

# 山东华泰纸业股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2019] 01780003 号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	6
2、 合并利润表 .....	8
3、 合并现金流量表 .....	10
4、 合并股东权益变动表 .....	11
5、 资产负债表表 .....	13
6、 利润表 .....	15
7、 现金流量表 .....	17
8、 股东权益变动表 .....	23
9、 财务报表附注 .....	27
10、 财务报表附注补充资料	95

## 审计报告

瑞华审字【2019】01780003 号

山东华泰纸业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东华泰纸业股份有限公司（以下简称“华泰股份”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了华泰股份 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司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，我们独立于华泰股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。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

请参阅财务报表附注“四、21、收入”所述的会计政策及“六、30、营业收入和营

业成本”。

华泰股份主要从事新闻纸、铜版纸、文化纸、包装纸、烧碱、液氯、环氧丙烷等纸制品和化工产品的生产和销售。2018年度华泰股份的主营业务收入为人民币142.13亿元，比同期上涨8.62%。由于收入是华泰股份的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 评价、测试华泰股份与销售及收款相关的内部控制制度的设计和执行；

(2) 通过检查销售合同的重要条款及对管理层的访谈，对与销售收入确认相关的重大风险及报酬转移时点进行分析，从而评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 按产品和月份对销售收入与毛利率执行分析性复核程序，关注指标异常变动及其原因，并与同行业的毛利率进行比较分析；

(4) 对销售收入进行了抽样测试，核对与收入确认相关的支持性文件，包括销售发票及客户签收的发货单等；

(5) 根据客户交易的特点和性质，对应收账款余额和销售收入金额选取样本执行了函证程序；

(6) 对应收账款贷方发生额抽样进行收款测试，检查付款单位与合同单位的一致性；

(7) 按车间对物资系统的全年出库数量与财务系统的数据进行对比，核实销售收入确认的期间是否正确；

(8) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，核对至客户签收的出库单回执联或收货确认单，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“四、10、应收款项”所述的会计政策及“六、2（2）应收账款”。

截至2018年12月31日，华泰股份应收账款余额9.23亿元，已计提坏账0.52亿元，应收账款账面价值8.71亿元，由于应收账款账面价值较高，且涉及管理层运

用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

## 2、审计应对

- (1) 评价、测试华泰股份有关信用政策及应收账款管理制度的设计和执行；
- (2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收组合的依据、金额重大的判断，单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；
- (3) 通过比较前期同类应收款项组合坏账准备计提和实际发生数，结合期后回款情况分析坏账准备计提是否充分；
- (4) 通过分析客户的财务能力及历史付款情况，判断应收账款信用政策是否适当，评价坏账准备计提的合理性；
- (5) 检查本期核销坏账的审批文件及其他支持性文件；
- (6) 检查账龄的正确性；取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账准备计提政策一贯执行；重新计算坏账准备金额是否准确。

## 四、其他信息

华泰股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告涵盖的信息，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

华泰股份管理层（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，管理层负责评估华泰股份的持续经营能力，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华泰股份、终止

运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华泰股份的财务报告过程。

## 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对华泰股份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华泰股份不能持续经营。

（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。

（六）就华泰股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

（项目合伙人）：张吉文

中国注册会计师：黎苗青

2019年3月28日

## 二、财务报表

### 合并资产负债表 2018年12月31日

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,497,444,916.57	1,686,836,578.73
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	1,843,143,517.04	1,988,888,333.20
其中：应收票据		971,886,792.70	1,055,767,100.41
应收账款		871,256,724.34	933,121,232.79
预付款项	六、3	524,718,404.43	764,040,960.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	14,326,109.60	14,025,605.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,542,762,133.47	1,151,604,466.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	75,675,045.00	59,033,153.24
流动资产合计		5,498,070,126.11	5,664,429,098.27
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	六、7	0	2,786,655.72
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	158,254,439.96	169,276,496.96
投资性房地产			
固定资产	六、9	6,583,531,509.48	7,331,369,287.40
在建工程	六、10	1,037,641,289.22	226,334,987.05
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	586,259,705.00	612,841,715.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,034,513.34	2,763,445.18
递延所得税资产	六、13	33,584,737.71	20,711,679.40
其他非流动资产	六、14	173,493,988.77	241,252,446.14
非流动资产合计		8,574,800,183.48	8,607,336,713.44

资产总计		14,072,870,309.59	14,271,765,811.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	2,051,843,580.71	2,251,094,646.42
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、16	1,872,551,176.68	1,765,674,860.71
预收款项	六、17	185,607,000.42	345,718,649.46
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	163,975,422.57	134,991,093.04
应交税费	六、19	159,088,368.80	254,589,566.48
其他应付款	六、20	97,122,497.41	88,774,173.32
其中：应付利息		2,375,910.99	2,374,240.39
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	463,754,133.88	499,565,439.43
其他流动负债			
流动负债合计		4,993,942,180.47	5,340,408,428.86
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、22	1,027,268,363.35	1,451,209,904.10
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、23		32,210,125.51
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	146,005,611.25	60,476,661.65
递延所得税负债	六、13	11,058,878.23	26,701,644.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,184,332,852.83	1,570,598,336.12
负债合计		6,178,275,033.30	6,911,006,764.98
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	六、25	1,167,561,419.00	1,167,561,419.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	2,243,767,087.80	2,243,767,087.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27	60,266,271.03	43,707,397.82

盈余公积	六、28	618,090,787.89	564,049,394.14
一般风险准备			
未分配利润	六、29	3,588,118,172.66	3,126,249,527.62
归属于母公司所有者权益合计		7,677,803,738.38	7,145,334,826.38
少数股东权益		216,791,537.91	215,424,220.35
所有者权益（或股东权益）合计		7,894,595,276.29	7,360,759,046.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,072,870,309.59	14,271,765,811.71

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

### 母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,119,896,385.55	1,222,474,629.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	2,172,974,853.08	1,848,486,583.99
其中：应收票据		430,194,481.89	281,531,586.76
应收账款		1,742,780,371.19	1,566,954,997.23
预付款项		236,766,879.09	367,032,780.58
其他应收款	十五、2	1,652,113,075.16	1,275,772,139.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		663,679,013.29	402,688,375.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,160.05
流动资产合计		5,845,430,206.17	5,116,456,668.84
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,860,362,067.03	2,876,132,980.89
投资性房地产			
固定资产		2,236,466,783.05	2,530,600,432.81
在建工程		13,217,955.94	29,016,140.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		31,021,579.59	31,349,352.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,499,756.89	9,208,358.42

其他非流动资产		90,990,148.78	125,168,689.95
非流动资产合计		5,239,558,291.28	5,601,475,954.91
资产总计		11,084,988,497.45	10,717,932,623.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,004,000,000.00	2,109,224,700.00
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		927,183,704.40	729,398,918.72
预收款项		75,523,607.47	270,973,174.81
应付职工薪酬		79,786,697.91	65,649,359.78
应交税费		36,478,289.89	106,330,456.79
其他应付款		1,604,805,869.77	903,899,895.95
其中：应付利息		2,255,861.26	2,374,240.39
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		341,294,133.88	365,105,439.43
其他流动负债			
流动负债合计		5,069,072,303.32	4,550,581,945.48
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		756,511,863.34	1,028,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			32,210,125.51
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		34,369,377.53	39,225,874.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		790,881,240.87	1,099,435,999.97
负债合计		5,859,953,544.19	5,650,017,945.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,167,561,419.00	1,167,561,419.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,158,839,360.48	2,158,839,360.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		571,730,063.99	517,688,670.24
未分配利润		1,326,904,109.79	1,223,825,228.58
所有者权益（或股东权益）合计		5,225,034,953.26	5,067,914,678.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,084,988,497.45	10,717,932,623.75

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

合并利润表  
2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		14,763,348,003.42	13,658,917,355.64
其中：营业收入	六、30	14,763,348,003.42	13,658,917,355.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,923,967,210.93	12,918,050,938.62
其中：营业成本	六、30	12,587,012,397.71	11,465,134,818.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	122,122,015.50	112,732,283.88
销售费用	六、32	465,198,771.09	618,772,647.65
管理费用	六、33	400,748,421.24	368,889,334.81
研发费用	六、34	141,200,778.32	72,519,017.98
财务费用	六、35	177,623,188.74	261,362,507.27
其中：利息费用		178,108,401.58	275,439,497.54
利息收入		10,025,569.83	13,464,192.32
资产减值损失	六、36	30,061,638.33	18,640,328.51
加：其他收益	六、37	62,031,634.44	103,211,885.16
投资收益（损失以“－”号填列）	六、38	6,626,165.31	15,266,830.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		974,933.52	5,771,875.02
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、39	4,479,977.52	
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		912,518,569.76	859,345,132.27
加：营业外收入	六、40	22,536,393.84	17,731,868.50
减：营业外支出	六、41	11,641,336.44	8,644,725.09
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		923,413,627.16	868,432,275.68
减：所得税费用	六、42	202,980,587.43	185,192,718.94
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		720,433,039.73	683,239,556.74

(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		720,433,039.73	683,239,556.74
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1.少数股东损益		1,367,317.56	9,557,948.50
2.归属于母公司股东的净利润		719,065,722.17	673,681,608.24
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		720,433,039.73	683,239,556.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		719,065,722.17	673,681,608.24
归属于少数股东的综合收益总额		1,367,317.56	9,557,948.50
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.6159	0.5770
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.6159	0.5770

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元,上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

**母公司利润表**  
2018 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	7,122,713,044.12	7,000,706,921.63

减：营业成本	十五、4	6,046,138,321.41	5,898,483,309.44
税金及附加		57,715,388.64	47,225,089.40
销售费用		186,122,320.62	248,591,176.56
管理费用		165,640,242.42	150,612,484.28
研发费用		128,170,321.38	72,038,896.28
财务费用		137,234,085.07	203,223,301.98
其中：利息费用		142,623,176.68	224,710,462.25
利息收入		17,429,729.62	20,558,211.39
资产减值损失		17,174,772.61	20,361,775.56
加：其他收益		35,750,238.05	62,193,094.08
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	-10,649,645.79	4,232,545.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		568,811.71	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		410,186,995.94	426,596,528.15
加：营业外收入		8,615,785.11	8,861,876.90
减：营业外支出		11,205,632.16	7,983,047.17
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		407,597,148.89	427,475,357.88
减：所得税费用		47,321,190.55	47,764,480.08
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		360,275,958.34	379,710,877.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		360,275,958.34	379,710,877.80
（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）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.其他			
六、综合收益总额		360,275,958.34	379,710,877.80

七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.309	0.325
（二）稀释每股收益(元/股)		0.309	0.325

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

合并现金流量表  
2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,100,994,154.10	16,545,347,068.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		52,125,058.60	105,801,757.09
收到其他与经营活动有关的现金	六、43（1）	18,844,103.55	34,575,853.10
经营活动现金流入小计		17,171,963,316.25	16,685,724,678.43
购买商品、接受劳务支付的现金		13,951,449,466.56	12,346,590,058.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		511,375,007.26	515,247,743.19
支付的各项税费		753,132,069.98	823,411,335.49

支付其他与经营活动有关的现金	六、43(2)	558,493,733.19	651,513,094.71
经营活动现金流出小计		15,774,450,276.99	14,336,762,232.36
经营活动产生的现金流量净额	六、44(1)	1,397,513,039.26	2,348,962,446.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		17,864,455.19	21,143,734.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		627,957.11	22,786.70
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	六、43(3)	461,426,971.23	1,062,514,918.94
投资活动现金流入小计		479,919,383.53	1,083,681,439.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		735,565,551.14	302,163,562.85
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、43(4)	304,110,000.00	1,093,596,000.00
投资活动现金流出小计		1,039,675,551.14	1,395,759,562.85
投资活动产生的现金流量净额		-559,756,167.61	-312,078,123.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,349,829,410.75	3,591,369,830.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43(5)	158,667,590.02	387,085,322.28
筹资活动现金流入小计		2,508,497,000.77	3,978,455,153.19
偿还债务支付的现金		2,903,937,143.31	4,957,137,007.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		373,478,078.95	325,498,662.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43(6)	255,703,064.25	354,653,879.00
筹资活动现金流出小计		3,533,118,286.51	5,637,289,548.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,024,621,285.74	-1,658,834,395.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-4,268,480.29	-11,661,906.75
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-191,132,894.38	366,388,020.60

