

山东肥城精制盐厂有限公司

审计报告

大华审字[2018]0010361 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山东肥城精制盐厂有限公司

审计报告及模拟财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 已审模拟财务报表	
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟现金流量表	4
模拟所有者权益变动表	5-7
模拟财务报表附注	1-64

审计报告

大华审字[2018]0010361 号

山东肥城精制盐厂有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东肥城精制盐厂有限公司（以下简称肥城盐厂）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日模拟资产负债表，2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了肥城盐厂 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度模拟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“注册会计师对模拟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，我们独立于肥城盐厂，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 2018 年 1-6 月、2017 年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

肥城盐厂收入确认会计政策以及 2018 年 1-6 月、2017 年度收入金额、关联交易金额信息请参阅模拟财务报表附注三之（十九）及附注五之注释 26、附注八之（三）。

肥城盐厂 2018 年 1-6 月营业收入 200,899,565.92 元, 2017 年度营业收入 399,812,304.69 元, 收入主要来源于盐产品销售, 关联交易金额分别为 56,581,321.66 元、123,097,621.33 元, 由于收入为肥城盐厂重要财务指标, 管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险; 由于收入确认对财务报表影响较大, 因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

（1）对收入确认、开具发票和收款管理等销售业务内控主要环节及其控制点进行充分的了解, 并在了解的基础上对销售业务内控主要环节及其控制点进行测试;

（2）了解客户业务特点, 从商业逻辑分析客户购买产品的必要性和合理性; 检查交易的定价程序, 分析交易价格的公允性;

（3）对收入和成本执行分析性程序, 包括: 各类别产品 2018 年 1-6 月、2017 年度收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序;

（4）检查销售合同, 并对合同中约定的货物移交、资金支付、结算事项等关键条款进行分析;

（5）检查交易过程中的单据, 包括销售发票、资金收付凭证、

发货凭证、运输凭证及签收单等，确定交易是否真实；

(6) 结合往来款函证，对重大客户实施函证程序；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查结算单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合肥城盐厂的会计政策。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

应收账款减值政策和账面金额请参阅模拟财务报表附注三之

(七) 及附注五之注释 2。

截至 2018 年 6 月 30 日止，肥城盐厂应收账款余额 51,001,077.39 元，坏账准备金额 3,047,684.88 元，账面价值占资产总额 7.37%；截至 2017 年 12 月 31 日止，肥城盐厂应收账款余额 44,490,262.20 元，坏账准备金额 2,443,564.93 元，账面价值占资产总额 6.12%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账会对财务报表造成较大影响，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对肥城盐厂信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性进行评估和测试；

(2) 分析肥城盐厂坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 结合信用风险特征、账龄分析、抽查账龄划分准确性以及结合应收账款期后回款分析，同时执行应收账款函证程序，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

(4) 获取肥城盐厂坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 对重大应收账款的期后回款进行抽样检查。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值准备的计提是可接受的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

肥城盐厂管理层负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，肥城盐厂管理层负责评估肥城盐厂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算肥城盐厂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督肥城盐厂的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

2. 了解与审计相关的内部控制，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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对肥城盐厂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告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肥城盐厂不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟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（如适用）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：







二〇一八年十二月十日

模拟资产负债表

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2018-6-30	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	11,174,829.69	7,445,854.80	23,566,228.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	注释2	63,397,123.66	47,326,697.27	50,520,095.49
预付款项	注释3	5,205,028.13	4,285,007.64	1,017,937.14
其他应收款	注释4	3,083,977.58	539,078.84	1,636,175.94
存货	注释5	11,160,796.18	6,060,425.76	8,763,599.98
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6	6,491,171.18	50,745,944.14	43,022,244.82
流动资产合计		100,512,926.42	116,403,008.45	128,526,282.18
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释7	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
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	注释8	453,469,428.03	471,539,768.21	514,353,483.84
在建工程	注释9		644,632.73	6,494,672.95
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	90,988,274.50	93,302,973.10	93,153,258.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11	1,136,881.26	943,897.36	1,060,583.13
其他非流动资产	注释12	2,806,272.35	1,815,470.00	4,089,051.06
非流动资产合计		550,400,856.14	570,246,741.40	621,151,049.42
资产总计		650,913,782.56	686,649,749.85	749,677,331.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2018-6-30	2017-12-31	2016-12-31
流动负债：				
短期借款	注释13	40,000,000.00	100,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	注释14	76,297,986.56	81,545,062.81	129,813,780.91
预收款项	注释15	13,639,608.02	10,719,893.44	31,800,572.52
应付职工薪酬	注释16	12,720,242.85	11,910,356.63	13,337,495.15
应交税费	注释17	4,385,475.05	2,618,280.25	1,848,963.62
其他应付款	注释18	50,234,425.54	19,980,494.75	17,391,316.84
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释19	92,066,800.00	107,500,000.00	37,500,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		289,344,538.02	334,274,087.88	281,692,129.04
非流动负债：				
长期借款	注释20	130,000,000.00	130,000,000.00	237,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释21	23,217,600.00	26,534,400.00	29,851,200.00
预计负债				
递延收益	注释22		100,000.00	100,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		153,217,600.00	156,634,400.00	267,451,200.00
负债合计		442,562,138.02	490,908,487.88	549,143,329.04
所有者权益：				
实收资本	注释23	147,660,000.00	147,660,000.00	147,660,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释24	21,376,426.55	19,064,634.31	14,573,773.01
盈余公积				
未分配利润	注释25	39,315,217.99	29,016,627.66	38,300,229.55
所有者权益合计		208,351,644.54	195,741,261.97	200,534,002.56
负债和所有者权益总计		650,913,782.56	686,649,749.85	749,677,331.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入	注释26	200,899,565.92	399,812,304.69	238,524,459.71
减：营业成本	注释26	136,074,481.13	283,993,060.80	212,704,143.91
税金及附加	注释27	7,875,089.74	11,460,950.76	7,506,861.10
销售费用	注释28	24,227,702.39	48,575,918.84	26,654,829.96
管理费用	注释29	16,712,601.55	26,627,024.58	25,142,493.07
研发费用				
财务费用	注释30	9,233,557.99	17,596,211.42	17,790,698.08
其中：利息费用		9,232,004.35	17,850,473.90	17,566,886.14
利息收入		16,636.68	276,966.80	98,321.47
资产减值损失	注释31	771,935.59	-70,127.00	-3,147,446.60
加：其他收益	注释34	3,814,000.00	1,115,700.00	
投资收益	注释32	80,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,000.00		
公允价值变动收益				
资产处置收益	注释33	348,953.13		
二、营业利润		10,247,150.66	12,744,965.29	-48,127,119.81
加：营业外收入	注释36	286,874.47	334,206.17	2,124,777.78
减：营业外支出	注释37	428,418.70	22,246,087.58	2,232,828.29
三、利润总额		10,105,606.43	-9,166,916.12	-48,235,170.32
减：所得税费用	注释38	-192,983.90	116,685.77	1,082,422.30
四、净利润		10,298,590.33	-9,283,601.89	-49,317,592.62
(一) 持续经营净利润		10,298,590.33	-9,283,601.89	-49,317,592.62
(二) 终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
六、综合收益总额		10,298,590.33	-9,283,601.89	-49,317,592.62
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟现金流量表

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2018年1-6月	2017年度	2016年度
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		220,094,393.87	344,460,345.79	227,839,229.91
收到的税费返还		293,469.67	645,560.99	524,989.93
收到其他与经营活动有关的现金	注释39	1,947,052.22	4,436,463.78	5,698,510.15
经营活动现金流入小计		222,334,915.76	349,542,370.56	234,062,729.99
购买商品、接受劳务支付的现金		102,833,757.98	244,434,844.27	128,264,833.80
支付给职工以及为职工支付的现金		14,956,065.16	30,556,936.27	30,718,825.96
支付的各项税费		8,686,821.36	13,963,001.39	10,056,637.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释39	16,822,146.78	26,099,695.85	22,964,442.92
经营活动现金流出小计		143,298,791.28	315,054,477.78	192,004,739.84
经营活动产生的现金流量净额		79,036,124.48	34,487,892.78	42,057,990.15
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		80,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00		12,665,792.00
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				
投资活动现金流入小计		100,000.00		12,665,792.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,987,131.54	35,257,792.89	40,726,261.95
投资支付的现金				2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,987,131.54	35,257,792.89	42,726,261.95
投资活动产生的现金流量净额		-7,887,131.54	-35,257,792.89	-30,060,469.95
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		10,000,000.00	100,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00		
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	100,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		98,780,450.00	87,500,000.00	49,908,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,639,568.05	17,850,473.90	21,746,582.12
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		107,420,018.05	105,350,473.90	71,654,915.45
筹资活动产生的现金流量净额		-67,420,018.05	-5,350,473.90	-1,654,915.45
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		3,728,974.89	-6,120,374.01	10,342,604.75
加：年初现金及现金等价物余额		7,445,854.80	13,566,228.81	3,223,624.06
六、期末现金及现金等价物余额		11,174,829.69	7,445,854.80	13,566,228.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司



