,113.11	69,404.34	3,627,282.95
(1) 计提	444,597.65	3,021,684.08	63,483.77	28,113.11	69,404.34	3,627,282.95
3.本年减少金额		377,332.18				377,332.18
(1) 处置或报废		377,332.18				377,332.18
4.年末余额	253,395,350.28	168,296,604.37	203,565.07	32,469.39	319,322.73	422,247,311.84
四、账面价值						
1.年末账面价值	611,461,574.57	88,242,716.98	3,748,120.84	1,057,085.41	2,009,785.88	706,519,283.68
2.年初账面价值	639,061,987.19	101,735,158.96	3,945,336.25	946,127.61	1,983,620.62	747,672,230.63

注 1：本公司评估，受市场因素的影响，硫磺制酸生产线在可预见的未来开车生产可能是不经济的，故聘请估值专家对该生产线进行了以财务报告为目的的减值测试评估，本公司复核后据以计提减值准备 3,627,282.95 元，计提减值准备后的硫磺制酸生产线净值为 1,823,326.22 元。

注 2：本年其他减少系实际结算金额少于暂估金额所致。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	10,812,206.89	3,804,513.76	7,007,693.13		硫磺制酸生产线
机器设备	105,850,148.46	84,371,144.05	20,039,269.40	1,439,735.01	硫磺制酸生产线
电子设备	562,262.12	534,149.01	28,113.11		硫磺制酸生产线
运输设备	356,051.30	292,567.53	63,483.77		硫磺制酸生产线
其他设备	3,952,825.15	3,383,682.47	185,551.47	383,591.21	硫磺制酸生产线

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	89,153,351.09
机器设备	12,184.63

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区内的房屋 200 幢, 164,631.86 平方米	88,914,313.26	租用的土地, 无法办理权证

10、 在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气流干燥项目	3,069,019.40	640,776.39	2,428,243.01	3,069,019.40		3,069,019.40
磷铵待检罐项目	453,387.33		453,387.33	288,356.09		288,356.09
湿式电除雾器	1,334,469.16		1,334,469.16	1,177,357.55		1,177,357.55
水暖改造	23,173.03		23,173.03	17,589.60		17,589.60
石膏与废酸资源化利用低温热回收装置	416,238.37		416,238.37			
石膏与废硫酸资源化利用及节能项目	386,501.91		386,501.91			
废酸分解项目	18,939,167.55		18,939,167.55			
卧式循环槽耐酸砖砌筑	93,694.98		93,694.98			
水泥改造项目	1,129,767.31		1,129,767.31			
废硫酸罐	1,056,849.20		1,056,849.20			
北仓仓库	680,864.65		680,864.65			
磷铵蒸汽管道	34,688.53		34,688.53			
企业管理软件	1,060,745.05		1,060,745.05			
水泥二车间污水处理系统				2,680,566.04		2,680,566.04
硫酸罐区围堰				76,945.46		76,945.46
合计	28,678,566.47	640,776.39	28,037,790.08	7,309,834.14		7,309,834.14

(2) 重要在建工程项目本年变动情况:

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
气流干燥项目	4,039,000.00	3,069,019.40				3,069,019.40
湿式电除雾器	3,500,000.00	1,177,357.55	157,111.61			1,334,469.20
废酸分解项目	25,800,000.00		18,939,167.55			18,939,167.60
水泥改造项目	2,490,000.00		1,129,767.31			1,129,767.30

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
废硫酸罐	2,744,000.00		1,056,849.20			1,056,849.20
北仓仓库	1,650,000.00		680,864.65			680,864.70
企业管理软件			1,058,745.05			1,058,745.05
合计	40,223,000.00	4,246,376.95	23,022,505.37			27,268,882.45

续：

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
气流干燥项目	75.98	未完工				自筹
湿式电除雾器	38.13	未完工				自筹
废酸分解项目	73.41	未完工				自筹
水泥改造项目	45.37	未完工				自筹
废硫酸罐	38.51	未完工				自筹
北仓仓库	41.26	未完工				
企业管理软件		未完工				自筹
合计	--	--				