加：期初现金及现金等价物余额		1,273,958,243.29	907,570,222.69
六、期末现金及现金等价物余额	六、44（4）	1,082,825,348.91	1,273,958,243.29

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

### 母公司现金流量表

2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,758,954,461.44	8,909,830,032.66
收到的税费返还		31,540,667.17	55,905,692.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,437,349.74	19,865,732.42
经营活动现金流入小计		7,791,932,478.35	8,985,601,457.93
购买商品、接受劳务支付的现金		6,372,567,355.02	6,620,040,903.31
支付给职工以及为职工支付的现金		192,217,447.74	212,468,921.38
支付的各项税费		313,888,089.41	404,277,400.66
支付其他与经营活动有关的现金		216,656,619.22	289,188,843.73
经营活动现金流出小计		7,095,329,511.39	7,525,976,069.08
经营活动产生的现金流量净额		696,602,966.96	1,459,625,388.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,337,500.95	7,513,569.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		568,811.71	
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		734,244,518.42	932,476,646.61
投资活动现金流入小计		740,150,831.08	939,990,215.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,097,249.12	27,336,010.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		731,554,189.20	424,603,797.81
投资活动现金流出小计		794,651,438.32	451,939,808.58
投资活动产生的现金流量净额		-54,500,607.24	488,050,407.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,214,000,000.00	3,133,875,363.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,443,425.62	243,974,614.49
筹资活动现金流入小计		2,257,443,425.62	3,377,849,978.29
偿还债务支付的现金		2,511,354,827.06	4,319,655,613.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,470,325.74	280,765,305.39

支付其他与筹资活动有关的现金		206,526,109.09	239,429,714.60
筹资活动现金流出小计		3,063,351,261.89	4,839,850,633.49
筹资活动产生的现金流量净额		-805,907,836.27	-1,462,000,655.20
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-6,561,209.16	-11,614,808.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-170,366,685.71	474,060,332.33
加：期初现金及现金等价物余额		984,820,458.76	510,760,126.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		814,453,773.05	984,820,458.76

法定代表人：李晓亮 主管会计工作负责人：陈国营 会计机构负责人：张淑真

合并所有者权益变动表

2018年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80			43,707,397.82	564,049,394.14		3,126,249,527.62	215,424,220.35	7,360,759,046.73
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80			43,707,397.82	564,049,394.14		3,126,249,527.62	215,424,220.35	7,360,759,046.73
三、本期增减变动金额(减少以							16,558,873.21	54,041,393.75		461,868,645.04	1,367,317.56	533,836,229.56	



3. 对所有者（或股东）的分配											-203,155,683.38		-203,155,683.38
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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. 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											16,558,873.21		16,558,873.21
											21,356,295.88		21,356,295.88

期提取												
2. 本期使用							4,797,422.67					4,797,422.67
(六) 其他												
四、本期末余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80		60,266,271.03	618,090,787.89		3,588,118,172.66	216,791,537.91	7,894,595,276.29

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80			31,026,797.49	507,092,762.46		2,564,399,937.93	205,866,271.85	6,719,714,276.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80			31,026,797.49	507,092,762.46		2,564,399,937.93	205,866,271.85	6,719,714,276.53

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							12,680,600.33	56,956,631.68		561,849,589.69	9,557,948.50	641,044,770.20
(一)综合收益总额										673,681,608.24	9,557,948.50	683,239,556.74
(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								56,956,631.68		-111,832,018.55		-54,875,386.87
1.提取盈余								56,956,631.68		-56,956,631.68		



他													
(五) 专项储备							12,680,600.33						12,680,600.33
1. 本期提取							18,930,587.30						18,930,587.30
2. 本期使用							6,249,986.97						6,249,986.97
(六) 其他													
四、本期末余额	1,167,561,419.00				2,243,767,087.80		43,707,397.82	564,049,394.14		3,126,249,527.62	215,424,220.35		7,360,759,046.73

法定代表人：李晓亮

主管会计工作负责人：陈国营

会计机构负责人：张淑真

母公司所有者权益变动表  
2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,167,561,419.00				2,158,839,360.48				517,688,670.24	1,223,825,228.58	<b>5,067,914,678.30</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,167,561,419.00				2,158,839,360.48				517,688,670.24	1,223,825,228.58	<b>5,067,914,678.30</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填									54,041,393.75	103,078,881.21	157,120,274.96

列)											
(一) 综合收益总额										360,275,958.34	360,275,958.34
(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								54,041,393.75	-257,197,077.13		-203,155,683.38
1. 提取盈余公积								54,041,393.75	-54,041,393.75		
2. 对所有者(或股东)的分配									-203,155,683.38		-203,155,683.38
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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. 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、本期期末余额	1,167,561,419.00				2,158,839,360.48			571,730,063.99	1,326,904,109.79		5,225,034,953.26

项目	上期										
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



(或股本)											
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、本期期末余额	1,167,561,419.00				2,158,839,360.48				517,688,670.24	1,223,825,228.58	5,067,914,678.30

法定代表人：李晓亮

主管会计工作负责人：陈国营

会计机构负责人：张淑真

**山东华泰纸业股份有限公司**  
**2018年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

山东华泰纸业股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“华泰股份”)是1993年经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字[1993]第26号文批准,由东营市造纸厂作为发起人,采用定向募集方式设立的股份有限公司。1996年公司按照《公司法》和国家有关法律、法规进行了规范。山东省人民政府以鲁政股字[1996]250号批准证书对公司进行了规范确认。

截至1999年12月31日公司股份总数102,473,308股,每股面值人民币1元,注册资本为人民币102,473,308元。

2000年经中国证监会证监发行字[2000]125号文核准,公司发行社会公众股9,000万股,股份总数增加为192,473,308股,其中发起人股76,823,308股,内部职工股25,650,000股,社会公众股90,000,000股,公司注册资本变更为人民币192,473,308元。

2002年按照公司利润分配方案以股本192,473,308股为基数,向全体股东按每10股送2股,公司注册资本变更为人民币230,967,970元。

2003年按照公司利润分配方案以股本230,967,970股为基数,向全体股东按每10股送2股并以资本公积转增1股,公司注册资本变更为人民币300,258,361元。

2006年按照公司利润分配方案以股本300,258,361股为基数,以资本公积向全体股东按每10股转增6股,公司注册资本变更为人民币480,413,378元。

2007年6月,经中国证券监督管理委员会证监公司字[2007]95号文《关于核准山东华泰纸业股份有限公司向华泰集团有限公司发行股份购买资产》的批复,核准公司向华泰集团有限公司发行68,231,855股购买资产,公司注册资本变更为人民币548,645,233元。

2009年9月,公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2009]712号文核准,向社会公开增发人民币普通股10,000万股,每股面值1.00元,发行价格每股12.66元,发行后公司注册资本变更为人民币648,645,233元。

2011年按照公司利润分配方案以股本648,645,233股为基数,向全体股东按每10股送1股并以资本公积转增7股,公司注册资本变更为人民币1,167,561,419元。

本公司所处行业:造纸业。

本公司经营范围:造纸、纸制品及纸料加工的生产及销售、热电(自用)、化工产品(不含化学危险品)及机械制造、纸浆的生产销售等。

本公司主要产品:新闻纸、铜版纸、文化纸、包装纸、烧碱、液氯、环氧丙烷等。

本公司的母公司为华泰集团有限公司（以下简称“华泰集团”），最终控制方是李建华。

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月28日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的二级子公司12户，三级子公司5户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事新闻纸、文化纸、铜版纸、包装纸、纸浆、化工产品经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 5、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

##### (2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按

照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

## 9、金融工具

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

债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### ② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

## （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。本公司金融负债为其他金融负债。

##### ①其他金融负债

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

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同

条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## （2）坏账准备的计提方法

### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单个账户余额大于或等于应收款项余额 1%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

#### 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	报表合并范围内公司间的应收款项。
账龄组合	除关联方组合及单独测试并单独计提坏账准备的应收款项外，其他应收款项按账龄划分组合。

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

#### 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备

#### a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、在产品、库存商品、消耗性生物资产等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司持有的消耗性生物资产为自行营造的林木类消耗性生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、应分摊的间接费用等必要支出，因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③处置长期股权投资

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

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3-5	2.71-4.85
机器设备	年限平均法	10-20	3-5	4.75-9.70
运输工具	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40
电子设备及其它	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，

如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### 15、借款费用

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

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

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

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

#### 16、无形资产

##### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变

更则作为会计估计变更处理。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出全部为研究阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。

其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 20、安全费

本公司根据财政部、国家发改委、国家安全生产监督管理总局、国家煤矿安全监察局财建[2004]119号、财建[2005]168号和财企[2012]16号的有关规定，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，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。

## 21、收入

### (1) 产品销售收入

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

- ①内销收入：货物实际移送至客户，并收到货物确认单时确认收入；
- ②外销收入：货物运输至海关，以预留报关单中报关日期作为收入确认时点。

### (2) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为

所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）可供出售金融资产减值

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

### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### （6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务

亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%/16%、13%、11%/10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

本公司于2017年12月28日获取山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，子公司广东华泰纸业有限公司于2017年12月11日获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函（2009）203号）规定，本公司及广东华泰纸业有限公司自2017年度至2019年度，适用15%的企业所得税优惠税率。子公司日照华泰纸业有限公司于2018年11月30日获取山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局共同颁发的高新技术企业证书，自2018年度至2020年度，适用15%的企业所得税优惠税率。

#### 2、税收优惠及批文

公司东营市大王福利卫生纸厂系社会福利企业，经山东省民政 No.37000052024 号《社会福利企业证书》确认。根据财政部、国家税务总局财税[2007]92号文《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》规定，东营市大王福利卫生纸厂实际安置的每位残疾人每年可退还增值税3.5万元。2016年5月后，上述税收优惠政策由财政部、国家税务总局财税[2016]52号文《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》延续。另外，根据财政部、国家税务总局财税[2009]70号文《关于安置残疾人

员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》，东营市大王福利卫生纸厂支付给残疾人的实际工资可以在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

本公司以及子公司河北华泰纸业有限公司、广东华泰纸业有限公司利用废纸为原材料生产原纸，符合财政部、国家税务总局财税[2015]78号文《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定，享受资源综合利用产品按缴纳增值税的50%即征即退的优惠政策。

根据资财政部、国家税务总局财税[2015]78号文《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定，子公司东营华泰精细化工有限责任公司污水经加工处理后符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918—2002)规定的技术要求或达到相应的国家或地方水污染物排放标准中的直接排放限值，污水处理收入享受缴纳增值税即征即退70%的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	486,021.65	433,103.83
银行存款	1,377,339,327.26	1,533,525,139.46
其他货币资金	119,619,567.66	152,878,335.44
合 计	1,497,444,916.57	1,686,836,578.73

注：银行存款年末余额中有200,000,000.00元为6个月定期存款，95,000,000.00元为1年期定期存款；

①其他货币资金71,914,020.00元（2017年12月31日为76,466,235.21元），为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

②其他货币资金42,705,547.66元（2017年12月31日为74,412,100.23元），为本公司向银行申请开具信用证所存入的保证金存款。

③其他货币资金5,000,000.00元（2017年12月31日为2,000,000.00元），为本公司向银行开具关税保函所存入的保证金存款。

综上，截至2018年12月31日，银行存款中有295,000,000.00元为3个月以上定期存款；其他货币资金中有119,619,567.66元（2017年12月31日金额为152,878,335.44元）为保证金存款，流动性受限不能随时支取。

### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	971,886,792.70	1,055,767,100.41
应收账款	871,256,724.34	933,121,232.79
合计	1,843,143,517.04	1,988,888,333.20

## (1) 应收票据情况

## ① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	971,886,792.70	1,055,767,100.41
合计	971,886,792.70	1,055,767,100.41

## ② 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	345,756,691.15
合计	345,756,691.15

于 2018 年 12 月 31 日，本公司有 321,656,691.15 元的票据已质押给银行以开具银行承兑汇票，24,100,000.00 元的票据已质押给银行用于短期借款质押。

## ③ 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
已贴现银行承兑汇票	3,867,400.00
已背书银行承兑汇票	2,750,896,529.79
合计	2,754,763,929.79

## (2) 应收账款情况

## ① 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	920,339,285.42	99.73	49,082,561.08	5.33	871,256,724.34
组合小计	920,339,285.42	99.73	49,082,561.08	5.33	871,256,724.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,520,156.17	0.27	2,520,156.17	100.00	
合计	922,859,441.59	100.00	51,602,717.25	5.59	871,256,724.34

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	986,441,512.70	99.83	53,320,279.91	5.41	933,121,232.79
组合小计	986,441,512.70	99.83	53,320,279.91	5.41	933,121,232.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,639,774.80	0.17	1,639,774.80	100.00	0.00
合计	988,081,287.50	100.00	54,960,054.71	5.56	933,121,232.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	903,885,714.78	45,194,285.73	5
1至2年	10,300,941.76	1,030,094.18	10
2至3年	727,110.93	145,422.19	20
3年以上	5,425,517.95	2,712,758.98	50
合计	920,339,285.42	49,082,561.08	

②本年计提、转回、转销的坏账准备情况

本年计提坏账准备-3,396,903.75元，转销坏账准备-39,566.29元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 164,896,189.31元，占应收账款年末余额合计数的比例为 17.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,244,809.47元。

### 3、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	519,155,877.22	98.94	744,607,481.65	97.46
1至2年	2,638,556.75	0.50	9,685,558.49	1.27
2至3年	2,447,401.98	0.47	4,151,732.33	0.54
3年以上	476,568.48	0.09	5,596,188.50	0.73

合计	524,718,404.43	100.00	764,040,960.97	100.00
----	----------------	--------	----------------	--------

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 245,687,843.29 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 46.82%。

## (3) 账龄 1 年以上预付主要客商情况

客商	年末余额	未偿还或结转的原因
山东华显安装建设有限公司淄博分公司	963,800.00	劳务尚未提供
赵县利通远达运输有限公司	397,071.70	劳务尚未提供
SUNSHINE PAPER LLC.	374,017.21	商品尚未提供
合计	1,734,888.91	

## 4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,326,109.60	14,025,605.80
合 计	14,326,109.60	14,025,605.80

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	18,473,567.50	100.00	4,147,457.90	22.45	14,326,109.60
组合小计	18,473,567.50	100.00	4,147,457.90	22.45	14,326,109.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,473,567.50	100.00	4,147,457.90	22.45	14,326,109.60

(续)

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

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	18,263,260.63	100.00	4,237,654.83	23.20	14,025,605.80
组合小计	18,263,260.63	100.00	4,237,654.83	23.20	14,025,605.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,263,260.63	100.00	4,237,654.83	23.20	14,025,605.80

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	6,404,798.40	320,239.88	5
1至2年	4,972,886.35	497,288.64	10
2至3年	726,706.65	145,341.32	20
3年以上	6,369,176.10	3,184,588.06	50
合计	18,473,567.50	4,147,457.90	

(2) 本年计提、转回坏账准备情况

本年计提坏账准备-90,196.93元。

(3) 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
为职工代垫款项	9,440,551.66	9,068,601.56
押金	3,744,119.44	2,095,805.84
其他	5,288,896.40	7,098,853.23
合计	18,473,567.50	18,263,260.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为4,511,963.25元，占其他应收款年末余额合计数的比例为24.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为351,384.33元。

## 5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	708,514,201.69		708,514,201.69
在产品	10,103,028.85		10,103,028.85
库存商品	814,716,692.47	32,661,763.17	782,054,929.30
发出商品	42,089,973.63		42,089,973.63
合计	1,575,423,896.64	32,661,763.17	1,542,762,133.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	608,986,891.70		608,986,891.70
在产品	3,696,770.98		3,696,770.98
库存商品	499,517,932.85	1,899,679.88	497,618,252.97
消耗性生物资产	5,055,987.70		5,055,987.70
发出商品	36,246,562.98		36,246,562.98
合计	1,153,504,146.21	1,899,679.88	1,151,604,466.33

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
库存商品	1,899,679.88	30,762,083.29			32,661,763.17
合计	1,899,679.88	30,762,083.29			32,661,763.17

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	部分纸类产品如铜版纸、高强瓦楞纸、胶版印刷纸；浆类产品如溶解浆；化工类产品如液氯、苯胺等期后售价下降	

本公司年末无用于债务担保的存货。

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税款	75,626,205.70	58,949,656.38
预缴的企业所得税等	48,839.30	83,496.86
合计	75,675,045.00	59,033,153.24

## 7、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
按成本计量的可供出售权益工具	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	3,213,344.28	2,786,655.72
合计	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	3,213,344.28	2,786,655.72

### (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
山东海化丰源矿盐有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
合计	6,000,000.00			6,000,000.00

(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		
山东海化丰源矿盐有限公司	3,213,344.28	2,786,655.72		6,000,000.00	15.00	
合计	3,213,344.28	2,786,655.72		6,000,000.00	—	

注：由于山东海化丰源矿盐有限公司持续亏损，本年对该项投资全额计提减值准备。

## 8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
山东华泰英特罗斯化工有限公司	68,968,165.33			16,745,847.38		

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二、联营企业					
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公	100,308,331.63			-15,770,913.86	
HUATAI USA LLC.	3,764,155.17				
小 计	104,072,486.80			-15,770,913.86	
合 计	173,040,652.13			974,933.52	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
山东华泰英特罗斯化工有限公司	11,996,990.52			73,717,022.19	
二、联营企业					
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公				84,537,417.77	
HUATAI USA LLC.				3,764,155.17	3,764,155.17
小 计				88,301,572.94	3,764,155.17
合 计	11,996,990.52			162,018,595.13	3,764,155.17

注 1: 公司 2008 年投资的 HUATAI USA LLC, 考夫曼集团持股比例为 49%, 公司持股比例为 51%。根据 HUATAI USA LLC 章程规定“无论何时, 考夫曼集团股东持有股权的合计投票权比例不应低于 51%。”, 表明本公司对其不具有控制权, 只有重大影响, 故年末未纳入合并范围, 作为联营公司核算; 因该公司经营发生严重亏损导致出现减值迹象, 2011 年已经对长期股权投资全额计提减值准备 3,764,155.17 元。

## 9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,583,531,509.48	7,331,369,287.40
固定资产清理		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	6,583,531,509.48	7,331,369,287.40

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,514,531,831.57	11,595,769,880.12	63,402,158.56	35,273,846.85	15,208,977,717.10
2、本年增加金额	80,532,000.34	1,053,864,074.65	4,493,338.09	2,826,793.74	1,141,716,206.82
(1) 购置	54,984,982.38	53,958,463.33	4,493,338.09	2,826,793.74	116,263,577.54
(2) 在建工程转入	25,547,017.96	999,905,611.32			1,025,452,629.28
3、本年减少金额	3,953,597.62	967,765,459.24	3,209,533.92	12,072.09	974,940,662.87
(1) 处置	3,953,597.62	61,730,594.16	3,209,533.92	12,072.09	68,905,797.79
(2) 转出至在建工程		906,034,865.08			906,034,865.08
4、年末余额	3,591,110,234.29	11,681,868,495.53	64,685,962.73	38,088,568.50	15,375,753,261.05
二、累计折旧					
1、年初余额	1,429,994,657.14	6,365,780,220.46	54,209,291.27	26,241,360.57	7,876,225,529.44
2、本年增加金额	162,854,052.21	753,239,131.47	2,954,047.62	2,809,251.63	921,856,482.93
(1) 计提	162,854,052.21	753,239,131.47	2,954,047.62	2,809,251.63	921,856,482.93
3、本年减少金额	823,602.61	3,360,636.55	3,047,453.42	11,468.48	7,243,161.06
(1) 处置	823,602.61	3,360,636.55	3,047,453.42	11,468.48	7,243,161.06
4、年末余额	1,592,025,106.74	7,115,658,715.38	54,115,885.47	29,039,143.72	8,790,838,851.31
三、减值准备					
1、年初余额		1,382,900.26			1,382,900.26
2、年末余额		1,382,900.26			1,382,900.26
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年末账面价值	1,999,085,127.55	4,564,826,879.89	10,570,077.26	9,049,424.78	6,583,531,509.48
2、年初账面价值	2,084,537,174.43	5,228,606,759.40	9,192,867.29	9,032,486.28	7,331,369,287.40

注：本年折旧额为 921,856,482.93 元。

(1) 所有权受到限制的固定资产情况：

于 2018 年 12 月 31 日，本公司账面价值为 1,368,569,808.08 元房产及设备已抵押给银行作为本公司银行借款的担保（附注六、22、注 1）。

(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
房屋及建筑物	89,775,288.00	73,366,922.94		16,408,365.06	
机器设备	1,872,696.15	1,816,300.74		56,395.41	
合计	91,647,984.15	75,183,223.68		16,464,760.47	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
铜版纸生产线设备（注）	464,542,070.00	169,230,126.74		295,311,943.26
合计	464,542,070.00	169,230,126.74		295,311,943.26

注：公司于 2016 年 3 月 30 日于交银金融租赁有限责任公司 45 万吨/年高级铜版纸生产线设备售后融资租赁合同，租赁期为 2016 年 3 月 30 日到 2019 年 2 月 28 日，每半年支付租金，详见附注六、23、注 2。

(4) 未办妥产权证固定资产

项目	金额	未办理产权证原因
房屋建筑物	112,035,476.40	正在办理中

## 10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,037,641,289.22	226,334,987.05
工程物资		
合计	1,037,641,289.22	226,334,987.05

(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
浆纸搬迁升级改造项目	703,136,368.10		703,136,368.10	84,690,768.89		84,690,768.89
热电联产项目	144,905,934.40		144,905,934.40	30,501,899.56		30,501,899.56
废物资源化利用(发电厂)	55,713,952.16		55,713,952.16	1,337,728.68		1,337,728.68
电解槽零极距改造项目	35,182,877.12		35,182,877.12	14,184,314.71		14,184,314.71
精细化工项目	29,090,559.49		29,090,559.49	29,090,559.49		29,090,559.49
软饮料包回收利用项目	16,964,514.52		16,964,514.52	22,539.00		22,539.00
污水提标改造	15,418,670.21		15,418,670.21			
30万吨浆钙项目	13,217,955.94		13,217,955.94			
项目资源化综合利用产生的高参数蒸汽发电项目	9,560,018.46		9,560,018.46	145,141.10		145,141.10
膜法除硝改造	2,777,777.80		2,777,777.80			
甲烷氯化物项目	2,560,801.59		2,560,801.59	1,711,078.66		1,711,078.66
八车间纸机项目改造	2,208,410.38		2,208,410.38	2,208,410.38		2,208,410.38
超低排放环保项目				25,745,457.48		25,745,457.48
20万吨碱蒸发项目				18,936,754.96		18,936,754.96
热电节能改造项目				5,025,641.02		5,025,641.02
零星项目	6,903,449.05		6,903,449.05	12,734,693.12		12,734,693.12
合计	1,037,641,289.22		1,037,641,289.22	226,334,987.05		226,334,987.05