项目	本期金额					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	147,660,000.00					195,741,261.97
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	147,660,000.00					195,741,261.97
三、本年增减变动金额						12,610,382.57
(一) 综合收益总额						10,298,590.33
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
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. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	147,660,000.00					208,351,644.54

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 山东肥城精制盐厂有限公司

附注五

2017年度

项目	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	147,660,000.00				14,573,773.01			38,300,229.55	200,534,002.56
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	147,660,000.00				14,573,773.01			38,300,229.55	200,534,002.56
三、本年增减变动金额					4,490,861.30			-9,283,601.89	-4,792,740.59
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						4,490,861.30			4,490,861.30
2. 本期使用						4,490,861.30			4,490,861.30
(六) 其他									
四、本年年末余额	147,660,000.00				19,064,634.31			29,016,627.66	195,741,261.97

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

赵希玉印

裴庆军印



模拟所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：山东肥城精制盐厂有限公司

附注五

项目	2016年度								
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	147,660,000.00					11,635,042.49		91,797,518.15	251,092,560.64
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	147,660,000.00					11,635,042.49		91,797,518.15	251,092,560.64
三、本年增减变动金额						2,938,730.52		-53,497,288.60	-50,558,558.08
(一) 综合收益总额								-49,317,592.62	-49,317,592.62
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-4,179,695.98	-4,179,695.98
2. 对所有者的分配								-4,179,695.98	-4,179,695.98
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他						2,938,730.52			2,938,730.52
(五) 专项储备						2,938,730.52			2,938,730.52
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年末余额	147,660,000.00					14,573,773.01		38,300,229.55	200,534,002.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



山东肥城精制盐厂有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前两个年度
模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 全民所有制阶段

山东肥城精制盐厂有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为肥城市精制盐厂，系全民所有制企业，本公司于 1992 年 8 月共同出资组建。1992 年 6 月 30 日由山东泰安会计师事务所出具（92）验资第 074 号验资报告书，核验本公司注册资金 2,487.92 万元。本公司于 1992 年 8 月 29 日领取了肥城市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 370983018007251 的营业执照。

1999 年 3 月 17 日，肥城市审计师事务所出具肥验字（99）第 022 号验资报告书，核验，本公司注册资金由 2,487.92 万元调减为 693.40 万元。

2000 年 7 月 7 日，根据山东省国有资产管理局下发的《关于肥城市精制盐厂等 3 户国家食盐定点生产企业资产划转的批复》（鲁国资企字[2000]第 44 号），将本公司以 1998 年度财务决算资产数为准，划转给山东省盐业总公司。

2012 年 5 月 8 日，山东省国资委向山东省盐业集团有限公司下发《关于转持山东莱央子盐场等四家企业国有产权的批复》（鲁国资产权函[2012]47 号），同意山东省盐业集团有限公司以 2011 年 12 月 31 日经审计的财务报告数为基础，将本公司转由山东省盐业集团东方制盐有限公司持有。

2012 年 6 月 4 日，山东省盐业集团有限公司向山东省盐业集团东方制盐有限公司下发《关于划转山东莱央子盐场等四家企业国有产权账务处理的通知》（鲁盐财函[2012]1 号），山东省盐业集团对本公司的长期股权投资转为山东省盐业集团有限公司对山东省盐业集团东方制盐有限公司的股权投资，山东省盐业集团东方制盐有限公司调增对本公司长期股权投资 762.55 万元。出资如下：

出资人名称	出资额（万元）	出资比例
山东省盐业集团东方制盐有限公司	762.55	100.00%
合计	762.55	100.00%

2013 年 9 月 5 日，山东省盐业集团有限公司向山东省盐业集团东方制盐有限公司出具《关于山东肥城精制盐厂增加注册资本的批复》（鲁盐产[2013]11 号），同意以货币资金形式增

加注册资金。

2013 年 9 月 10 日，山东省盐业集团东方制盐有限公司向山东肥城精制盐厂出具《关于增加注册资本的批复》（东盐[2013]92 号），报经山东省盐业集团有限公司同意，由山东省盐业集团东方制盐有限公司对本公司以货币资金形式增加注册资本 40,034,504.25 元，增资后，实收资本变更为 4,766.00 万元。2013 年 11 月，本公司完成工商变更。本次增资完成后，本公司的出资结构如下：

出资人名称	出资额（万元）	出资比例
山东省盐业集团东方制盐有限公司	4,766.00	100.00%
合计	4,766.00	100.00%

2014 年 9 月 22 日，山东省盐业集团有限公司作出董事会决议，决定增加注册资本 1 亿元。增资后，出资结构如下：

出资人名称	出资额（万元）	出资比例
山东省盐业集团有限公司	10,000.00	67.72%
山东省盐业集团东方海盐有限公司	4,766.00	32.28%
合计	14,766.00	100.00%

2018 年 5 月 15 日，山东肥城精制盐厂改制成为其他有限责任公司，改制后的公司名称为山东肥城精制盐厂有限公司，登记机关为肥城市工商行政管理局。

2. 注册地和总部地址

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91370983166607259M 的营业执照，注册资本为 14,766.00 万元，注册地址：山东省泰安市肥城市边院镇驻地，总部地址：山东省泰安市肥城市边院镇驻地。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属盐产品生产销售行业，主要产品和服务为精制盐、肠衣盐、低钠盐、生活用盐、绿色食品精制盐、原料药（氯化钠）、饲料添加剂氯化钠生产，岩盐地下开采，饲料添加剂氯化钠销售，国家法律、法规、政策允许范围内的进出口贸易，工业盐生产、销售，食盐批发。（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）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 12 月 10 日批准报出。

二、模拟财务报表的编制基础

(一)模拟财务报表的编制基础

本公司模拟财务报表编制以母公司出售股权为目的，对本公司持有的划拨土地进行了剥

离,并假设土地资产相关的账面价值在报告期初已剥离完成,对公司历史过程中形成且短期内无法处理的长期债权及债务进行划转剥离,并假设相关资产负债在报告期初已划转剥离完成;公司所设立的分公司均不纳入本次股权出售范围,公司拟对分公司设置另外的处置计划,因此所有分公司不纳入本模拟财务报表汇总范围。同时根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量;在此基础上,结合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)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的模拟财务状况,2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度模拟经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(五) 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,

除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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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；可供出售金融资产；其他金融负债等。

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（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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,在取得时以公允价值(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,相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具),包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

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。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资,在取得时按公允价值(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和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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 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),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (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) 债权人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、

进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（八） 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（九）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十一）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	6~30	3~5	3.17~16.17
机器设备	平均年限法	5~10	5	9.5~19
电子设备	平均年限法	5~10	5	9.5~19
运输设备	平均年限法	5~10	5	9.5~19
其他设备	平均年限法	5~50	3~5	4.75~19.4

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十二) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末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。

（十四）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40、50	土地使用证记载年限
采矿权	15、30	矿产使用证记载年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（十九）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。

公司具体收入确认的时点为：自产商品销售以货物出库并经客户签收后作为确认收入的时点；外销商品以出口报关作为确认收入的时点。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，

根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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）经营租出资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 /（十一）固定资产。

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。

（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。

（二十三）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。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预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售；提供加工工业盐（2018 年 5 月 1 日税率由 17% 变为 16%）	17%、16%
	销售；提供加工非工业盐（2017 年 7 月 1 日税率由 13% 变为 11%，2018 年 5 月 1 日税率由 11% 变为 10%）	13%、11%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）
资源税	按销售量（或销售额）	6 元/吨（或 4%）
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	实缴流转税税额	1%
土地使用税	应税土地面积（乡镇级土地 5 元/m ² ，城镇级土地 10 元/m ² ）	5 元/m ² 、10 元/m ²
环境保护税	氮氧化物、二氧化硫、一般性粉尘（氮氧化物和二氧化硫 6 元/系数，一般性粉尘 1.2 元/系数）	6 元/系数、1.2 元/系数

（二）税收优惠政策及依据

无。

五、财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	28,686.93	14,332.91
银行存款	11,146,142.76	7,431,521.89
其他货币资金		
合 计	11,174,829.69	7,445,854.80
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	15,443,731.15	5,280,000.00
应收账款	47,953,392.51	42,046,697.27
合计	63,397,123.66	47,326,697.27

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,443,731.15	5,280,000.00
合 计	15,443,731.15	5,280,000.00