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：

本期公司经测试检查发现气流干燥项目装置中的打散机及双螺旋绞龙无法达到运行要求，需要拆除更换，形成无效投资，故计提在建工程减值准备 640,776.39 元。

(4) 年末在建工程较年初增加 283.56%，系在建工程项目投资增加所致。

11、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.年初余额	80,203,835.14	80,203,835.14
2.本年增加金额		
(1)购置		
3.本年减少金额		
(1)处置		
4.年末余额	80,203,835.14	80,203,835.14
二、累计摊销		
1.年初余额	27,400,841.03	27,400,841.03
2.本年增加金额	1,622,048.16	1,622,048.16

(1) 计提	1,622,048.16	1,622,048.16
3.本年减少金额		
(1)处置		
4.年末余额	29,022,889.19	29,022,889.19
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1)处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	51,180,945.95	51,180,945.95
2.年初账面价值	52,802,994.11	52,802,994.11

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地 1 宗	24,598,207.64	原由鲁北集团办理征用
合计	24,598,207.64	

(3) 公司向鲁北企业集团总公司租赁土地 429,584.55 平方米, 详见七、关联方及其交易。

12、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
可抵扣亏损				
合计				

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	253,205,368.90	250,418,026.21
可抵扣亏损	23,310,973.99	96,115,797.27
合计	276,516,342.89	346,533,823.48

注: 由于未来能否取得足够的应纳税所得额具有不确定性, 上述可抵扣暂时性差异和可抵

扣亏损未确认相应递延所得税资产和递延所得税费用。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	年末金额	年初金额	备注
2017 年		72,804,823.28	
2018 年	7,869,696.11	7,869,696.11	
2019 年	15,441,277.88	15,441,277.88	
2020 年			
2021 年			
2022 年			
合计	23,310,973.99	96,115,797.27	

13、 应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	39,856,200.96	42,424,934.63
1 年以上	96,509,935.44	98,961,302.81
合计	136,366,136.40	141,386,237.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	17,964,317.91	历史遗留
供应商 2	3,539,579.31	历史遗留
供应商 3	3,081,775.99	历史遗留
供应商 4	3,000,908.08	历史遗留
合计	27,586,581.29	

14、 预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	71,287,470.30	160,375,963.63
1 年以上	14,207,500.23	14,376,914.88
合计	85,494,970.53	174,752,878.51

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项情况。

(3) 年末预收账款较年初降低 51.08%，系公司调整销售政策所致。

15、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示:**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	29,997,081.57	79,470,375.78	79,102,466.52	30,364,990.83
二、离职后福利-设定提存计划	8,005.70	6,519,020.41	6,527,026.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	30,005,087.27	85,989,396.19	85,629,492.63	30,364,990.83

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,132,733.76	68,125,845.17	68,319,684.65	8,938,894.28
2、职工福利费		2,907,771.23	2,907,771.23	
3、社会保险费	7,864.65	3,012,184.01	3,020,048.66	
其中：医疗保险费	1,865.53	2,326,611.15	2,328,476.68	
工伤保险费	5,098.72	511,582.78	516,681.50	
生育保险费	900.40	173,990.08	174,890.48	
4、住房公积金	2,937,688.32	2,759,086.01	4,735,745.81	961,028.52
5、工会经费和职工教育经费	17,918,794.84	2,665,489.36	119,216.17	20,465,068.03
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	29,997,081.57	79,470,375.78	79,102,466.52	30,364,990.83

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	7,756.34	6,172,663.15	6,180,419.49	
2、失业保险费	249.36	346,357.26	346,606.62	
3、企业年金缴费				
合计	8,005.70	6,519,020.41	6,527,026.11	

16、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	32,094,667.78	31,674,686.52
资源税	762,857.70	584,928.71
营业税	3,000,231.65	3,058,979.59
企业所得税	-515,327.61	-515,327.61