(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	本年转出至固定资产金额	年末余额
浆纸搬迁升级改造项目	11.14 亿	84,690,768.89	618,445,599.21		703,136,368.10
热电联产项目	2.68 亿	30,501,899.56	114,404,034.84		144,905,934.40

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转出至 固定资产金额	年末余额
废物资源化利用（发电厂）	9978 万	1,337,728.68	54,376,223.48		55,713,952.16
零极距改造项目	5397 万	14,184,314.71	20,998,562.41		35,182,877.12
精细化工项目	7.28 亿	29,090,559.49			29,090,559.49
软饮料包回收利用项目	4568 万	22,539.00	16,941,975.52		16,964,514.52
污水提标改造	5500 万		15,418,670.21		15,418,670.21
30 万吨浆钙项目	1840 万		13,217,955.94		13,217,955.94
项目资源化综合利用产生的高参数蒸汽发电项目	3000 万	145,141.10	9,414,877.36		9,560,018.46
甲烷氯化物	14 亿元	1,711,078.66	849,722.93		2,560,801.59
20 万吨碱蒸发项目	2500 万	18,936,754.96	3,500,824.09	22,437,579.05	
停车场项目	1200 万		10,948,651.97	10,948,651.97	
氧脱臭气回收处理项目安装工程	300 万		512,369,851.22	512,369,851.22	
碱炉电除尘电源改造	270 万		258,152,933.96	258,152,933.96	
超低排放改造项目	1300 万		159,008,891.67	159,008,891.67	
超低排放环保项目	3620 万	25,745,457.48	424,910.76	26,170,368.24	
热电节能改造项目	960 万	5,025,641.02	3,349,362.08	8,375,003.10	
合计		211,391,883.55	1,811,823,047.65	997,463,279.21	1,025,751,651.99

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
浆纸搬迁升级改造项目	63.12%	80.00%				自筹
热电联产项目	54.07%	60.00%				自筹
废物资源化利用(发电厂)	55.83%	60.00%				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
零极距改造项目	65.00%	65.00%				自筹
精细化工项目	4.00%	7.00%				自筹
软饮料包回收利用项目	37.14%	40.00%				自筹
污水提标项目	28.03%	40.00%				自筹
30万吨浆钙项目	72.00%	99.00%				自筹
项目资源化综合利用产生的高参数蒸汽发电项目	31.86%	70.00%				自筹
甲烷氯化物	0.2%	0%				自筹
20万吨碱蒸发项目	89.75%	100.00%				自筹
停车场项目	91.24%	100.00%				自筹
氧脱臭气回收处理项目安装工程	50.18%	100.00%				自筹
碱炉电除尘电源改造	54.92%	100.00%				自筹
超低排放改造项目	95.57%	100.00%				自筹
超低排放环保项目	72.00%	100.00%				自筹
热电节能改造项目	87.24%	100.00%				自筹

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	财务软件	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	750,080,108.34	26,160,887.84	2,458,490.57	11,870,612.60	1,173,600.00	791,743,699.35
2、本年增加金额	30,102,141.00			1,793,905.00		31,896,046.00
(1) 购置	30,102,141.00			1,793,905.00		31,896,046.00
3、本年减少金额	42,848,000.00			266,837.61		43,114,837.61
4、年末余额	737,334,249.34	26,160,887.84	2,458,490.57	13,397,679.99	1,173,600.00	780,524,907.74
二、累计摊销						
1、年初余额	151,830,384.76	18,199,167.19	308,333.27	7,347,286.88	1,173,600.00	178,858,772.10

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	财务软件	其他	合计
2、本年增加金额	18,076,788.82	1,963,088.64	235,848.96	1,099,964.46		21,375,690.88
(1) 计提	18,076,788.82	1,963,088.64	235,848.96	1,099,964.46		21,375,690.88
3、本年减少金额	5,998,720.00			13,751.90		6,012,471.90
4、年末余额	163,908,453.58	20,162,255.83	544,182.23	8,433,499.44	1,173,600.00	194,221,991.08
三、减值准备						
1、年初余额				43,211.66		43,211.66
2、年末余额				43,211.66		43,211.66
四、账面价值						
1、年末账面价值	573,425,795.76	5,998,632.01	1,914,308.34	4,920,968.89		586,259,705.00
2、年初账面价值	598,249,723.58	7,961,720.65	2,150,157.30	4,480,114.06		612,841,715.59

## (1) 所有权受到限制的无形资产情况:

于 2018 年 12 月 31 日, 公司以账面价值 57,746,557.20 的土地使用权已抵押给银行作为借款的担保 (附注六 22、注 1)。

## (2) 未办妥产权证无形资产

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司无未办妥产权证的无形资产。

**12、长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
宿舍土地使用权摊销	1,167,882.48		68,699.04	1,099,183.44
污水处理填料	1,595,562.70		660,232.80	935,329.90
合计	2,763,445.18		728,931.84	2,034,513.34

**13、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	76,898,627.84	14,315,962.47	47,466,408.00	11,866,602.00
预提费用	2,255,861.27	338,379.19	8,698,835.00	2,174,708.75
可抵扣亏损	2,380,514.16	595,128.54	30,303,717.44	7,575,929.36
递延收益	73,480,425.07	18,335,267.51	1,845,418.28	461,354.57

合计	155,015,428.34	33,584,737.71	88,314,378.72	22,078,594.68
----	----------------	---------------	---------------	---------------

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销	44,235,512.92	11,058,878.23	46,257,077.08	11,564,269.27
其他非流动资产			66,017,163.48	16,504,290.87
合计	44,235,512.92	11,058,878.23	112,274,240.56	28,068,560.14

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		33,584,737.71	1,366,915.28	20,711,679.40
递延所得税负债		11,058,878.23	1,366,915.28	26,701,644.86

## (4) 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	20,467,350.10	21,266,584.32
可抵扣亏损	437,928,120.31	346,771,882.19
合计	458,395,470.41	368,038,466.51

注：上表列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

## (5) 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	年末余额	年初余额	备注
2018年		29,935,300.23	
2019年	63,416,130.26	63,416,130.26	
2020年	127,875,358.33	127,875,358.33	
2021年	73,489,096.45	73,489,096.45	
2022年	52,055,996.92	52,055,996.92	

2023年	121,091,538.35	
合计	437,928,120.31	346,771,882.19

#### 14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产售后回租形成未实现售后回租损益(注1)	102,659,831.98	143,526,245.07
搬迁费用		43,929,437.40
土地保证金(注2)	16,508,641.00	31,932,000.00
预付土地款(注3)	2,780,000.00	14,263,472.00
预付设备款	51,545,515.79	7,601,291.67
合计	173,493,988.77	241,252,446.14

注1：未实现售后回租损益由本公司对生产设备进行售后融资租赁的业务形成，详见附注六、9（3）。本公司由上述业务产生的未实现售后租回损益共 359,323,334.94 元，累计摊销 256,663,502.96 元。

注2：余额为日照华泰纸业有限公司支付的土地投标保证金 12,452,000.00 元，本部支付的土地投标保证金 4,056,641.00 元。

注3：余额为日照华泰纸业有限公司预付的土地出让金 2,780,000.00 元。

#### 15、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款(注1)	18,843,580.71	11,900,000.00
保证借款(注2)	2,033,000,000.00	2,239,194,646.42
合计	2,051,843,580.71	2,251,094,646.42

注1：于2018年12月31日，质押借款 18,843,580.71 元以应收票据 24,100,000.00 元为质押物。

注2：于2018年12月31日，保证借款中 1,433,000,000.00 是由母公司华泰集团提供保证，其中 300,000,000.00 元由关联方东营通和物流有限公司、山东华泰热力有限公司联合担保；600,000,000.00 元是由关联方山东华泰热力有限公司提供保证。

#### 16、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	133,183,192.82	198,539,427.37
应付账款	1,739,367,983.86	1,567,135,433.34

种 类	年末余额	年初余额
合 计	1,872,551,176.68	1,765,674,860.71

## (1) 应付票据情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	133,183,192.82	198,539,427.37
合 计	133,183,192.82	198,539,427.37

## (2) 应付账款情况

## ①应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,567,188,897.04	1,310,504,495.41
1至2年	84,333,902.88	90,018,502.55
2至3年	12,257,901.70	81,893,990.86
3年以上	75,587,282.24	84,718,444.52
合 计	1,739,367,983.86	1,567,135,433.34

## ②应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	1,296,020,369.41	1,288,620,174.73
设备款	177,229,302.80	138,176,970.04
工程款	204,851,224.45	67,851,512.08
其他	61,267,087.20	72,486,776.49
合 计	1,739,367,983.86	1,567,135,433.34

## ③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
材料款	22,343,824.04	货款尚未结算
设备款	34,989,715.43	设备尚未验收
工程款	85,199,477.88	工程尚未验收
合 计	142,533,017.35	

## 17、预收款项

## (1) 预收款项按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	176,645,069.11	333,599,902.19
1至2年	2,882,972.50	3,070,762.10

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	1,241,312.88	3,516,468.28
3年以上	4,837,645.93	5,531,516.89
合计	185,607,000.42	345,718,649.46

## (2) 预收款项按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
库存商品销售收入	185,287,963.27	341,921,063.84
材料销售收入	169,033.15	193,168.81
其他	150,004.00	3,604,416.81
合计	185,607,000.42	345,718,649.46

## (3) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
货款	2,258,871.48	业务未完成，未结算
合计	2,258,871.48	

## 18、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	132,086,192.63	485,641,553.67	454,711,786.48	163,015,959.82
二、离职后福利-设定提存计划	2,904,900.41	54,717,783.12	56,663,220.78	959,462.75
合计	134,991,093.04	540,359,336.79	511,375,007.26	163,975,422.57

## (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	51,675,150.32	446,778,303.26	424,811,934.95	73,641,518.63
2、职工福利费	5,038,381.71	5,403,428.13	5,651,639.78	4,790,170.06
3、社会保险费	352,090.47	17,762,252.84	17,839,641.46	274,701.85
其中：医疗保险费	238,686.29	14,650,863.33	14,637,545.04	252,004.58
工伤保险费	84,261.47	1,814,721.04	1,876,739.21	22,243.30
生育保险费	29,142.71	1,296,668.47	1,325,357.21	453.97
4、住房公积金	80,554.36	4,770,676.16	4,851,230.52	
5、工会经费和职工教育经费	74,940,015.77	10,926,893.28	1,557,339.77	84,309,569.28

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	132,086,192.63	485,641,553.67	454,711,786.48	163,015,959.82

## (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	2,716,773.36	53,437,778.65	55,265,241.52	889,310.49
2、失业保险费	188,127.05	1,280,004.47	1,397,979.26	70,152.26
合计	2,904,900.41	54,717,783.12	56,663,220.78	959,462.75

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按给公司所在地人力资源和社会保障局下达的社保缴费标准，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	95,456,816.68	104,758,584.61
增值税	33,440,882.51	123,478,317.95
土地使用税	5,574,131.57	6,611,457.72
城市维护建设税	4,933,804.25	6,456,882.33
资源税	5,083,569.20	
房产税	3,997,998.90	3,875,372.18
教育费附加	4,685,904.36	6,194,088.96
环境保护税	2,199,712.22	
印花税	1,995,896.15	2,201,855.42
个人所得税	1,103,946.73	231,406.69
车船使用税	4,710.00	4,710.00
其他	610,996.23	776,890.62
合计	159,088,368.80	254,589,566.48

## 20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,375,910.99	2,374,240.39
其他应付款	94,746,586.42	86,399,932.93
合计	97,122,497.41	88,774,173.32

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,375,910.99	2,374,240.39
合 计	2,375,910.99	2,374,240.39

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金	70,894,351.17	61,000,457.62
质保金	2,960,416.05	1,461,933.58
为职工代垫款项	8,012,476.23	8,997,252.41
其他	12,879,342.97	14,940,289.32
合计	94,746,586.42	86,399,932.93