2. 截至 2018 年 6 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	61,642,279.59	
合计	61,642,279.59	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	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	51,001,077.39	100.00	3,047,684.88	5.98	47,953,392.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	51,001,077.39	100.00	3,047,684.88	5.98	47,953,392.51

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	44,490,262.20	100.00	2,443,564.93	5.49	42,046,697.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	44,490,262.20	100.00	2,443,564.93	5.49	42,046,697.27

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,978,577.77	2,248,928.89	5.00
1—2 年	5,613,251.49	561,325.15	10.00
2—3 年	195,417.56	58,625.27	30.00
3—4 年	58,850.00	29,425.00	50.00
4—5 年	28,000.00	22,400.00	80.00
5 年以上	126,980.57	126,980.57	100.00
合计	51,001,077.39	3,047,684.88	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,009,702.27	2,200,485.11	5.00
1—2 年	201,817.56	20,181.76	10.00
2—3 年	59,450.00	17,835.00	30.00
3—4 年	28,000.00	14,000.00	50.00
4—5 年	1,146.53	917.22	80.00
5 年以上	190,145.84	190,145.84	100.00
合计	44,490,262.20	2,443,564.93	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 604,119.95 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 截至 2018 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中盐河北盐业专营有限公司	6,512,751.50	12.77	325,637.58
天津市挚信鸿达医药公司	4,064,500.00	7.97	241,950.00
山东阳煤恒通化工股份有限公司	3,316,394.14	6.50	165,819.71
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	2,949,832.25	5.78	147,491.61
中盐北京盐业公司	1,745,406.97	3.42	87,270.35
合计	18,588,884.86	36.44	968,169.25

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,146,928.13	98.88	4,285,007.64	100.00
1 至 2 年	58,100.00	1.12		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,205,028.13	100.00	4,285,007.64	100.00

2. 截至 2018 年 6 月 30 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款 期末余额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网山东省电力公司肥城市供电公司	3,792,983.24	72.87	1 年以内	未到结算期
泰安市泉泽商贸有限公司	347,360.48	6.67	1 年以内	未到结算期
肥城市顺源运输物流有限公司	211,853.21	4.07	1 年以内	未到结算期
泰安金驰汽车销售服务有限公司	185,000.00	3.55	1 年以内	未到结算期
西安泰富西玛电机有限公司	116,000.00	2.23	1 年以内	未到结算期
合计	4,653,196.93	89.39		

注释 4. 其他应收款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,083,977.58	539,078.84
合计	3,083,977.58	539,078.84

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	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	3,830,409.43	83.56	746,431.85	19.49	3,083,977.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	753,408.30	16.44	753,408.30	100.00	

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	4,583,817.73	100.00	1,499,840.15	32.72	3,083,977.58

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,117,695.05	59.73	578,616.21	51.77	539,078.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	753,408.30	40.27	753,408.30	100.00	
合计	1,871,103.35	100.00	1,332,024.51	71.19	539,078.84

2. 其他应收款分类的说明

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,964,285.44	148,214.27	5.00
1—2 年	220,782.55	22,078.25	10.00
2—3 年	14,390.76	4,317.23	30.00
3—4 年	116,700.28	58,350.14	50.00
4—5 年	3,892.22	3,113.78	80.00
5 年以上	510,358.18	510,358.18	100.00
合计	3,830,409.43	746,431.85	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	418,269.95	20,913.50	5.00
1—2 年	56,857.42	5,685.74	10.00
2—3 年	121,700.28	36,510.08	30.00
3—4 年	6,509.22	3,254.61	50.00
4—5 年	10,529.50	8,423.60	80.00
5 年以上	503,828.68	503,828.68	100.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,117,695.05	578,616.21	

3. 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

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
泰安京工矿山机械有限公司	17,614.00	17,614.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
沂源县华阳能源设备有限公司	663,000.00	663,000.00	3 至 4 年	100.00	预计无法收回
泰安大观彩印有限公司	25,662.30	25,662.30	5 年以上	100.00	预计无法收回
肥城市志诚商贸有限公司	7,286.00	7,286.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
泰安市泰山区恒泰玻璃钢厂	39,846.00	39,846.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	753,408.30	753,408.30	—		—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 167,815.64 元；本期无收回或转回的坏账准备。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	113,258.00	113,258.00	113,258.00
备用金	502,149.71	581,870.27	1,690,381.73
代垫水电费	189,579.24	201,668.26	148,091.87
往来款	2,800,000.00		
其他	978,830.78	974,306.82	1,704,672.78
合计	4,583,817.73	1,871,103.35	3,656,404.38

6. 截至 2018 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东岱岳制盐有限公司	往来款	2,700,000.00	1 年以内	58.90	135,000.00
沂源县华阳能源设备有限公司	其他	663,000.00	3 至 4 年	14.46	663,000.00
张传永	备用金	108,523.96	5 年以上	2.37	108,523.96
中盐大厦	往来款	100,000.00	5 年以上	2.18	100,000.00
李鲁新	备用金	87,683.00	1 年以内	1.91	4,384.15
合计		3,659,206.96		79.82	1,010,908.11

注释 5. 存货

1. 存货分类

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,160,796.18		11,160,796.18	6,060,425.76		6,060,425.76
合计	11,160,796.18		11,160,796.18	6,060,425.76		6,060,425.76

注释 6. 其他流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
结算中心存款	6,491,171.18	44,387,417.13
增值税		6,358,527.01
合 计	6,491,171.18	50,745,944.14

说明：按照山东省盐业集团有限公司结算中心管理办法（试行）（以下简称集团结算中心）的规定，本公司将日常资金全部归集到集团结算中心，由集团结算中心集中调配使用，被归集资金的所有权不变。集团结算中心对于归集的资金设立独立虚拟账户进行分户核算。其中，2016 年至 2017 年 10 月按照人民银行同期存款基准利率计付利息，自 2017 年 11 月以后，山东省盐业集团有限公司决定不再对该项资金支付利息。

注释 7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
其他						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
山东鲁晶制盐科技有限公司	10.00	2,000,000.00			2,000,000.00
合计		2,000,000.00			2,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日	
山东鲁晶制盐科技有限公司					80,000.00

被投资单位	减值准备				本期现金红利
合计					80,000.00

注释 8. 固定资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	453,469,428.03	471,539,768.21
固定资产清理		
合计	453,469,428.03	471,539,768.21

(一) 固定资产原值及累计折旧

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	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2017 年 12 月 31 日	209,317,352.59	352,798,049.15	26,275,776.24	2,776,978.14	13,475,232.51	604,643,388.63
2. 本期增加 金额	9,067,072.11	6,094,235.21		25,741.38		15,187,048.70
购置	9,067,072.11	1,489,819.15		25,741.38		10,582,632.64
在建工程转 入		4,604,416.06				4,604,416.06
股东投入						
其他增加						
3. 本期减少 金额	7,519,203.39		709,000.00			8,228,203.39
处置或报废	7,519,203.39		709,000.00			8,228,203.39
其他减少						
4. 2018 年 6 月 30 日	210,865,221.31	358,892,284.36	25,566,776.24	2,802,719.52	13,475,232.51	611,602,233.94
二. 累计折旧						
1. 2017 年 12 月 31 日	32,941,653.12	85,010,918.47	9,760,608.65	1,068,473.12	4,321,967.06	133,103,620.42
2. 本期增加 金额	9,387,122.08	17,274,850.01	1,294,294.29	264,667.74	629,939.51	28,850,873.63
本期计提	9,387,122.08	17,274,850.01	1,294,294.29	264,667.74	629,939.51	28,850,873.63
其他增加						
3. 本期减少 金额	3,283,443.74		538,244.40			3,821,688.14
处置或报废	3,283,443.74		538,244.40			3,821,688.14
融资租出						
其他减少						
4. 2018 年 6 月 30 日	39,045,331.46	102,285,768.48	10,516,658.54	1,333,140.86	4,951,906.57	158,132,805.91

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
三. 减值准备						
1. 2017 年 12 月 31 日						
2. 本期增加 金额						
重分类						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少 金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 2018 年 6 月 30 日						
四. 账面价值						
1. 2018 年 6 月 30 日	171,819,889.85	256,606,515.88	15,050,117.70	1,469,578.66	8,523,325.94	453,469,428.03
2. 2017 年 12 月 31 日	176,375,699.47	267,787,130.68	16,515,167.59	1,708,505.02	9,153,265.45	471,539,768.21

2. 截至 2018 年 6 月 30 日止未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,488,110.36	尚未办妥
合 计	2,488,110.36	

注释 9. 在建工程

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程		644,632.73
合 计		644,632.73

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
食盐安全信息追溯系统				559,401.73		559,401.73
锅炉超低排放				85,231.00		85,231.00
合 计				644,632.73		644,632.73