城市维护建设税	2,555,842.09	2,597,206.45
教育费附加	1,442,106.06	1,483,470.42
房产税	474,538.81	350,003.54
土地使用税	1,491,235.00	1,491,235.00
车船使用税	972.00	2,012.00
个人所得税	724,124.61	715,238.07
印花税	222,347.50	227,109.80
合计	42,253,595.59	41,669,542.49

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
历史遗留款项	1,193,583.55	4,167,466.43
公积金及个人款项	5,636,447.81	8,389,222.68
其他	8,323,651.79	9,439,653.72
合计	15,153,683.15	21,996,342.83

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	967,094.21	尚未结算
合计	967,094.21	

18、股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、—)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	350,986,607.00						350,986,607.00

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	817,730,930.41			817,730,930.41
其他资本公积	56,428,651.88			56,428,651.88
合计	874,159,582.29			874,159,582.29

20、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,521,793.70		2,323,607.08	1,198,186.62
合计	3,521,793.70		2,323,607.08	1,198,186.62

根据“国家安监总局关于征求高危行业企业安全生产费用提取和使用管理办法(征求意见稿)修改意见的函”(安监总财函[2011]第4号)的要求,高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费,应当计入相关产品的成本或当期损益。公司上年度安全生产费结余 3,521,793.70 元,已满足管理办法规定的申请暂缓提取安全生产费的条件,经本公司申请,无棣县安全生产监督管理局批准,本公司 2017 年度暂不提取安全生产费。

21、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	175,566,425.70			175,566,425.70
合计	175,566,425.70			175,566,425.70

本年度公司实现的净利润仍不足以弥补以前年度累计的亏损,故本年度不计提法定盈余公积和任意盈余公积。

22、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-319,081,174.60	--
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		--
调整后年初未分配利润	-319,081,174.60	--
加本年归属于母公司所有者的净利润	78,448,509.37	--
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-240,632,665.23	

23、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	515,799,151.33	442,530,559.46	468,626,684.54	398,386,018.45
其他业务	91,955,298.59	7,782,772.75	44,833,604.07	2,943,635.47
合计	607,754,449.92	450,313,332.21	513,460,288.61	401,329,653.92

24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	591.27	1,801,102.74
城市维护建设税	748,970.57	467,715.64
教育费附加	748,970.54	467,715.60
地方水利建设基金	29,562.47	
资源税	4,475,733.36	8,020,236.67
房产税	2,304,234.02	
土地使用税	5,964,940.00	
车船使用税	1,870.00	
印花税	223,054.50	
合计	14,497,926.73	10,756,770.65

其他说明：1) 本年公司根据财会「2016」22 号文的要求，将房产税、土地使用税、车船使用税，印花税计入税金及附加科目核算，是本年度税金及附加增加的主要原因；2) 本年公司资源税减少 44.19%，主要原因 2016 年后半年原盐资源税计征办法由定额征收改为定率征收。

25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
包装费	34,933.07	392,300.28
运输装卸费	6,505,852.54	8,971,995.89
差旅费	31,324.64	98,587.80
材料费	242,043.12	58,855.29
工资	3,045,867.17	3,617,481.48
提成	2,328,242.47	5,149,207.44
广告宣传费	2,963,309.84	6,064,839.79
市场开发维护费	157,881.17	260,391.00
其他	1,231,947.59	503,477.88
合计	16,541,401.61	25,117,136.85