## (3) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	53,570,796.86	52,504,146.88
1至2年	18,637,554.57	7,675,934.42
2至3年	4,830,429.78	5,191,992.77
3年以上	17,707,805.21	21,027,858.86
合计	94,746,586.42	86,399,932.93

## (4) 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
滨州煜兴物流有限公司	2,000,000.00	运输保证金, 未到偿还期限
东营华泰建筑安装有限公司	1,000,000.00	押金, 未到偿还期限
兰州节能环保工程有限责任公司	1,000,000.00	押金, 未到偿还期限
国网山东省电力公司东营供电公司	861,581.57	押金, 未到偿还期限
山东金宇集团安装公司	699,201.23	工程保证金, 未到偿还期限
合 计	5,560,782.80	—

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款(附注六、22)	428,460,000.00	364,704,390.40
1年内到期的长期应付款(附注六、23)	35,294,133.88	134,861,049.03
合计	463,754,133.88	499,565,439.43

## 22、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款(注1)	393,216,500.01	557,669,904.10

项目	年末余额	年初余额
保证借款（注2）	1,062,511,863.34	1,258,244,390.40
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	428,460,000.00	364,704,390.40
合计	1,027,268,363.35	1,451,209,904.10

注1：抵押借款378,216,500.01元，由本公司提供保证担保，并以子公司安徽华泰林浆纸有限公司少数股东安庆发展投资（集团）有限公司的土地使用权抵押及安徽华泰林浆纸有限公司净值为1,188,746,307.88元的生产设备、厂房、办公楼抵押；抵押借款15,000,000.00元，以子公司广东华泰纸业有限公司的土地使用权及固定资产抵押，土地使用权及固定资产的净值分别为57,746,557.20及179,823,500.20元；上述15,000,000.00元由华泰集团有限公司提供担保。

注2：保证借款1,062,511,863.34元中的922,511,863.34系母公司华泰集团有限公司提供担保，剩余140,000,000.00由关联方山东华泰热力有限公司提供担保。

注3：长期借款的年利率区间范围为4.75%-5.15%。

### 23、长期应付款

#### （1）长期应付款分类列示

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	35,622,034.29	172,449,827.85
应付未确认融资费用款	-327,900.41	-5,378,653.31
减：一年内到期部分（附注六、21）	35,294,133.88	134,861,049.03
合计		32,210,125.51

#### （2）长期应付款明细情况

单位	期限	初始金额	年初余额	本期减少	年末余额
交银金融租赁有限责任公司（注1）	3年	300,000,000.00	45,046,299.22	45,046,299.22	
交银金融租赁有限责任公司（注2）	3年	250,000,000.00	122,024,875.32	86,730,741.44	35,294,133.88
合计		550,000,000.00	167,071,174.54	131,777,040.66	35,294,133.88

注1：本公司于2015年1月15日与交银金融租赁有限责任公司签订18万吨/年高级轻质胶版纸生产线设备《设备转让合同》及《融资租赁合同》，租赁期为2015年1月30日到2018年1月15日。设备租赁日账面价值为496,768,155.54元。转让价为300,000,000.00元。交银金融租赁有限责任公司受让上述设备后，返租给本公司，租赁期限36个月，租金共计333,615,342.31元。概算租赁年利率为5.52%，租赁期满

后，本公司在履行完毕协议项下所有责任和义务后，设备的所有权自动转移至本公司。

注 2：本公司于 2016 年 3 月 30 日与交银金融租赁有限责任公司签订 45 万吨/年高级铜版纸生产线的主要设备《设备转让合同》及《融资租赁合同》，租赁期为 2016 年 3 月 30 日到 2019 年 2 月 28 日。设备租赁日账面价值为 355,992,751.15 元。转让价为 250,000,000.00 元。交银金融租赁有限责任公司受让上述设备后，返租给本公司，租赁期限 36 个月，租金共计 269,032,672.92 元。概算租赁年利率为 5.23%，租赁期满后，本公司在履行完毕协议项下所有责任和义务后，设备的所有权自动转移至本公司。

截止 2018 年 12 月 31 日，一年内到期的应付融资租赁款 35,294,133.88 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

## 24、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	60,476,661.65	101,810,185.60	16,281,236.00	146,005,611.25
合计	60,476,661.65	101,810,185.60	16,281,236.00	146,005,611.25

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	冲减费用		
进口设备贴息资金拨款（注 1）	17,691,389.02			1,564,166.64	16,127,222.38	与资产相关
治污专项政府补助（注 2）	10,183,333.44		2,350,000.44		7,833,333.00	与资产相关
林纸一体化项目拨款（注 3）	8,888,888.79		1,666,666.66		7,222,222.13	与资产相关
超低排放项目（注 4）	5,160,000.00		682,812.38		4,477,187.62	与资产相关
6 万 Nm <sup>3</sup> /d 沼气回收资源综合利用项目（注 5）	3,933,333.43		491,666.63		3,441,666.80	与资产相关
污水深度处理工程（注 6）	2,465,277.83		343,345.08		2,121,932.75	与资产相关
水专项补助资金（二期）（注 7）	1,944,444.47		270,807.90		1,673,636.57	与资产相关
废水深度处理四期工程（注 8）	1,881,429.60		262,030.92		1,619,398.68	与资产相关
年产 15 万吨溶解浆项目（注 9）	2,393,580.39		303,389.44		2,090,190.95	与资产相关
碱回收技术改造补助资金（注 10）	1,250,000.00				1,250,000.00	与资产相关
用于锅炉烟气脱硝改造工程（注 11）	1,118,333.33		101,666.67		1,016,666.66	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	冲减费用		
省级环境保护专项治理项目资金（注12）	990,000.00		180,000.00		810,000.00	与资产相关
水专项补助资金（注13）	800,000.00				800,000.00	与资产相关
循环化改造专项资金（注14）	570,000.00		30,000.00		540,000.00	与资产相关
电力高压无功补偿自动装置（注15）	425,806.59		77,419.32		348,387.27	与资产相关
造纸 DNA 生产分析与控制系统开发（注16）	394,444.76		66,667.36		327,777.40	与资产相关
白水处理技术改造工程项目（注17）	386,400.00		55,200.00		331,200.00	与资产相关
危化品停车场政府补助（注18）		5,845,000.00			5,845,000.00	与资产相关
苯胺循环化专项资金（注19）		5,300,000.00	302,248.51		4,997,751.49	与资产相关
废水处理项目补助资金（注20）		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
搬迁补偿费用（注21）		80,665,185.60	7,533,148.05		73,132,037.55	与资产相关
合计	60,476,661.65	101,810,185.60	14,717,069.36	1,564,166.64	146,005,611.25	

注 1：进口设备贴息资金拨款，系 2011 年根据东财企指[2011]38 号文件收到进口设备贴息资金 28,155,000.00 元，按资产使用年限摊销计入财务费用。

注 2：治污专项政府补助，系 2010 年根据发改投资[2006]2550 号文件收到清洁生产治污节能技术改造资金 21,700,000.00 元及根据鲁经贸函字[2009]101 号文件收到治污专项政府补助 6,500,000.00 元，该项目 2010 年已投入使用，按资产使用年限摊销计入损益。

注 3：林纸一体化项目拨款，系 2010 年根据发改投资[2009]1848 号文件收到与林纸一体化项目有关的政府补助 20,000,000.00 元，该资产项目于 2011 年建成并投入使用，按资产使用年限摊销计入损益。

注 4：超低排放项目拨款，系 2016 年根据东发改环资[2016]382 号文件收到污染治理工程项目补助资金 5,160,000.00 元，该项目尚未完工。

注 5：6 万 Nm<sup>3</sup>/d 沼气回收资源综合利用项目，系 2013 年根据东财建指[2013]73 号文件收到中央财政清洁生产示范项目补助，该项目于 2013 年建成，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 6：污水深度处理工程，系 2011 年根据东财建指[2010]150 号文件收到小清河

流域污染防治专项资金 5,000,000.00 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 7：污水提标及中水回用工程，系 2015 年根据山东省环境保护厅鲁环函[2015]536 号文件收到污水提标及中水回用工程污染防治专项补助 500 万元，这项资产于 2010 年完工，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 8：废水深度处理四期工程，系 2010 年根据东财建指[2009]94 号文件收到与废水处理项目有关的政府补助 4,837,962.96 元，该项目于 2010 年建成并投入使用，按资产使用年限摊销补助款计入损益。

注 9：年产 15 万吨溶解浆项目，系 2015 年根据安庆市人民政府宜政发[2014]15 号文件收到年产 15 万吨溶解浆项目补助 950,400.00 元，2016 年收到 1,537,000.00 元，2017 年收到 399,700.00 元，该项目按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 10：碱回收技术改造补助资金，系 2012 年根据莒发改工基[2011]14 号文件收到碱回收技术改造项目有关的政府补助 1,250,000.00 元，项目尚未投入使用。

注 11：用于锅炉烟气脱硝改造工程，系 2013 年根据东财建指[2013]122 号文件收到的第二批市级环保专项资金 100 万元；2015 年东开管字[2015]21 号文件收到锅炉烟气脱硝改造工程节能减排专项资金 22 万，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 12：省级环境保护专项治理项目资金，系 2013 年根据冀财建[2013]75 号文件收到省级环境保护专项治理项目资金 1,800,000.00 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 13：水专项补助资金，系 2014 年根据东财建指[2014]122 号文件收到的第二批市级环保专项资金，项目尚未投入使用。

注 14：循环化改造专项资金，系 2012 年根据东开管字[2012]161 号文件收到循环改造专项资金，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 15：电力高压无功补偿自动装置，系 2013 年根据江财工[2012]324 号文件收到省差别电价电费收入项目资金，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 16：造纸 DNA 生产分析与控制系统开发，系 2011 年根据东经信发[2011]149 号文件收到的信息技术推广应用专项资金 800,000.00 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 17：白水处理技术改造工程，系 2015 年根据河北省财政厅冀商财字[2014]13 号文件收到白水处理技术改造工程补助 552,000.00 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 18：危化品停车场政府补助资金，系 2018 年根据东开管字[2018]101 号文件收到补助 5,845,000.00 元，项目尚未投入使用。

注 19：苯胺循环化专项资金，系 2018 年根据东开管字[2018]17 号文件收到补助 5,300,000.00 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

注 20：废水处理环保项目补助资金，系 2018 年根据莒县环保局关于拨付日照华泰纸业废水处理环保项目扶持资金的请示收到补助 10,000,000.00 元，项目尚未投入使用。

注 21：搬迁补偿费用，根据东营市经济和信息化委员会、东营市土地储备中心签订的搬迁损失补偿协议收到 341,483,233.17 元超过处置的相关资产净值 260,818,047.57 元的差额 80,665,185.60 元，按相关资产使用年限摊销计入损益。

## 25、股本

项目	年初余额	年末余额
股本-无限售人民币普通股	1,167,561,419.00	1,167,561,419.00
合计	1,167,561,419.00	1,167,561,419.00

## 26、资本公积

项目	年初余额	年末余额
股本溢价	2,090,354,379.50	2,090,354,379.50
其他资本公积	153,412,708.30	153,412,708.30
合计	2,243,767,087.80	2,243,767,087.80

## 27、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	43,707,397.82	21,356,295.88	4,797,422.67	60,266,271.03
合计	43,707,397.82	21,356,295.88	4,797,422.67	60,266,271.03

详见附注四、20、安全费。

## 28、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	402,980,194.08	36,027,595.83		439,007,789.91
任意盈余公积	161,069,200.06	18,013,797.92		179,082,997.98
合计	564,049,394.14	54,041,393.75		618,090,787.89

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

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

## 29、未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	3,126,249,527.62	2,564,399,937.93

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	719,065,722.17	673,681,608.24
减：提取法定盈余公积	36,027,595.83	37,971,087.79
提取任意盈余公积	18,013,797.92	18,985,543.89
应付普通股股利（注）	203,155,683.38	54,875,386.87
年末未分配利润	3,588,118,172.66	3,126,249,527.62