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2018 年 6 月 30 日
食盐安全信息追溯系统	559,401.73	879,783.33	1,439,185.06		
锅炉超低排放	85,231.00	3,080,000.00	3,165,231.00		
合 计	644,632.73	3,959,783.33	4,604,416.06		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
食盐安全信息追溯系统	150.00	95.95	100.00				自有资金
锅炉超低排放	308.00	102.77	100.00				自有资金
合 计	458.00						

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	采矿权	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	45,953,939.51	59,513,800.00	105,467,739.51
2. 本期增加金额			
购置			
内部研发			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
其他原因减少			
4. 2018 年 6 月 30 日	45,953,939.51	59,513,800.00	105,467,739.51
二. 累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日	2,723,481.21	9,441,285.20	12,164,766.41
2. 本期增加金额	491,948.62	1,822,749.98	2,314,698.60
本期计提	491,948.62	1,822,749.98	2,314,698.60
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2018 年 6 月 30 日	3,215,429.83	11,264,035.18	14,479,465.01
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			

项 目	土地使用权	采矿权	合计
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 2018 年 6 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2018 年 6 月 30 日	42,738,509.68	48,249,764.82	90,988,274.50
2. 2017 年 12 月 31 日	43,230,458.30	50,072,514.80	93,302,973.10

注释 11. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	4,547,525.02	1,136,881.26	3,775,589.44	943,897.36
合 计	4,547,525.02	1,136,881.26	3,775,589.44	943,897.36

注释 12. 其他非流动资产

类别及内容	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
工程设备款	2,806,272.35	1,815,470.00
合 计	2,806,272.35	1,815,470.00

注释 13. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	20,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	100,000,000.00
合 计	40,000,000.00	100,000,000.00

短期借款分类的说明：保证借款 20,000,000.00 元为向中国建设银行股份有限公司肥城支行借款，保证人为山东省盐业集团有限公司，借款期限 2018 年 1 月 17 日至 2019 年 1 月 16 日。

注释 14. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	76,297,986.56	81,545,062.81
合计	76,297,986.56	81,545,062.81

(二) 应付账款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	60,680,368.86	68,112,117.13
应付运费	15,617,617.70	13,432,945.68
合计	76,297,986.56	81,545,062.81

1. 截至 2018 年 6 月 30 日止账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海隆麦机械设备工程有限公司	4,098,000.00	未到结算期
泰安盛辉物流有限公司	1,898,061.03	未到结算期
北京合康新能科技股份有限公司	1,886,000.00	未到结算期
合计	7,882,061.03	

注释 15. 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预收盐款	13,639,608.02	10,719,893.44
合计	13,639,608.02	10,719,893.44

注释 16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
短期薪酬	1,404,590.95	13,354,180.09	13,213,597.57	1,545,173.47
离职后福利-设定提存计划	1,346,600.38	2,379,920.69	1,582,983.02	2,143,538.05
辞退福利	9,159,165.30		127,633.97	9,031,531.33
合计	11,910,356.63	15,734,100.78	14,924,214.56	12,720,242.85

2. 短期薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	288,453.13	10,978,153.62	11,070,883.60	195,723.15
职工福利费		887,955.50	887,955.50	
社会保险费		955,683.59	955,683.59	

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
其中：基本医疗保险费		736,495.19	736,495.19	
补充医疗保险				
工伤保险费		135,106.31	135,106.31	
生育保险费		84,082.09	84,082.09	
住房公积金		514,338.28	281,025.78	233,312.50
工会经费和职工教育经费	1,116,137.82	18,049.10	18,049.10	1,116,137.82
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	1,404,590.95	13,354,180.09	13,213,597.57	1,545,173.47

3. 设定提存计划列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
基本养老保险	1,259.00	1,490,123.96	1,491,382.96	
失业保险费		91,600.06	91,600.06	
企业年金缴费	1,345,341.38	798,196.67		2,143,538.05
合计	1,346,600.38	2,379,920.69	1,582,983.02	2,143,538.05

注释 17. 应交税费

税费项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	856,365.33	856,365.33
增值税	2,060,044.10	
个人所得税	9,132.97	16,121.44
房产税	436,003.22	436,003.26
土地使用税	422,680.02	422,680.02
资源税	546,466.14	835,547.92
印花税	12,361.44	51,562.22
城市维护建设税	713.59	
教育费附加	305.83	
地方教育附加	203.88	
环境保护税	41,147.56	
其他	50.97	0.06
合计	4,385,475.05	2,618,280.25

注释 18. 其他应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	50,234,425.54	19,980,494.75
合计	50,234,425.54	19,980,494.75

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,320,568.80	1,328,068.80
采矿价款	7,268,100.00	7,268,100.00
关联方往来	40,744,183.75	7,325,106.94
借款		2,400,000.00
代垫款	49,330.61	49,330.61
其他	852,242.38	1,609,888.40
合计	50,234,425.54	19,980,494.75

2. 截至 2018 年 6 月 30 日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
泰安市国土资源局	7,268,100.00	未结算
山东省盐业集团有限公司	6,125,106.94	未结算
合计	13,393,206.94	

注释 19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	88,750,000.00	107,500,000.00
一年内到期的采矿权款	3,316,800.00	
合计	92,066,800.00	107,500,000.00

注释 20. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	18,750,000.00	37,500,000.00
保证借款	200,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	88,750,000.00	107,500,000.00
合计	130,000,000.00	130,000,000.00

长期借款分类的说明：长期借款肥城工行 37,500,000.00 元为抵押和保证借款，截至 2018 年 6 月 30 日已归还本金 18,750,000.00 元，剩余金额 18,750,000.00 元，抵押担保合同 2013 肥保字 072 号和 2013 年抵字第 005 号，抵押物为肥城市边院镇化工园区（肥城国用 2013 第 130002 号）土地使用权；长期借款 200,000,000.00 元为保证借款，担保人为山东省盐业集团有限公司。

注释 21. 长期应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
长期应付款	23,217,600.00	26,534,400.00
合计	23,217,600.00	26,534,400.00

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付采矿权价款	23,217,600.00	26,534,400.00
合计	23,217,600.00	26,534,400.00

注释 22. 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	100,000.00		100,000.00		详见表 1
合计	100,000.00		100,000.00		

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
节能技术改造专项资金	100,000.00		100,000.00			与资产相关
合计	100,000.00		100,000.00			

注释 23. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
山东省盐业集团有限公司	147,660,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
山东省盐业集团东方海盐有限公司		47,660,000.00	47,660,000.00
合计	147,660,000.00	147,660,000.00	147,660,000.00

2. 实收资本变动情况

股东名称	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
山东省盐业集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
山东省盐业集团东方海盐有限公司	47,660,000.00			47,660,000.00
合 计	147,660,000.00			147,660,000.00

续:

股东名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
山东省盐业集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
山东省盐业集团东方海盐有限公司	47,660,000.00			47,660,000.00
合 计	147,660,000.00			147,660,000.00

续:

股东名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
山东省盐业集团有限公司	100,000,000.00	47,660,000.00		147,660,000.00
山东省盐业集团东方海盐有限公司	47,660,000.00		47,660,000.00	
合 计	147,660,000.00	47,660,000.00	47,660,000.00	147,660,000.00

注释24. 专项储备

1. 报告期内各期末专项储备情况如下

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	21,376,426.55	19,064,634.31	14,573,773.01
合 计	21,376,426.55	19,064,634.31	14,573,773.01

2. 专项储备变动情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	11,635,043.49	2,938,729.52		14,573,773.01
合 计	11,635,043.49	2,938,729.52		14,573,773.01

续:

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	14,573,773.01	4,490,861.30		19,064,634.31
合 计	14,573,773.01	4,490,861.30		19,064,634.31

续:

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
安全生产费	19,064,634.31	2,340,481.24	28,689.00	21,376,426.55

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
合 计	19,064,634.31	2,340,481.24	28,689.00	21,376,426.55

专项储备情况说明：专项储备本期增加数为本期计提数，依据财企〔2012〕16 号文件非金属矿山地下矿山每吨 4 元的标准，按照本报告期盐的产量计提。

注释 25. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
期初未分配利润	29,016,627.66	38,300,229.55	91,797,518.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,298,590.33	-9,283,601.89	-49,317,592.62
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
对所有者的其他分配			4,179,695.98
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	39,315,217.99	29,016,627.66	38,300,229.55

注释 26. 营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,388,703.30	135,921,761.60	396,488,270.74	283,971,290.89	237,333,698.64	212,704,143.91
其他业务	510,862.62	152,719.53	3,324,033.95	21,769.91	1,190,761.07	
合计	200,899,565.92	136,074,481.13	399,812,304.69	283,993,060.80	238,524,459.71	212,704,143.91