其他说明：本年度销售费用较上年度减少 34.14%，主要系本年度广告宣传费减少及运输装卸费减少所致。

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	110,279.91	178,524.26
差旅费	358,335.68	295,355.49
招待费	239,995.03	224,797.45
工资及附加	14,569,214.16	12,107,853.49
福利费	1,537,106.32	945,336.40
折旧	12,718,442.29	7,737,132.66
低值易耗品摊销	1,251.26	3,811.00
小车费	494,086.93	780,859.94
保险、住房公积金	2,951,008.16	2,630,385.52
中介费	1,196,777.65	1,778,852.07
租赁费	9,511,060.63	11,479,830.09
通讯费	187,370.00	194,506.00
业务费		2,100.00
会务费	25,445.21	38,086.42
信息费	437,924.53	280,679.25
材料费	37,272.40	98,056.61
水电费	36,773.09	69,986.28
税金		7,456,582.90
维修费	28,357.87	20,353.73
无形资产摊销	1,622,048.16	1,622,048.16
其他	289,106.44	1,392,016.17
合计	46,351,855.72	49,337,153.89

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	4,788,513.54	-2,711,847.38
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	25,530.71	13,910.05
其他支出	2,772.68	-2,233,210.10
合计	-4,760,210.15	-4,931,147.43

其他说明：本期利息收入主要系理财收入，其中银行理财利息收入 2,695,907.01 元及定期存款利息收入 1,298,704.33 元。

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-3,055,437.64	-354,956.66
二、存货跌价损失		879,948.20
三、成本法计量的可供出售金融资产减值损失		1,291,259.09
四、固定资产减值损失	3,627,282.95	
五、在建工程减值损失	640,776.39	
合计	1,212,621.70	1,816,250.63

其他说明：1) 本年坏账损失较上年下降 760.79%，主要系公司应收预付款项收回所致；2) 本年存货跌价损失较上年降低 100.00%，主要系上年计提的产成品销售，存货跌价准备转销所致；3) 本年公司对济南市市中区海融小额贷款有限公司的投资未发生减值；4) 本年度对硫磺制酸生产线计提减值准备 3,627,282.95 元；5) 本年对在建的气流干燥项目资产计提减值准备 640,776.39 元。

29、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
水泥退税	4,469,356.19	
合计	4,469,356.19	

30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	122,734.58	2,329,227.05	122,734.58
其他	513,492.68	198,049.91	513,492.68
合计	636,227.26	2,527,276.96	636,227.26

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
水泥退税		2,329,227.05	与收益相关
合计		2,329,227.05	

其他说明：本年营业外收入较上年减少 74.83%，系水泥退税计入其他收益科目核算导致。

31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,912,309.26	1,697,861.37	8,912,309.26
对外捐赠支出			
其他	1,342,286.92	705,478.17	1,342,286.92
合计	10,254,596.18	2,403,339.54	10,254,596.18

其他说明：本期营业外支出较上年增加 326.68%，系本年报废固定资产增加所致。

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本年发生额
利润总额	78,448,509.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,612,127.34
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,721,007.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,485,741.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,405,377.86
本年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	
所得税费用	

33、 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	本年发生额	上年发生额
投标保证金	27,700,000.00	11,470,000.00
收到的存款利息	2,088,439.19	1,221,786.70
其他	370,729.79	7,322,980.77
合计	30,159,168.98	20,014,767.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
备用金支出	1,849,243.22	2,030,691.18
中介机构费用	1,612,827.99	2,049,531.32
水电费	36,773.09	69,986.28
保证金退还	27,128,000.00	11,035,000.00
市场维护费	77,632.00	260,391.00
运输装卸费等	6,112,993.79	9,241,311.00
广告宣传费	175,329.86	6,064,839.79
其他	1,203,704.27	3,514,738.43
合计	38,196,504.22	34,266,489.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
买入的承兑汇票托收收到的现金		77,753,005.04
委托其他单位理财利息收入		748,000.00
银行理财收到的本金	1,408,309,028.83	851,805,919.99
银行理财收到的利息	2,695,907.01	742,060.68
合计	1,411,004,935.84	931,048,985.71

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
买入承兑汇票支付的现金		133,516,263.34
银行理财支付的本金	1,340,333,000.00	1,126,570,900.00
合计	1,340,333,000.00	1,260,087,163.34

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
卖出承兑汇票收到的现金		19,693,200.00
合计		19,693,200.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	78,448,509.37	30,158,407.52