注：于 2018 年 5 月 18 日，本公司 2017 年度股东大会通过审议，批准 2017 年度利润分配预案，以总股本 1,167,561,419 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.74 元（含税），共计派发现金红利 203,155,683.38 元。

### 30、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入、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	14,213,340,488.29	12,113,411,394.82	13,085,465,141.32	10,926,235,970.24
其他业务	550,007,515.13	473,601,002.89	573,452,214.32	538,898,848.28
合计	14,763,348,003.42	12,587,012,397.71	13,658,917,355.64	11,465,134,818.52

#### （2）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机制纸	11,081,999,635.22	9,551,039,603.04	10,276,502,350.10	8,692,131,959.39
化工产品	2,600,422,661.86	2,086,853,472.20	2,127,610,027.57	1,603,669,502.57
纸浆	522,211,690.29	469,833,925.65	672,362,685.62	625,508,366.44
污水处理收入	8,706,500.92	5,684,393.93	8,990,078.03	4,926,141.84
合计	14,213,340,488.29	12,113,411,394.82	13,085,465,141.32	10,926,235,970.24

#### （3）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新闻纸	2,890,485,079.45	2,556,954,784.41	2,598,078,906.15	2,305,163,280.77
文化纸	3,546,470,980.05	3,109,024,918.30	3,271,602,756.70	2,788,305,054.35
化工产品	2,600,422,661.86	2,086,853,472.20	2,127,610,027.57	1,603,669,502.57
铜版纸	2,111,893,438.00	1,740,860,194.90	2,454,801,938.96	1,896,507,965.10
包装纸	2,533,150,137.72	2,144,199,705.43	1,952,018,748.29	1,702,155,659.17
纸浆	522,211,690.29	469,833,925.65	672,362,685.62	625,508,366.44
污水处理收入	8,706,500.92	5,684,393.93	8,990,078.03	4,926,141.84

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	14,213,340,488.29	12,113,411,394.82	13,085,465,141.32	10,926,235,970.24

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
江北地区	8,051,966,818.43	6,758,372,250.19	7,265,957,150.42	6,040,515,361.75
江南地区	6,044,029,287.27	5,275,745,226.18	5,766,637,891.79	4,834,632,428.63
国外销售	117,344,382.59	79,293,918.45	52,870,099.11	51,088,179.86
合计	14,213,340,488.29	12,113,411,394.82	13,085,465,141.32	10,926,235,970.24

## (5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2018年	1,237,221,661.54	8.38
2017年	1,076,682,549.33	7.88

## 31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税（注2）	23,369,768.50	
土地使用税	23,851,387.37	24,310,404.22
城市维护建设税	20,754,499.01	30,681,131.63
房产税	19,509,441.08	19,047,835.54
教育费附加	10,989,980.59	16,915,192.21
地方教育费附加	7,326,653.59	11,276,794.79
印花税	6,608,418.06	6,696,945.61
环境保护税	8,058,505.95	
地方水利基金	1,640,805.47	3,078,499.76
其他	12,555.88	725,480.12
合计	122,122,015.50	112,732,283.88

注1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注2：公司于2018年按试点省份水资源税最低平均税额（地表水0.4元/立方米，

地下水 1.5 元/立方米) 的 2-2.5 倍计缴。

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输及装卸费	295,815,504.07	513,464,765.44
液氯处置费	137,045,460.02	63,948,113.70
工资及福利费	14,440,334.58	15,380,300.40
仓储租赁费	5,361,505.13	2,819,155.58
差旅费	2,056,151.99	2,944,175.75
销售佣金	3,434,756.97	13,219,669.45
其他	7,045,058.33	6,996,467.33
合计	465,198,771.09	618,772,647.65

### 33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	230,919,103.40	216,512,448.91
折旧费	52,673,279.52	31,202,329.54
无形资产摊销	19,473,575.26	19,232,964.53
租赁费	12,902,234.68	9,277,164.39
修理费	12,807,610.41	6,326,947.10
环境维护费	12,622,329.98	16,515,322.71
安全费	5,783,785.13	2,087,653.35
保险费	3,831,558.68	4,218,522.61
差旅费	3,190,013.03	3,736,231.15
排污费	3,054,271.15	17,536,726.13
其他	43,490,660.00	42,243,024.39
合计	400,748,421.24	368,889,334.81

### 34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
原材料	110,358,394.41	54,327,885.86

项 目	本年发生额	上年发生额
能耗（水电汽）	17,677,099.20	9,825,995.65
折旧	9,725,813.56	7,523,131.24
人工成本	3,439,471.15	842,005.23
合 计	141,200,778.32	72,519,017.98

**35、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	178,108,401.58	275,439,497.54
减：利息收入	10,025,569.83	13,464,192.32
汇兑损益	3,335,756.20	-6,499,504.53
其他	6,204,600.79	5,886,706.58
合计	177,623,188.74	261,362,507.27

**36、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失（损失转回以“-”号列示）	-3,487,100.68	13,965,507.99
存货跌价损失	30,762,083.29	1,461,476.24
可供出售金融资产减值损失	2,786,655.72	3,213,344.28
合计	30,061,638.33	18,640,328.51

**37、其他收益**

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
增值税返还（附注五、2）	39,576,587.55	90,430,002.30	
与资产相关的政府补助摊销（附注六、24）	14,717,069.36	7,411,896.05	14,717,069.36
企业发展支持性补贴(注 1)	2,770,800.00		2,770,800.00
对外经贸发展专项资金(注 2)	1,937,200.00	960,000.00	1,937,200.00
环保治理补贴(注 3)	1,296,000.00	980,000.00	1,296,000.00
稳岗补贴（注 4）	550,956.95	673,704.87	550,956.95
自主创新项目间补助经费(注 5)	400,000.00	328,300.00	400,000.00
组织部人才办乐安学者资助经费(注 6)	200,000.00	400,000.00	200,000.00
“黄河口学者”特聘专家补助（注 7）	200,000.00		200,000.00
质量标准奖励资金		1,000,000.00	
人才兴市战略补贴		480,000.00	
其他	383,020.58	547,981.94	383,020.58
合计	62,031,634.44	103,211,885.16	22,455,046.89

注 1：根据宜政发[2017]4 号文件，收到安庆市财政局拨付的 2017 年加快工业发展政策支持资金 1,942,800.00 元；根据莒政办督字[2018]71 号文件，收到莒县预算外资金管理局财政扶持资金 728,000.00 元；根据江科[2018]103 号文件，收到江门市新会区财政局拨付的高新技术企业发展补助资金 100,000.00 元。

注 2：根据宜政发[2017]8 号文件，收到安庆市财务国库支付中心拨付的对外经贸发展专项支持资金 1,020,000.00 元；根据财企[2018]137 号文件，收到安庆市财务国库支付中心拨付的 2016 年进出口奖补资金 917,200.00 元。

注 3：根据财建[2017]732 号文件，收到安庆市财政局拨付的 2017 年大气污染防治综合奖补资金 630,000.00 元；根据东开管字[2017]165 号文件，收到东营经济开发区财政局拨付 2016 年度节能减排专项资金 466,000.00 元；根据新经信商[2018]124 号文件，收到江门市新会区财政局拨付的 2018 年度节能专项资金 200,000.00 元。

注 4：根据鲁人社发[2015]55 号文件，收到广饶县公共就业和人才服务中心拨付的企业稳岗补贴 309,240.59 元；根据东大社字[2018]73 号文件，收到东营市财政集中支付中心拨付的企业稳岗补贴 149,585.36 元；根据宜人社秘[2018]283 号文件，收到安庆市劳动就业局拨付的稳岗补贴 92,131.00 元。

注 5：根据东财教指[2018]11 号文件，收到广饶县财政集中支付中心拨付 2018 年科技发展计划资金 200,000.00 元；根据莒县政办发[2017]53 号文件，收到莒县预算外资金管理局拨付的引进先进技术年产 10 万吨本色浆项目扶持资金 200,000.00 元。

注 6：根据广人组发[2013]6 号文件，收到广饶县财政集中支付中心拨付乐安学者资助经费专项资金 200,000.00 元。

注 7：根据东办发[2011]8 号文件，收到广饶县财政集中支付中心拨付“黄河口学者”特聘专家补助 200,000.00 元。

### 38、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益（损失以“-”填列）	974,933.52	5,771,875.02
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,651,231.79	9,494,955.07
合计	6,626,165.31	15,266,830.09

### 39、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	4,479,977.52		4,479,977.52
合计	4,479,977.52		4,479,977.52

### 40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计		1,170,702.09	
其中：固定资产毁损报废利得		1,170,702.09	
罚款收入	2,828,691.89	4,384,012.31	2,828,691.89
热电补偿收入	8,192,223.07	8,098,182.55	8,192,223.07
应付账款核销	8,001,302.31		8,001,302.31
其他	3,514,176.57	4,078,971.55	3,514,176.57
合计	22,536,393.84	17,731,868.50	22,536,393.84

注：为关联方华泰热力有限公司设备计划外停产导致本公司生产停机所给予的补偿收入。

#### 41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	631,083.56	766,417.74	-631,083.56
其中：固定资产毁损报废损失	631,083.56	766,417.74	-631,083.56
对外捐赠支出	910,000.00	305,000.00	-910,000.00
热电补偿支出（注）	9,701,916.42		-9,701,916.42
其他	398,336.46	7,573,307.35	-398,336.46
合计	11,641,336.44	8,644,725.09	-11,641,336.44

注：热电补偿支出为环保指标要求提高后，本公司水处理设备改造给关联方华泰热力有限公司停产造成损失所给予的补偿支出。

#### 42、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	231,496,412.37	142,864,843.05
递延所得税费用	-28,515,824.94	42,327,875.89
合计	202,980,587.43	185,192,718.94

##### （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	923,413,627.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	138,512,044.07
子公司适用不同税率的影响	31,635,384.56

调整以前期间所得税的影响	-9,128,644.89
非应税收入的影响	-4,186,461.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,102,894.71
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	26,432,608.82
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	3,756,040.60
税法规定的额外可扣除费用	-143,278.59
所得税费用	202,980,587.43

### 43、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	7,737,977.53	5,369,986.81
罚款收入	2,828,691.89	4,074,130.95
其他	8,277,434.13	25,131,735.34
合计	18,844,103.55	34,575,853.10

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
运输及装卸费	295,815,504.07	490,659,912.58
液氯处置费	137,045,460.02	63,948,113.70
环境保护费	15,054,966.17	23,091,472.96
佣金	3,434,756.97	14,012,849.62
仓储服务费	5,361,505.13	7,159,914.17
修理费	12,807,610.41	6,326,947.10
租赁费	12,902,234.68	9,277,164.39
差旅费	5,246,165.02	6,680,086.84
水电费	10,470,795.36	4,019,806.35
保险费	3,831,558.68	3,485,834.42
办公费	1,522,381.14	1,473,354.77
安全费	5,783,785.14	2,087,653.35
其他	49,217,010.40	19,289,984.46
合计	558,493,733.19	651,513,094.71

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款及利息	262,303,671.23	

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款及利息	262,303,671.23	
收取的搬迁补偿资金	159,000,000.00	75,231,573.17
收取的设备投标保证金	17,445,000.00	23,786,000.00
政府补助	22,678,300.00	399,700.00
收回理财		840,970,000.00
委托贷款及利息		122,127,645.77
合计	461,426,971.23	1,062,514,918.94

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
支付的设备投标保证金	9,110,000.00	20,886,000.00
理财产品投资		692,470,000.00
委托贷款及手续费		120,240,000.00
定期存款	295,000,000.00	260,000,000.00
合计	304,110,000.00	1,093,596,000.00

**(5) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收回的保证金	152,878,335.44	373,621,129.96
利息收入	5,789,254.58	13,464,192.32
合计	158,667,590.02	387,085,322.28