注释 27. 税金及附加

税 种	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	713.59	7,565.72	820.89
教育费附加	509.71	5,404.09	484.35
资源税	4,367,897.94	7,820,660.99	6,173,431.80
房产税	1,930,569.07	1,773,312.96	440,498.74
土地使用税	1,418,730.04	1,690,720.11	744,899.07
印花税	78,331.02	162,206.02	144,589.38

税 种	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
营业税			2,040.00
环境保护税	78,287.46		
其他	50.91	1,080.87	96.87
合计	7,875,089.74	11,460,950.76	7,506,861.10

注释 28. 销售费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
运输装卸费	23,128,074.12	44,850,036.71	24,115,424.52
职工薪酬	684,920.61	1,544,024.30	970,616.72
售后服务费	11,142.87	264,150.94	33,504.00
展览费		40,907.34	96,315.11
广告策划费	28,401.89	823,006.18	308,077.69
业务招待费	131,834.70	314,312.06	418,725.36
差旅费	158,824.96	354,152.68	153,082.40
其他	84,503.24	385,328.63	559,084.16
合计	24,227,702.39	48,575,918.84	26,654,829.96

注释 29. 管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
业务招待费	258,391.31	558,015.83	579,684.75
职工薪酬	8,400,323.61	11,185,395.91	12,315,254.81
修理费			26,410.26
税费			619,320.96
固定资产折旧	895,784.92	2,032,629.55	1,749,846.50
无形资产摊销	2,314,698.60	4,605,620.53	4,534,290.53
保险费	2,797.74	10,466.86	
办公费	265,673.64	408,297.74	309,292.29
差旅费	62,393.71	155,290.63	143,957.69
咨询顾问费		9,200.00	
排污费	20,372.00	205,979.00	360,036.40
其他	4,492,166.02	7,456,128.53	4,504,398.88
合计	16,712,601.55	26,627,024.58	25,142,493.07

注释 30. 财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	9,232,004.35	17,850,473.90	17,566,886.14
减：利息收入	16,636.68	276,966.80	98,321.47
汇兑损益			
银行手续费	18,190.32	22,704.32	322,133.41
其他			
合计	9,233,557.99	17,596,211.42	17,790,698.08

注释 31. 资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	771,935.59	-70,127.00	95,849.67
存货跌价损失			-3,243,296.27
合 计	771,935.59	-70,127.00	-3,147,446.60

注释 32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	80,000.00		
合 计	80,000.00		

注释 33. 资产处置收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得或损失	348,953.13		
合计	348,953.13		

注释 34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	3,814,000.00	1,115,700.00	
合计	3,814,000.00	1,115,700.00	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
科学发展观补助		113,500.00		与收益相关

食盐储备资金		796,600.00		与收益相关
稳岗补贴		135,600.00		与收益相关
收著名商标奖励		40,000.00		与收益相关
考核补助	1,000,000.00	30,000.00		与收益相关
节能改造	100,000.00			与收益相关
2*3 万吨药用氯化钠节能技改项目	2,400,000.00			与资产相关
大气污染补助款	300,000.00			与收益相关
农业局补助款	12,000.00			与收益相关
妈妈小屋建设补助金	2,000.00			与收益相关
合计	3,814,000.00	1,115,700.00		

注释 35. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	备注
计入其他收益的政府补助	3,814,000.00	1,115,700.00		详见附注五注释 34
计入营业外收入的政府补助			1,257,200.00	
合计	3,814,000.00	1,115,700.00	1,257,200.00	

注释 36. 营业外收入

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得	20,000.00	256.41	484,350.43
政府补助			1,257,200.00
罚款		28,070.55	303,213.68
废品款		90,514.28	15,280.35
其他	266,874.47	215,364.93	64,733.32
合 计	286,874.47	334,206.17	2,124,777.78

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得	20,000.00	256.41	484,350.43
与日常活动无关的政府补助			1,257,200.00
罚款		28,070.55	303,213.68
废品款		90,514.28	15,280.35
其他	266,874.47	215,364.93	64,733.32
合 计	266,874.47	334,206.17	2,124,777.78

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
市级农业化专项资金			22,000.00	与收益相关
科学发展观补助			660,000.00	与收益相关
稳岗补贴			125,200.00	与收益相关
节水补贴			200,000.00	与收益相关
环保补贴			250,000.00	与收益相关
合计			1,257,200.00	

注释 37. 营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失		15,144,590.88	2,067,828.29
对外捐赠	20,000.00	5,000.00	5,000.00
罚款	102,000.00	60,000.00	160,000.00
坏账损失		396,616.07	
存货毁损		6,347,712.68	
其他	306,418.70	292,167.95	
合 计	428,418.70	22,246,087.58	2,232,828.29

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失		15,144,590.88	2,067,828.29
对外捐赠	20,000.00	5,000.00	5,000.00
罚款	102,000.00	60,000.00	160,000.00
坏账损失		396,616.07	
存货毁损		6,347,712.68	
其他	306,418.70	292,167.95	
合 计	428,418.70	22,246,087.58	2,232,828.29

注释 38. 所得税费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	-192,983.90	116,685.77	1,082,422.30
合 计	-192,983.90	116,685.77	1,082,422.30

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	10,105,606.43	-9,166,916.12	-48,235,170.32

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,526,401.61	-2,291,729.03	-12,058,792.58
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,719,385.51		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		2,408,414.80	13,141,214.88
所得税费用	-192,983.90	116,685.77	1,082,422.30

注释 39. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息收入	16,632.82	261,155.06	91,771.17
政府补助	1,302,000.00	2,524,200.00	1,083,200.00
收职工归还备用金	211,450.68	320,571.74	392,174.53
代职工提取的公积金			3,136,000.00
其他	416,968.72	1,330,536.98	995,364.45
合 计	1,947,052.22	4,436,463.78	5,698,510.15

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
银行手续费	18,516.32	22,692.32	140,131.96
管理费用支付的现金	2,116,878.51	2,743,711.86	1,171,680.50
销售费用支付的现金	444,105.71	484,541.91	455,366.00
代职工支付的公积金			3,136,000.00
结算中心存款	14,242,646.24	22,848,749.76	18,061,264.46
合 计	16,822,146.78	26,099,695.85	22,964,442.92

注释 40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	10,298,590.33	-9,283,601.89	-49,317,592.62
加: 资产减值准备	771,935.59	-70,127.00	-3,147,446.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,850,873.63	51,530,057.58	56,485,795.12

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
无形资产摊销	2,314,698.60	4,605,620.53	4,543,290.53
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）	-368,953.13	15,144,334.47	1,583,477.86
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）	9,232,004.35	17,850,473.90	17,566,886.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-80,000.00		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-192,983.90	116,685.77	-23,549.73
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）	-5,100,370.42	2,703,174.22	1,713,335.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,854,806.24	-23,475,858.79	-22,484,115.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	58,165,135.67	-24,632,866.01	35,137,909.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	79,036,124.48	34,487,892.78	42,057,990.15
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	11,174,829.69	7,445,854.80	13,566,228.81
减：现金的年初余额	7,445,854.80	13,566,228.81	3,223,624.06
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	3,728,974.89	-6,120,374.01	10,342,604.75

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	11,174,829.69	7,445,854.80	13,566,228.81
其中：库存现金	28,686.93	14,332.91	2,415.90
可随时用于支付的银行存款	11,146,142.76	7,431,521.89	13,563,812.91
可随时用于支付的其他货币资金			
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	11,174,829.69	7,445,854.80	13,566,228.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

注释 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	受限原因
无形资产	11,451,259.50	肥城国用(2013)第 130002 号土地使用权为肥城工行借款的抵押物
合计	11,451,259.50	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 36.44% (2017 年：35.61%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注九所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018 年 6 月 30 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	11,174,829.69	11,174,829.69	11,174,829.69			
应收账款	47,953,392.51	51,001,077.39	51,001,077.39			
应收票据	15,443,731.15	15,443,731.15	15,443,731.15			
其他应收款	3,083,977.58	4,583,817.73	4,583,817.73			
结算中心存款	6,491,171.18	6,491,171.18	6,491,171.18			
金融资产小计	84,147,102.11	88,694,627.14	88,694,627.14			
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00			
应付账款	76,297,986.56	76,297,986.56	76,297,986.56			
应付票据						
其他应付款	50,234,425.54	50,234,425.54	50,234,425.54			
应付利息						
长期借款	130,000,000.00	130,000,000.00		130,000,000.00		
长期应付款	23,217,600.00	23,217,600.00		6,633,600.00	9,950,400.00	6,633,600.00
一年内到期的非流动负债	92,066,800.00	92,066,800.00	92,066,800.00			
金融负债小计	411,816,812.10	411,816,812.10	258,599,212.10	136,633,600.00	9,950,400.00	6,633,600.00