项目	本年发生额	上年发生额
加：资产减值准备	1,212,621.70	1,816,250.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,539,824.45	35,525,151.32
无形资产摊销	1,622,048.16	1,622,048.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	8,912,309.26	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,697,861.37
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,695,907.01	-3,723,270.78
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）		
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）	-774,853.62	70,791,151.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	138,195,320.10	19,632,870.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-95,644,218.87	111,134,668.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	168,815,653.54	268,655,138.69
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	233,933,410.36	32,190,392.37
减：现金的年初余额	32,190,392.37	65,691,485.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		37,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	201,743,017.99	-70,501,093.53

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	233,933,410.36	32,190,392.37
其中：库存现金	169,836.31	146,151.60
可随时用于支付的银行存款	233,763,574.05	32,044,240.77

二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	233,933,410.36	32,190,392.37

35、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、在其他主体中的权益

无。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	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(%)
山东鲁北企业集团总公司	无棣县	制造销售	1,357,046,700.00	30.56	30.56

本企业最终控制方是无棣县国资局。

2、本公司的子公司情况

本报告期无子公司。

3、本公司合营和联营企业情况

本报告期无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杭州锦江集团有限公司	母公司股东
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司
山东鲁北钛业有限公司	同一母公司
山东金海钛业资源科技有限公司	同一母公司
无棣中海新铝材科技有限公司	同一母公司
山东祥海钛资源科技有限公司	同一母公司
山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司
山东鲁北化工建材设计院	同一母公司
无棣海通盐化工有限责任公司	同一母公司
无棣海滨大酒店有限公司	同一母公司
无棣海生运输有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东鲁北发电有限公司	同一母公司
无棣蓝洁污水处理有限公司	同一母公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	购入电、煤、油料及零星材料等	市场定价	120,611,548.43	51,667,246.20
无棣海川安装工程有限公司	工程维修、购材料, 废硫酸储罐等物资	市场定价	2,613,899.81	4,674,891.70
山东金海钛业资源科技有限公司	购买零星物资	市场定价	1,504,201.34	2,763,746.61
山东鲁北海生生物有限公司	购买零星物资	市场定价		36,835.69
山东无棣鲁北化工建安有限公司	工程建设费用	市场定价	1,695,698.19	2,970,999.67
合计			126,425,347.77	62,113,719.87

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售液氨	市场定价	3,559,836.50	
山东鲁北企业集团总公司	水泥、化肥等	市场定价		143,400.00
山东无棣鲁北化工建安有限公司	水泥	市场定价	227,880.00	772,417.40
山东金海钛业资源科技有限公司	硫酸、蒸汽、编织袋等	市场定价	33,414,001.64	23,997,806.78
山东鲁北海生生物有限公司	硫酸、蒸汽	市场定价	222,701.20	80,393.70
无棣中海新铝材科技有限公司	编织袋	市场定价	2,065,780.00	1,745,542.60
合计			39,490,199.34	26,739,560.48

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司 2017 年度未发生关联受托管理、关联承包及委托管理及关联出包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	房屋	926,071.28	941,505.80

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	河、路	2,290,239.37	2,328,410.03
无棣海川安装工程有限公司	机修厂经营权	174,285.71	174,285.71
山东金海钛业资源科技有限公司	厂房	571,428.57	571,428.57
山东金海钛业资源科技有限公司	厂房	76,190.48	76,190.48

①2011 年 12 月 1 日公司与山东鲁北企业集团总公司签订租赁协议，公司将 1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租期 10 年，年租金 972,374.84 元。

②2011 年 12 月 1 日，公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使用期 10 年，年租金 2,404,751.34 元。

③2016 年 1 月 1 日，公司与无棣海川安装工程有限公司签订经营租赁协议，公司将机修厂所属资产经营权出包给无棣海川安装工程有限公司，租赁期为 2 年，年租金 180,000.00 元。