**(6) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁本金及利息	131,679,943.98	196,034,873.03
开证及借款保证金等	119,619,567.66	152,878,335.44
其他手续费等	4,403,552.61	5,740,670.53
合计	255,703,064.25	354,653,879.00

**44、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	720,433,039.73	683,239,556.74

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	30,061,638.33	18,640,328.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	921,856,482.93	973,768,818.15
无形资产摊销	21,375,690.88	20,693,732.67
长期待摊费用摊销	728,931.84	728,931.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,479,977.52	-1,055,618.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	631,083.56	651,333.86
财务费用（收益以“-”号填列）	181,444,157.78	279,377,882.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,626,165.31	-15,266,830.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,873,058.21	27,494,391.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,642,766.63	14,833,484.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-421,919,750.43	-260,988,706.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,461,981.09	593,365,505.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,014,286.60	13,479,635.05
经营活动产生的现金流量净额	1,397,513,039.26	2,348,962,446.07
<b>2、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,082,825,348.91	1,273,958,243.29
减：现金的期初余额	1,273,958,243.29	907,570,222.69
现金及现金等价物净增加额	-191,132,894.38	366,388,020.60

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,082,825,348.91	1,273,958,243.29
其中：库存现金	486,021.65	433,103.83
可随时用于支付的银行存款	1,082,339,327.26	1,273,525,139.46

项目	年末余额	年初余额
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、年末现金及现金等价物余额	1,082,825,348.91	1,273,958,243.29

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	414,619,567.66	作为开具应付票据、信用证的保证金等
应收票据	345,756,691.15	作为银行借款、开具应付票据的质押物
固定资产	1,368,569,808.08	作为银行借款的抵押物
无形资产	57,746,557.20	作为银行借款的抵押物
合计	2,186,692,624.09	

#### 46、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,813,495.06	6.8632	33,035,979.30
欧元	2,096.31	7.8473	16,450.37
新加坡元	157.20	5.0062	786.97
应收账款			
其中：美元	94,687.86	6.8632	649,861.72
应付账款			
其中：美元	21,548,064.29	6.8632	147,888,674.84
欧元	77,460.82	7.8473	607,858.28
港元	32,318,713.10	0.8762	28,317,656.42

#### 47、政府补助

本期新增政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
<b>与收益相关</b>			
增值税返还(附注五、2)	39,576,587.55	其他收益	39,576,587.55
企业发展支持性补贴(附注六、37注1)	2,770,800.00	其他收益	2,770,800.00
对外经贸发展专项资金(附注六、37注2)	1,937,200.00	其他收益	1,937,200.00
环保治理补贴(附注六、37注3)	1,296,000.00	其他收益	1,296,000.00
稳岗补贴(附注六、37注4)	550,956.95	其他收益	550,956.95
自主创新项目间补助经费(附注六、37注5)	400,000.00	其他收益	400,000.00
组织部人才办乐安学者资助经费(附注六、37注6)	200,000.00	其他收益	200,000.00
“黄河口学者”特聘专家补助(附注六、37注7)	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他	383,020.58	其他收益	383,020.58
小计	47,314,565.08		47,314,565.08
<b>与资产相关</b>			
危化品停车场政府补助(附注六、24注18)	5,845,000.00	递延收益、其他收益	
苯胺循环化专项资金((附注六、24注19)	5,300,000.00	递延收益、其他收益	302,248.51
废水处理项目补助资金((附注六、24注20)	10,000,000.00	递延收益、其他收益	
搬迁补偿费用((附注六、24注21)	80,665,185.60	递延收益、其他收益	7,533,148.05
小计	101,810,185.60	递延收益、其他收益	7,835,396.56
合计	149,124,750.68		55,149,961.64

注：以上为本期新增加的政府补助情况

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东营亚泰环保工程有限公司	广饶县	广饶县	环保	100.00		设立
东营市大王福利卫生纸厂	广饶县	广饶县	造纸	100.00		设立
东营华泰纸业有限公司	广饶县	广饶县	造纸	100.00		设立
东营华泰清河实业有限公司	广饶县	广饶县	造纸	83.67		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北华泰纸业有限公司	河北石家庄	河北石家庄	造纸	100.00		非同一控制下企业合并
日照华泰纸业有限公司	日照莒县	日照莒县	造纸	100.00		非同一控制下企业合并
安徽华泰林浆纸有限公司	安徽安庆	安徽安庆	造纸	85.00		设立
东营华泰环保科技有限公司	广饶县	广饶县	环保	100.00		设立
广东华泰纸业有限公司	广东江门	广东江门	造纸	70.00		设立
东营华泰新能源科技有限公司	广饶县	广饶县	能源科技	100.00		设立
东营华泰化工集团有限公司	东营市	东营市	化工	100.00		设立
东营华泰精细化工有限责任公司	东营市	东营市	化工		100.00	同一控制下企业合并
东营华泰热力有限责任公司	东营市	东营市	化工		100.00	同一控制下企业合并
东营华泰纸业化工有限公司	东营市	东营市	化工		100.00	同一控制下企业合并
东营华盛纸业有限责任公司	广饶县	广饶县	造纸		100.00	设立
华泰纸业(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
升泰融资租赁(天津)有限公司	天津	天津	融资租赁		100.00	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	年末少数股东权益余额
安徽华泰林浆纸有限公司	15.00	-14,702,809.11	73,426,220.66
东营华泰清河实业有限公司	16.33	5,247,336.57	25,303,381.44
广东华泰纸业有限公司	30.00	10,822,790.10	118,046,375.47

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽华泰林浆纸有限公司	692,499,341.14	1,333,106,051.96	2,025,605,393.10	1,263,162,389.13	272,846,690.96	1,536,009,080.09
东营华泰清河实业有限公司	409,576,349.20	192,473,222.51	602,049,571.71	447,099,287.33		447,099,287.33
广东华泰纸业有限	222,311,112.48	426,216,507.70	648,527,620.18	254,691,314.58	348,387.27	255,039,701.85

子公司名称 公司	年末余额					

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽华泰林浆纸有限公司	588,269,554.34	1,472,626,151.15	2,060,895,705.49	1,092,677,180.61	380,603,484.49	1,473,280,665.10
东营华泰清河实业有限公司	564,594,363.23	208,370,440.08	772,964,803.31	650,147,627.13		650,147,627.13
广东华泰纸业有限公司	179,932,843.82	483,089,909.61	663,022,753.43	260,184,995.52	45,425,806.59	305,610,802.11

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润(净 亏损以“一” 号列示)	综合收益 总额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润(净 亏损以“一” 号列示)	综合收益 总额	经营活动 现金流量
安徽华泰林浆纸有限公司	937,471,418.69	-98,018,727.38	-98,018,727.38	-636,704.93	1,096,277,295.19	-50,695,502.31	-50,695,502.31	-9,174,060.23
东营华泰清河实业有限公司	618,292,617.52	32,133,108.20	32,133,108.20	-14,290,128.31	523,228,267.05	27,349,969.44	27,349,969.44	76,013,371.32
广东华泰纸业有限公司	968,767,799.90	36,075,967.01	36,075,967.01	100,141,553.06	688,537,605.79	42,320,079.48	42,320,079.48	105,686,234.80

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东华泰英特罗斯化工有限公司	东营市	山东省东营市	化工		50.00	权益法
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	广饶县	东营市	造纸业	40.00		权益法
HUATAI USA LLC	美国	美国	贸易	51.00		权益法

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

#### 山东华泰英特罗斯化工有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	83,559,928.76	67,919,678.72

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
非流动资产	114,085,389.15	125,988,610.10
资产合计	197,645,317.91	193,908,288.82
流动负债	41,277,142.07	47,651,929.78
非流动负债		
负债合计	41,277,142.07	47,651,929.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	156,368,175.84	146,256,359.04
按持股比例计算的净资产份额	78,184,087.92	68,712,000.73
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	73,717,022.19	68,968,165.33
营业收入	292,743,199.44	195,757,793.30
财务费用	-94,552.58	160,471.57
所得税费用	13,041,104.96	6,150,175.89
净利润	33,491,694.76	18,105,796.24
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	33,491,694.76	18,105,796.24
本年度收到的来自合营企业的股利	11,996,990.52	11,648,778.98

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	130,155,597.16	191,252,849.89
非流动资产	446,287,987.99	480,951,138.57
资产合计	576,443,585.15	672,203,988.46
流动负债	365,100,041.74	400,161,385.16
非流动负债		21,271,775.25
负债合计	365,100,041.74	421,433,160.41
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	211,343,543.41	250,770,828.05
按持股比例计算的净资产份额	84,537,417.36	100,308,331.22
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	84,537,417.77	100,308,331.63
营业收入	595,764,872.45	613,896,964.27
净利润	-39,427,284.64	-8,202,557.75
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-39,427,284.64	-8,202,557.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

不重要联营企业为对 HUATAI USA LLC 公司的投资，已全额计提减值准备。

(5) 与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

截止 2018 年 12 月 31 日本公司无与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺。

#### (6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截止 2018 年 12 月 31 日本公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收票据、应收账款、理财产品、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款及长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、新加坡元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、新加坡元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除附注六、46 所述资产或负债为美元、欧元、港元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前未采取其他措施规避外汇风险。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、1、货币资金及附注六、15、短期借款，附注六、23、长期借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收票据全部为银行承兑汇票，本公司认为其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。销售通过预收和赊销两种方式结合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而贸易客户不存在重大的信用风险。

本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

除本财务报表附注六、2 应收票据及应收账款及附注六、4 其他应收款披露外，本公司不存在其他重大信用集中风险。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融负债按到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	合计
金融负债				
短期借款	2,116,087,749.33			2,116,087,749.33
应付票据 及应付账款	1,860,926,548.74			1,860,926,548.74
其他应付款	97,122,497.41			97,122,497.41
一年内到期的 非流动负债	534,345,588.80			534,345,588.80
长期借款		902,996,615.28	188,258,082.72	1,091,254,698.00
长期应付款				

#### (二) 金融资产转移

##### 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 391,200,671.20 元（上年度：人民币 557,877,942.16 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2018 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 3,867,400.00 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 9,573,380.95 元）。

#### 九、公允价值的披露

##### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

本公司本期将持有的交易性金融资产全部处置，无新增衍生金融工具。

##### 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、其他应付款、长期借款和长期应付款。

## 十、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	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
华泰集团有限公司 (以下简称“华泰集团”)	广饶县大王镇	制造业	900,000,000.00	35.64	35.64

注：本公司的最终控制方是李建华。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
山东华泰英特罗斯化工有限公司	合营企业
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东华泰林业有限公司	母公司的全资子公司
东营市联成化工有限公司	母公司的全资子公司
东营市华泰大厦有限责任公司	母公司的全资子公司
山东华泰热力有限公司 (以下简称“华泰热力”)	母公司的全资子公司
东营市新华印刷厂	母公司的全资子公司
东营华泰商业运营管理有限公司	母公司的控股子公司
东营华泰置业有限公司	母公司的控股子公司
东营亚泰置业有限公司	母公司的控股子公司
山东华泰国际贸易有限公司	母公司的全资子公司
日照华泰置业有限公司	母公司的全资子公司
山东泰强物流有限公司	母公司的全资子公司
东营华泰物业服务有限公司	母公司的全资子公司
东营华泰建筑安装有限公司	母公司的全资子公司
东营市盛邦建材有限公司	母公司的全资孙公司

青岛华泰江山实业有限公司	母公司的全资子公司
上海隆升资产管理有限公司	母公司的控股子公司
山东黄河三角洲矿盐化工有限公司	母公司的控股子公司
青岛华泰国际物流有限公司	母公司的全资子公司
东营华泰商贸有限公司	母公司的全资子公司
东营协发物流服务有限公司	母公司的全资子公司
东营通和物流有限公司（以下简称“通和物流”）	本公司高管担任该公司高管
东营市化工厂	本公司高管担任该公司高管
济南众发印务有限公司	本公司高管担任该公司高管
广饶县利通商贸有限公司	本公司高管担任该公司高管
山东大众华泰印务有限责任公司	本公司高管担任该公司高管
山东鲁德天然气有限公司	本公司高管担任该公司高管
江西江报传媒彩印有限公司	本公司高管担任该公司高管
广饶梁邹村镇银行股份有限公司	本公司高管担任该公司高管
广饶县华泰小额贷款股份有限公司	本公司高管担任该公司高管、母公司的联营企业