续:

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	7,445,854.80	7,445,854.80	7,445,854.80			
应收账款	42,046,697.27	44,490,262.20	44,490,262.20			
应收票据	5,280,000.00	5,280,000.00	5,280,000.00			
其他应收款	2,376,371.79	3,682,149.61	3,682,149.61			
结算中心存款	44,387,417.13	44,387,417.13	44,387,417.13			
金融资产小计	101,536,340.99	105,285,683.74	105,285,683.74			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00			
应付账款	78,078,851.60	78,078,851.60	78,078,851.60			
应付票据						
其他应付款	24,926,259.06	24,926,259.06	24,926,259.06			
应付利息						
长期借款	130,000,000.00	130,000,000.00		130,000,000.00		
长期应付款	26,534,400.00	26,534,400.00	3,316,800.00	6,633,600.00	9,950,400.00	6,633,600.00
一年内到期的非流动负债	107,500,000.00	107,500,000.00	107,500,000.00			
金融负债小计	467,039,510.66	467,039,510.66	313,821,910.66	136,633,600.00	9,950,400.00	6,633,600.00

(三) 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东省盐业集团有限公司	山东省济南市历下区文化东路 59 号	盐及盐化工产品（不含化学危险品）生产、销售、转运	216,086,889.20	67.72	67.72

本公司最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东岱岳制盐有限公司	受同一方控制
山东东岳精制盐厂	受同一方控制
山东莱央子盐场有限公司	受同一方控制
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	受同一方控制
山东鲁晶实业股份有限公司	受同一方控制
山东鲁晶制盐科技有限公司	受同一方控制
山东盐业集团电子商务有限公司	受同一方控制
山东省盐业集团东方海盐有限公司生态海盐分公司	受同一方控制 注 1
山东寒亭第一盐场	受同一方控制
安丘盐业公司	受同一方控制 注 2
滨州盐业公司	受同一方控制 注 2

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
昌邑盐业公司	受同一方控制 注 2
茌平盐业公司	受同一方控制 注 2
德州市陵城区盐业公司	受同一方控制 注 2
德州盐业公司	受同一方控制 注 2
东阿盐业公司	受同一方控制 注 2
东营盐业有限公司	受同一方控制 注 2
肥城盐业公司	受同一方控制 注 2
费县盐业公司	受同一方控制 注 2
高密盐业公司	受同一方控制 注 2
高唐盐业公司	受同一方控制 注 2
冠县盐业公司	受同一方控制 注 2
桓台县聚兴盐业有限公司	受同一方控制 注 2
济南盐业公司	受同一方控制 注 2
济宁盐业公司	受同一方控制 注 2
金乡盐业公司	受同一方控制 注 2
莱阳盐业公司	受同一方控制 注 2
莱州盐业公司	受同一方控制 注 2
乐陵盐业公司	受同一方控制 注 2
梁山盐业公司	受同一方控制 注 2
聊城盐业公司	受同一方控制 注 2
临清盐业公司	受同一方控制 注 2
临朐盐业公司	受同一方控制 注 2
临沭盐业公司	受同一方控制 注 2
临沂千源包装制品有限公司	受同一方控制 注 2
临沂千源多品种盐有限公司	受同一方控制 注 2
临沂市河东区盐业公司	受同一方控制 注 2
临沂市兰山盐业公司	受同一方控制 注 2
临沂盐业公司	受同一方控制 注 2
临沂盐业公司罗庄经营部	受同一方控制 注 2
临邑县利康盐业供应站	受同一方控制 注 2
宁津盐业公司	受同一方控制 注 2
平原盐业公司	受同一方控制 注 2
齐河县宏康盐业供应站	受同一方控制 注 2
庆云盐业公司	受同一方控制 注 2
日照盐业公司	受同一方控制 注 2
荣成盐业公司	受同一方控制 注 2

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
乳山盐业公司	受同一方控制 注 2
山东省盐业集团菏泽有限公司	受同一方控制 注 2
山东省盐业集团莱芜有限公司	受同一方控制 注 2
山东省盐业集团枣庄有限公司	受同一方控制 注 2
山东省淄博市博山盐业公司	受同一方控制 注 2
商河盐业公司	受同一方控制 注 2
莘县盐业公司	受同一方控制 注 2
泰安市七星强化营养食品研究所	受同一方控制 注 2
泰安盐业公司	受同一方控制 注 2
郯城盐业公司	受同一方控制 注 2
威海盐业公司	受同一方控制 注 2
潍坊千源盐化有限公司	受同一方控制 注 2
潍坊市寒亭盐业公司	受同一方控制 注 2
潍坊盐业公司	受同一方控制 注 2
文登盐业公司	受同一方控制 注 2
汶上盐业公司	受同一方控制 注 2
无棣盐业公司	受同一方控制 注 2
武城县盐业公司	受同一方控制 注 2
烟台市牟平盐业公司	受同一方控制 注 2
烟台盐业集团有限公司	受同一方控制 注 2
阳谷盐业公司	受同一方控制 注 2
沂源盐业有限公司	受同一方控制 注 2
诸城盐业公司	受同一方控制 注 2
淄博市周村华龙盐业有限公司	受同一方控制 注 2
淄博市淄川盐业公司	受同一方控制 注 2
邹城盐业公司	受同一方控制 注 2
邹平县盐业有限公司	受同一方控制 注 2

本企业的其他关联方情况的说明：

注 1：山东无棣精盐厂于 2018 年 6 月 8 日变更为山东省盐业集团东方海盐有限公司生态海盐分公司，相关的交易及往来余额并入山东省盐业集团东方海盐有限公司披露。

注 2：上述淄博盐业有限公司、济宁盐业公司等原为与本公司同受同一方控制的关联方，根据山东省人民政府办公厅 2017 年 11 月 13 日下发《山东省人民政府关于印发山东省盐业体制改革实施方案和山东省食盐监管体制改革方案的通知》（鲁政发[2017]35 号）要求，解除省盐业集团（省盐务局）对市、县（市、区）盐业公司（盐务局）的管理关系下放所在市

管理。山东省盐业有限公司集团持有的市、县（市、区）盐业公司的国有产权，无偿划转所在市国资监管机构。截止 2017 年 12 月 31 日，上述公司全部划转完毕。

(三) 关联方交易

单位：人民币元

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
山东岱岳制盐有限公司	采购盐	490,988.71	400,692.96	
山东莱央子盐场有限公司	采购盐	30,800.00	59,459.46	
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	销售服务		296,650.77	
山东鲁晶实业股份有限公司	食用油	33,034.23	58,526.67	53,281.42
山东省盐业集团有限公司	购买防伪标识	1,761,538.46	2,673,195.80	1,832,175.39
山东省盐业集团有限公司	采购二维码	252,004.27		
山东省盐业集团有限公司	采购碘酸钾	525,438.40	1,271,367.53	747,863.24
合计		3,093,804.07	4,759,893.19	2,633,320.05

注：购买商品、接受劳务的关联交易定价政策采用市场定价。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
山东省盐业集团东方海盐有限公司生态海盐分公司	销售盐	310,938.82		
山东无棣精盐厂	销售盐		858,854.83	788,810.81
山东莱央子盐场有限公司	销售盐	88,765.77	307,909.57	974,585.00
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	销售盐	5,457,496.23	20,272,413.27	10,921,052.67
山东寒亭第一盐场	销售盐	53,272.73	121,962.87	
山东鲁晶制盐科技有限公司	销售盐	2,761,907.58	7,260,515.72	2,573,752.56
山东鲁晶实业股份有限公司	销售盐		8,931.64	
山东岱岳制盐有限公司	销售盐	1,023,709.04	80,247.86	
山东盐业集团电子商务有限公司	销售盐	28,262.99	9,587.18	
山东省盐业集团有限公司	销售盐	27,272.73	44,828,689.54	76,308,299.72
安丘盐业公司	销售盐	236,765.77	227,249.95	
滨州盐业公司	销售盐	806,653.86	1,702,838.75	393,162.40
昌邑盐业公司	销售盐	573,424.31	141,515.36	
茌平盐业公司	销售盐	833,221.25	50,446.31	
德州市陵城区盐业公司	销售盐	334,480.10	28,828.83	
德州盐业公司	销售盐	1,683,536.54	2,139,098.05	
东阿盐业公司	销售盐	295,785.50		