④2015 年 12 月 28 日，公司与山东金海钛业资源科技有限公司签订资产租赁协议，将编织厂部分闲置厂房租与金海钛业，租赁期为 2015 年 4 月 11 日至 2020 年 4 月 10 日，年租金为 600,000.00 元。

⑤2015 年 12 月 28 日，公司与山东金海钛业资源科技有限公司签订资产租赁协议，公司将磷铵厂部分厂房与土地租与金海钛业，租赁期自 2015 年 10 月 14 日至 2020 年 10 月 14 日，年租金为 80,000.00 元。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东鲁北企业集团总公司	技术	857,445.18	899,716.98
山东鲁北企业集团总公司	土地	546,792.45	541,308.11
山东鲁北企业集团总公司	土地	9,009,009.01	10,000,000.00

注：技术指一种由石膏生产硫酸的方法；土地分别为 429,584.55 平方米、13.7 万亩的土地使用权。

①根据公司与集团公司签订的分立协议，集团公司持有的“一种由石膏生产硫酸的方法”，公司有偿使用，评估值 1,216.00 万元，使用年限 10 年，年使用费 935,000.00 元。

②2012 年 12 月 31 日，公司与集团公司签订租赁合同，租赁面积为 429,584.55 平方米土地并规定租赁期为 10 年，年租金 57.96 万元。

③2013 年 12 月 12 日公司与集团公司签订资产租赁合同，租赁其 13.7 万亩的盐田土地，租赁期至 2030 年 12 月 31 日，年租金 1000 万元。

(4)关联担保情况

无

(5)关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	转让班车		165,626.94

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	222.66 万元	143.23 万元

(8) 其他关联交易

无

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东金海钛业资源科技有限公司	428,381.84	4,283.82	4,209,593.58	42,095.94
应收账款	无棣中海新铝材科技有限公司	18,050.00	180.50	508,495.96	5,084.96

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	山东鲁北企业集团总公司	14,039,417.59	16,563,520.79
应付账款	山东鲁北海生生物有限公司		195,284.42
应付账款	无棣海川安装工程有 限公司	459,827.83	1,304,203.10
应付账款	山东无棣鲁北化工建 安有限公司	144,880.60	38,477.90

注：关联交易约定以净额结算的，应付关联方款项可以抵销后金额填列。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

2017 年 2 月 15 日，公司召开临时股东大会，决议与杭州锦江集团有限公司、浙江恒杰实业有限公司、杭州市金融投资集团有限公司共同发起设立新材料新能源产业基金，专项投资于新材料、新能源产业。基金总额 10.01 亿元，本公司认缴人民币 1 亿元，为基金的劣后级有限

合伙人。浙江恒杰实业有限公司为普通合伙人及执行事务合伙人。杭州锦江集团有限公司为公司控股股东的股东，浙江恒杰实业有限公司为锦江集团的全资子公司。截止 2017 年 12 月 31 日，公司尚未支付基金劣后级资金。

2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

处理废硫酸用于化肥生产

本年度公司与滨州裕瑞新能源有限公司、广饶华邦化学有限公司、山东滨庆新能源开发有限公司、东营润博石油化工有限公司、山东无棣金润化工有限责任公司等 10 家单位签订废硫酸处理协议，代其处理废硫酸。累计处理上述 10 家单位的废硫酸 87,569.94 吨，累计收取废硫酸处理费 42,217,908.00 元。上述废硫酸由公司加工转化后用于化肥的生产。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产报废损益	-8,912,309.26	固定资产报废损失
计提的固定资产减值准备	-3,627,282.95	固定资产减值准备
与企业日常经营无关的政府补助	122,734.58	稳岗补贴
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-828,794.24	
合计	-13,245,651.87	

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	6.98	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.16	0.26	0.26

十七、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 03 月 21 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：山东鲁北化工股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2018 年 03 月 21 日

日期：2018 年 03 月 21 日

日期：2018 年 03 月 21 日