山东肥城精制盐厂有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前两个年度
模拟财务报表附注

东营盐业有限公司	销售盐		18,615.38	
肥城盐业公司	销售盐	1,580,032.95	511,891.88	
费县盐业公司	销售盐	4,454.54		
高密盐业公司	销售盐	480,317.76	169,079.46	
高唐盐业公司	销售盐	109,333.32	9,572.65	
冠县盐业公司	销售盐	654,500.18	48,942.01	
桓台县聚兴盐业有限公司	销售盐	157,045.22		
济南盐业公司	销售盐	3,251,452.62	4,008,391.85	9,004.44
济宁盐业公司	销售盐	4,850,123.17	2,312,191.41	
金乡盐业公司	销售盐	10,153.45		
莱阳盐业公司	销售盐	626,561.42	153,153.15	
莱州盐业公司	销售盐	30,600.00		
乐陵盐业公司	销售盐	527,310.56	1,626.63	
梁山盐业公司	销售盐	27,870.00		
聊城盐业公司	销售盐	1,010,884.46	2,516,300.54	
临清盐业公司	销售盐	264,963.39	51,867.87	
临朐盐业公司	销售盐	450,797.58	68,504.27	
临沭盐业公司	销售盐	55,615.09		
临沂千源包装制品有限公司	销售盐	1,538.46	8,547.01	
临沂千源多品种盐有限公司	销售盐		481,744.45	50,010.26
临沂市河东区盐业公司	销售盐	38,727.27		
临沂市兰山盐业公司	销售盐	390,155.52		
临沂盐业公司	销售盐	3,686,319.77	3,211,456.34	
临沂盐业公司罗庄经营部	销售盐	138,187.61		
临邑县利康盐业供应站	销售盐	1,077,653.35	245,358.98	
宁津盐业公司	销售盐	282,793.11	50,887.97	
平原盐业公司	销售盐	304,178.92	29,939.94	
齐河县宏康盐业供应站	销售盐	389,152.55		
庆云盐业公司	销售盐	243,635.05	28,828.83	
日照盐业公司	销售盐	406,150.25	274,996.53	
荣成盐业公司	销售盐	19,459.46		
乳山盐业公司	销售盐	416,621.58		
山东省盐业集团菏泽有限公司	销售盐	3,894,351.52	3,118,531.94	
山东省盐业集团莱芜有限公司	销售盐	531,529.66	779,028.14	
山东省盐业集团枣庄有限公司	销售盐	851,653.20	346,801.59	
山东省淄博市博山盐业公司	销售盐	82,596.09	277,161.46	
商河盐业公司	销售盐	81,081.08		

莘县盐业公司	销售盐	355,439.61	72,996.07	
泰安市七星强化营养食品研究所	销售盐		2,888,099.66	1,028,834.20
泰安盐业公司	销售盐	2,487,337.56	7,706,884.92	101,429.45
郯城盐业公司	销售盐	5,775.86		
威海盐业公司	销售盐	27,603.46	238,121.49	
潍坊千源盐化有限公司	销售盐	3,354,655.32	9,997,310.47	5,321,043.67
潍坊市寒亭盐业公司	销售盐	56,784.61		
潍坊盐业公司	销售盐	946,900.01	815,331.89	235,772.65
文登盐业公司	销售盐	599,585.88	15,567.57	
汶上盐业公司	销售盐	122,219.50	70,714.94	
无棣盐业公司	销售盐		8,205.13	
武城县盐业公司	销售盐	19,781.02		
烟台市牟平盐业公司	销售盐	30,318.18		1,965.81
烟台盐业集团有限公司	销售盐	4,077,967.04	2,108,038.37	36,844.44
阳谷盐业公司	销售盐	363,407.04		
沂源盐业有限公司	销售盐		10,810.81	1,979.49
诸城盐业公司	销售盐	501,757.90	339,280.56	3,803.42
淄博市周村华龙盐业有限公司	销售盐	538,823.80	205,784.25	
淄博市淄川盐业公司	销售盐	346,716.73	856,940.94	
邹城盐业公司	销售盐	78,827.58	119.66	
邹平县盐业有限公司	销售盐	1,224,127.18	1,000,904.59	773,808.29
合计		56,581,321.66	123,097,621.33	99,524,159.28

注：销售商品、提供劳务的关联交易定价政策采用市场定价。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省盐业集团有限公司	100,000,000.00	2018/1/17	2022/1/16	否
山东省盐业集团有限公司	150,000,000.00	2013/12/17	2018/12/17	否
山东省盐业集团有限公司	60,000,000.00	2015/7/16	2020/3/10	否
山东省盐业集团有限公司	60,000,000.00	2015/9/21	2020/3/10	否
山东省盐业集团有限公司	80,000,000.00	2015/3/12	2020/3/10	否
合计	450,000,000.00			

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
山东省盐业集团有限公司	30,000,000.00	2018/6/12	2018/6/30	临时周转
合计	30,000,000.00			

说明：本公司于 2018 年 6 月 11 日与山东肥城精制盐厂签订借款合同，合同约定借款期限自 2018 年 6 月 12 日起至 2018 年 6 月 30 日止，借款利息按按一年期银行贷款基准利率计算利息（4.35%），实际使用期限自 2018 年 6 月 12 日起至 2018 年 6 月 30 日止，本期计提利息 68,875.00 元。

（2）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
山东岱岳制盐有限公司	2,700,000.00			临时周转
合计	2,700,000.00			

说明：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司向山东岱岳制盐有限公司拆出资金 270 万元，双方未签订借款协议，此款项未约定利息。

5. 其他关联交易

报告期内本公司主营使用的“鲁晶”商标，为山东省盐业集团有限公司无偿提供。

6. 关联方往来款项余额

（1）应收账款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东省盐业集团东方海盐有限公司生态海盐分公司	176,390.00	8,819.50				
山东无棣精盐厂			233,430.00	11,671.50	65,220.00	3,261.00
山东鲁晶制盐科技有限公司	1,515,025.60	75,751.28			764,106.81	38,205.34
山东鲁晶实业股份有限公司	8,950.00	447.50				
山东寒亭第一盐场	197,430.00	16,813.00	138,830.00	6,941.05		
山东岱岳制盐有限公司	739,691.00	36,984.55	93,890.00	4,694.50		
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	2,949,832.25	147,491.61	605,467.15	30,273.36		
山东莱央子盐场有限公司	33,480.00	1,674.00				
山东省盐业集团			471,700.00	23,585.00	9,219,463.20	460,973.16

山东肥城精制盐厂有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前两个年度
模拟财务报表附注

关联方名称	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
淄博盐业有限公司	36,270.00	1,813.50	229,750.00	11,487.50		
济宁盐业公司			694,108.00	34,705.40		
山东省淄博市博山盐业公司	114,790.00	5,739.50	36,600.00	1,830.00		
济南盐业公司			1,272,800.00	63,640.00		
沂源盐业有限公司			12,000.00	600.00		
潍坊盐业公司第三分公司			11,550.00	577.50		
安丘盐业公司			87,450.00	4,372.50		
烟台盐业公司本部			1,046,810.00	52,340.50		
滨州盐业公司	157,220.00	7,861.00	13,120.00	656.00		
滨州盐业公司本部					23,000.00	1,150.00
无棣盐业公司			9,600.00	480.00		
邹平盐业有限公司	242,180.00	12,109.00	543,490.00	27,174.50	2,750.50	137.53
日照盐业公司	14,400.00	720.00	169,300.00	8,465.00		
泰安盐业公司本部	1,475,470.00	140,851.50	1,551,100.00	77,555.00		
泰安盐业公司直属分公司	13,280.00	664.00	340,655.84	17,032.79	11,821.26	591.06
泰安盐业公司海精分公司			198,344.70	9,917.24		
肥城盐业公司	11,900.00	595.00	385,100.00	19,255.00	11,900.00	11,900.00
济南盐业公司长清分公司	25,696.00	25,696.00	25,696.00	25,696.00	25,696.00	25,696.00
济南盐业公司平阴分公司			25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
泗水盐业公司	12,075.04	12,075.04	12,075.04	12,075.04	12,075.04	12,075.04
嘉祥盐业公司	4,800.00	2,400.00	4,800.00	1,440.00	4,800.00	480.00
德州盐业公司本部	167,480.00	8,374.00	13,540.00	11,868.00	11,780.00	11,780.00
齐河盐业公司	5,490.00	274.50	9,040.00	9,040.00	9,040.00	9,040.00
乐陵盐业公司			1,660.00	1,660.00	1,660.00	1,660.00
山东省盐业集团菏泽有限公司本部	670,860.00	33,543.00	1,251,400.00	62,570.00		
淄博市淄川盐业公司	427,068.80	21,353.44	489,228.80	40,451.65	16,831.80	16,831.80
山东省盐业集团莱芜有限公司	131,406.00	6,570.30	163,300.00	8,165.00		
聊城盐业公司			791,000.00	39,550.00		
威海盐业公司本部	15,180.00	759.00	221,080.00	11,054.00		
潍坊盐业公司本部	45,989.00	2,299.45	8,544.00	427.20	82,894.00	4,144.70
烟台盐业公司栖霞分公司					2,300.00	115.00

关联方名称	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
乐陵盐业公司			1,660.00	1,660.00	1,660.00	1,660.00
烟台盐业公司	806,350.00	40,317.50	731,020.00	36,551.00		
山东省盐业集团枣庄有限公司	416,119.14	20,805.96	96,167.76	4,808.39		
临沂盐业公司	945,466.20	47,273.31	1,277,245.00	63,862.25		
莱阳盐业公司	19,000.00	950.00				
烟台市牟平盐业公司	33,350.00	1,667.50				
邹城盐业公司	10,200.00	510.00				
金乡盐业公司	11,730.00	586.50				
梁山盐业公司	30,657.00	1,532.85				
济宁盐业公司任城分公司	42,786.00	2,139.30				
高青县利国盐业有限责任公司	45,460.00	2,273.00	24,500.00	1,225.00		
临沂市兰山盐业公司	29,100.00	1,455.00				
临沂市河东区盐业公司	42,600.00	2,130.00				
东阿盐业公司	30,720.00	1,536.00				
潍坊千源盐化有限公司	572,957.45	28,647.87				
合计	12,228,849.48	723,504.46	13,292,052.29	764,357.87	10,291,998.61	624,700.63

(2) 其他应收款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东岱岳制盐有限公司	2,700,000.00	135,000.00				
合计	2,700,000.00	135,000.00				

(3) 其他应付款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
山东盐业集团有限公司	39,544,183.75	6,921,706.94	6,125,106.94
山东寒亭第一盐场	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	40,744,183.75	8,121,706.94	7,325,106.94

(4) 预收款项

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
-------	-----------------	------------------	------------------

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司			876,438.90
山东鲁晶制盐科技有限公司		615,621.04	
山东省盐业集团有限公司	232,500.00		
昌邑盐业公司	29,240.00	1,650.00	
诸城盐业公司	12,666.00	12,666.00	12,666.00
莱阳盐业公司		7,500.00	
泰安盐业公司海精分公司	148,335.45		200,000.00
济南盐业公司生活用盐分公司	2,522.80	2,522.80	2,522.80
曲阜盐业公司	3,600.00	3,600.00	3,600.00
汶上盐业公司		70,950.00	
任城区盐业公司	10,820.00	900.00	900.00
宁津盐业公司		27,200.00	
东阿盐业公司		27,200.00	
临清盐业公司	13,270.00	12,920.00	
冠县盐业公司		22,400.00	
荣成盐业公司	21,600.00		
高密盐业公司	38,313.00		
德州市陵城区盐业公司	10,240.00	27,200.00	
乐陵盐业公司	123,480.00		
高唐盐业公司	27,200.00		
莘县盐业公司	80,000.00		
茌平盐业公司	28,800.00		
临沂千源多品种盐有限公司	500,000.00	500,000.00	
莱阳盐业公司		7,500.00	
潍坊千源盐化有限公司		83,773.40	629,492.46
合计	1,282,587.25	1,423,603.24	1,725,620.16

(5) 结算中心存款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
山东省盐业集团有限公司	6,491,171.18	44,387,417.13	19,421,390.42

按照山东省盐业集团有限公司结算中心管理办法（试行）（以下简称集团结算中心）的规定，本公司将日常资金全部归集到集团结算中心，由集团结算中心集中调配使用，被归集资金的所有权不变。集团结算中心对于归集的资金设立独立虚拟账户进行分户核算并计息。其中，2016 年至 2017 年 10 月按照人民银行同期存款基准利率计付利息，自 2017 年 11 月以后，山东省盐业集团有限公司决定不再对该项资金支付利息。

(1) 2016 年度，本公司共收到集团结算中心利息 44,221.98 元；2017 年 1-10 月，本公司

共收到集团结算中心利息 98,212.95 元。

(2) 2017 年 11-12 月，集团结算中心无偿占用资金情况如下：

2017 年 10 月 31 日余额	拆出金额合计	归还金额合计	2017 年 12 月 31 日余额
31,445,123.51	68,899,079.81	55,956,786.19	44,387,417.13

(2) 2018 年 1-6 月，集团结算中心无偿占用资金情况如下：

2017 年 12 月 31 日余额	拆出金额合计	归还金额合计	2018 年 6 月 30 日余额
44,387,417.13	140,449,933.48	178,346,179.43	6,491,171.18

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

1. 山东省盐业集团东方海盐有限公司与山东省盐业集团有限公司签订股权无偿划转协议，将山东省盐业集团东方海盐有限公司持有的本公司的 32.28% 国有出资及权益无偿划转至山东盐业集团有限公司，肥城盐厂国有法人资本 14,766.00 万元，此股权划转于 2018 年 7 月 27 日完成工商登记变更。

2. 山东省盐业集团有限公司于 2018 年 11 月 15 日在山东产权交易中心发布挂牌公告，宣布将其持有的本公司股权全部进行转让，挂牌起止日期 2018 年 11 月 15 日至 2018 年 12 月 12 日。

除上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本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

1. 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司拥有划拨土地 79,003.79 平方米，其中有权证划拨土地 79,003.79 平方米（证号：肥城国用（2008）字 010004 号、肥城国用（2000）字 160009 号、肥城国用（2000）字 160007 号、肥城国用（2000）字 160008 号、肥城国用（99）字 090018 号、肥城国用（1995）字 010292 号、肥城国用（1995）字 150027 号、肥城国用（1995）字 160008 号、肥城国用（1995）字 160009 号、肥城国用（1995）字 010291 号），上述划拨自 1995 年至 2000 年陆续取得，取得成本 0 元，账面价值 0 元。

2018 年 6 月 19 日，山东省人民政府下发《山东省人民政府关于同意将山东省盐业集团有限公司部分国有划拨建设用地使用权以作价出资方式处置事宜的批复》（鲁政字[2018]130 号），决定将部分国有划拨建设用地使用权由省政府作价出资，注入山东盐业，相应增加山东盐业的资本金。

2018 年 7 月 6 日，山东省盐业集团有限公司和本公司签署《山东省土地使用权租赁合同》，本公司将以 10 万元/年支付土地租赁费。截止 2018 年 6 月 30 日，该出资作价尚未完成，本公司尚未支付土地租赁费。

综上所述，公司生产经营占用的上述行政划拨取得的土地使用权，初始取得成本为 0，自取得后未发生土地使用权摊销成本；截止本财务报告日上述行政划拨取得的土地使用权由省政府作价出资山东省盐业公司及其与公司的土地租赁事宜尚未实施。公司编制报告期模拟财务报表时，未就上述行政划拨土地使用权，假设以出让方式取得后的摊销成本或以租赁方式取得后租赁费对报告期财务报表的影响进行模拟确认、计量和列报。按照山东省盐业集团有限公司和本公司签署的租赁合同，若未来支付租赁费，每年将减少本公司利润总额约 10 万元。

2.报告期内，本公司持有的采矿权证载明生产规模为 60 万吨/年，而实际生产能力为 120 万吨/年。截止本财务报告批准报出日，本公司尚未完成 120 万吨采矿权证办理工作。

除上述其他重要事项外，截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-348,953.13	-15,144,334.47	1,583,477.86
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,814,000.00	1,115,700.00	1,257,200.00
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			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

山东肥城精制盐厂有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前两个年度
模拟财务报表附注

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
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			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-141,544.23	-7,883,246.94	-2,948,728.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	839,875.66	-5,477,970.35	-27,012.63
少数股东权益影响额（税后）			
合计	2,492,626.98	-16,433,911.06	-81,037.88

法定代表人：[Signature]

主管会计工作的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

山东肥城精制盐厂有限公司

二〇一八年十二月十日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2018 年 08 月 27 日





会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环北路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

此证仅用于业务报告专用，复印无效。

经财政部、
大华会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名	刘 翔
Sex	男
出生日期	1974-01-09
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合
Working unit	通合伙) 山东分所
身份证号码	370112197401091510
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



证书编号: 37010000000000000000
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 31 日
Date of issuance

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年3月18日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达会计师事务所
山东分所

转出注册会计师
Stamp of the transferor (not Institute of CPAs)

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
山东分所

转入注册会计师
Stamp of the transferee (not Institute of CPAs)

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
(CPA)

转出注册会计师
Stamp of the transferor (not Institute of CPAs)

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
(CPA)

转入注册会计师
Stamp of the transferee (not Institute of CPAs)

年 月 日



姓名 Full name: 孙 勇
Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1975-08-16
工作单位 Working unit: 利安达会计师事务所山东分所
身份证 Identity card: 370102197508165611



证书编号: 110001540455

山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年七月二十三日
Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。
This certificate is valid for another year after this removal.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this removal.



年 月 日