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东华泰热力有限公司	电、蒸汽	716,835,435.03	821,840,108.84
东营市新华印刷厂	纸芯、护头、商标	42,104,103.04	50,182,042.26
东营华泰置业有限责任公司	购买办公楼	38,092,959.00	
东营通和物流有限公司	接受劳务	18,956,490.28	20,327,563.23
华泰集团有限公司	材料、接受劳务	8,272,589.69	14,565,302.33
青岛华泰江山实业有限公司	材料	9,362,053.50	12,044,854.15
东营市联成化工有限公司	化工产品	2,926,303.93	4,323,041.65
东营华泰建筑安装有限公司	材料	2,802,877.80	448,747.28
日照华泰置业有限公司	材料	157,910.00	21,000.00
山东华泰林业有限公司	原木	2,374,684.80	806,296.00
东营市华泰大厦有限公司	住宿、餐饮、娱乐服务	511,055.82	1,266,732.57
山东华泰国际贸易有限公司	接受劳务	468,740.96	16,645.00
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公 司	材料	207,144.66	42,736.57
山东华泰英特罗斯化工有限公司	材料	88,126.08	26,283.37
山东泰强物流有限公司	接受劳务	50,000.00	
东营华泰信息科技有限公司	接受劳务	3,672.06	
东营市盛邦建材有限公司	材料	1,631.81	6,414.24

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛华泰国际物流有限公司	接受劳务		47,755,941.74
合计		843,215,778.46	973,673,709.23

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东营市联成化工有限公司	销售商品	351,713,265.66	310,393,658.53
山东华泰英特罗斯化工有限公司	销售商品	158,488,981.07	87,260,609.92
华泰集团有限公司	销售商品	44,610,955.19	52,331,032.14
东营市新华印刷厂	销售商品	24,164,701.41	35,523,833.41
山东华泰热力有限公司	销售商品	21,318,785.25	11,944,541.12
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	销售商品	18,273,174.33	23,528,671.93
青岛华泰国际物流有限公司	销售商品	4,519,603.79	578,652.60
东营市盛邦建材有限公司	销售商品	1,424,528.90	302,837.51
山东华泰国际贸易有限公司	销售商品	679,107.60	-
东营通和物流有限公司	销售商品	174,101.54	144,607.33
东营华泰建筑安装有限公司	销售商品	112,944.48	557,534.57
山东泰强物流有限公司	销售商品	107,549.61	307,178.53
东营市华泰大厦有限责任公司	销售商品	82,862.20	156,755.46
东营华泰物业服务有限公司	销售商品	18,494.95	27,574.06
东营华泰置业有限公司	销售商品	15,385.23	51,453.16
山东黄河三角洲矿盐化工有限公司	销售商品	8,988.28	321,163.65
东营亚泰置业有限公司	销售商品	5,840.40	9,969.66
青岛华泰江山实业有限公司	销售商品	3,129.40	2,391.10
东营华泰商业运营管理有限公司	销售商品	661.80	1,002.26
合计		625,723,061.09	523,443,466.94

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
东营市联成化工有限公司(注1)	土地使用权	629,294.88	629,294.88

注1: 根据东营华泰化工集团有限公司与东营市联成化工有限公司签订的《国有土地使用权租赁合同书》, 东营市联成化工有限公司以 4.8 元/平方米的价格租赁东营华泰化工集团有限公司的土地使用权 131,118.10 平方米, 租赁期为该出让土地使用权终止日期(为 2012 年 10 月 18 日至 2032 年 10 月 18 日)。

## ②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
华泰集团有限公司(注 1)	土地使用权	5,672,466.00	5,672,466.00
日照华泰置业有限公司(注 2)	土地使用权	2,463,435.72	2,463,435.77
华泰集团有限公司(注 3)	房屋	323,832.00	
华泰集团有限公司(注 4)	水库	3,500,000.00	

注 1: 公司与华泰集团有限公司签定的《土地使用权租赁合同》与《土地使用权租赁合同之补充合同》。本公司以年租金 9 元/平方米(2016 年租金 6 元/平方米)租用华泰集团有限公司以出让方式取得的位于广饶县大王镇的土地共 6 宗, 面积共计 630,274.00 平方米, 租赁期为该等出让土地使用权终止日期(分别为 2045 至 2054 年)。

注 2: 于 2015 年 5 月, 日照华泰纸业有限公司与日照华泰置业有限公司重新签订《土地使用权租赁合同》。根据《土地使用权租赁合同》, 日照华泰纸业有限公司以租金 11.68 元/平方米, 租赁华泰集团有限公司控股子公司日照华泰置业有限公司的土地使用权 158,931.34 平方米, 租赁期为该等出让土地使用权终止日期(分别为 2044 年至 2054 年), 并在每一会计年度结束前 30 日内支付租金。

于 2016 年 6 月日照华泰纸业有限公司与日照华泰置业有限公司重新签订的《土地使用权租赁合同》, 租赁价格变为 15.50 元/平方米。

注 3: 于 2017 年 12 月公司与华泰集团有限公司签订的《上海市房屋租赁合同》。本公司以 4/平方米/日(每年递增 5%)租用华泰集团位于上海市普陀区大渡河路 388 弄 5 号 221.8 平方米的房屋, 租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 并在每次租金到期日前 3 日内支付租金。

注 4: 于 2017 年 12 月公司与华泰集团有限公司签订的《水库租赁合同》。公司以年租金 350 万元租赁华泰水库和裙带河水库, 租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 并在年度结束前 30 日内支付租金。

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位: 万元

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华泰股份	20,035.00	2011-4-27	2022-7-28	否
华泰股份	6,751.00	2011-1-4	2022-7-28	否
华泰股份	5,798.00	2011-9-23	2022-7-28	否
华泰股份	5,237.65	2011-1-7	2022-7-28	否
合计:	37,821.65			

本公司作为被担保方

单位: 万元

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
华泰集团	24,400.00	2010.06.09	2020.06.01	否
华泰集团	6,000.00	2010.07.01	2019.07.01	否
华泰集团	6,000.00	2010.07.01	2019.12.01	否
华泰集团	7,400.00	2010.07.01	2020.03.01	否
华泰热力	6,300.00	2010.10.15	2020.10.14	否
华泰热力	4,300.00	2010.07.06	2020.5.29	否
华泰热力	4,600.00	2010.07.06	2019.02.01	否
华泰热力	6,700.00	2010.10.13	2020.05.29	否
华泰热力	7,100.00	2010.06.10	2020.06.09	否
华泰集团	4,451.19	2010.10.20	2020.06.09	否
华泰集团	2,000.00	2011.03.18	2020.06.09	否
华泰集团	8,000.00	2011.03.18	2020.06.09	否
华泰集团	5,000.00	2010.11.30	2020.06.09	否
华泰热力	5,000.00	2017.12.19	2019.11.15	否
华泰热力	5,000.00	2017.12.13	2019.11.25	否
华泰热力	4,000.00	2018.03.03	2019.11.25	否
华泰集团	9,400.00	2018.10.09	2019.09.11	否
华泰集团	7,600.00	2018.09.30	2019.09.11	否
华泰集团	3,600.00	2018.11.02	2019.10.18	否
华泰集团	5,300.00	2018.10.26	2019.10.18	否
华泰集团	19,500.00	2018.11.20	2019.11.12	否
华泰集团	15,000.00	2018.12.13	2019.11.18	否
华泰热力	20,000.00	2018.11.09	2019.11.08	否
华泰热力	20,000.00	2018.11.30	2019.11.29	否
华泰热力	20,000.00	2018.12.28	2019.12.27	否
集团, 通和, 热力	15,000.00	2018.02.08	2019.02.07	否
集团, 通和, 热力	5,000.00	2018.12.19	2019.12.19	否
集团, 通和, 热力	10,000.00	2018.01.12	2019.01.11	否
华泰集团	3,000.00	2018.05.25	2019.03.24	否
华泰集团	7,000.00	2018.05.25	2019.05.24	否
华泰集团	10,000.00	2018.09.30	2019.09.29	否
华泰集团	10,000.00	2018.10.30	2019.04.29	否
华泰集团	20,000.00	2018.06.26	2019.06.25	否
华泰集团	825.00	2009.04.30	2019.04.28	否
华泰集团	675.00	2009.11.05	2019.04.28	否
华泰集团	2,900.00	2018.09.29	2019.09.29	否

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
合计	311,051.19			

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司被担保借款余额为 311,051.19 万元。

#### (4) 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	535 万元	435 万元

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	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：				
山东华泰英特罗斯化工有限公司	11,804,049.99	590,202.50	8,091,268.26	404,523.41
华泰集团有限公司	6,853,046.94	342,652.35	6,581,676.74	329,083.84
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	1,529,379.32	76,468.97	2,612,213.97	130,610.70
山东泰强物流有限公司	1,653.20	82.66		
青岛华泰江山实业有限公司	1,130.90	56.55		
山东华泰热力有限公司	229.26	11.46		
合计	20,189,489.61	1,009,474.48	17,285,158.97	864,217.95
预付款项：				
华泰集团有限公司	242,605.47		84.62	
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司			2,151,239.95	
东营市联成化工有限公司			507,961.00	
东营市华泰大厦有限责任公司			79,296.60	
东营市新华印刷厂			68,954.64	
东营华泰置业有限公司			43,877.70	
东营通和物流有限公司			27,320.52	
山东泰强物流有限公司			8,495.64	
东营市盛邦建材有限公司			7,060.50	
青岛华泰江山实业有限公司			2,391.10	
山东黄河三角洲矿盐化工有限公司			1,227.60	
合计	242,605.47		2,897,909.87	

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
山东华泰热力有限公司	20,567,617.68	10,869,661.85
青岛华泰江山实业有限公司	12,477,683.88	3,115,630.38
东营市新华印刷厂	4,684,529.56	4,781,567.56
青岛华泰国际物流有限公司	2,454,924.00	9,311,741.95
日照华泰置业有限公司	1,248,685.72	1,231,876.68
东营华泰建筑安装有限公司	175,867.20	243,067.52
山东华泰国际贸易有限公司	33,008.97	4,720.00
东营市华泰大厦有限责任公司	20,542.50	1,267,046.23
东营市盛邦建材有限公司	689.70	4,231.20
华泰集团有限公司		2,586,789.44
东营市联成化工有限公司		305,065.30
东营通和物流有限公司		263,022.97
山东华泰林业有限公司		227,437.00
山东华泰英特罗斯化工有限公司		164.53
合计	41,663,549.21	34,212,022.61
预收款项：		
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	123,635.20	125,705.00
东营市盛邦建材有限公司	71,817.50	80,948.44
山东华泰国际贸易有限公司	32,767.20	
合计	228,219.90	206,653.44
其他应付款：		
东营华泰建筑安装有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已开出尚未支付的国际信用证 49,144,937.34 美元，合计折合人民币 337,291,533.95 元。

### 2、或有事项

本公司子公司河北华泰纸业有限公司拥有的土地使用权签订的土地出让合同中有规定：“土地出让期限届满，受让人未申请续期的，本合同下土地使用权和地上建筑物及其他附着物，由出让人代表国家无偿收回，地上建筑物及其他附着物失去正常使用功能的，出让人可要求受让人移动或拆除地上建筑物及其他附着物，恢复场地平整”。根据此事项，存在未来义务，但义务发生时间及金额无法确定。以上涉及土地分别为赵国用（2004）第 2533 号、面积为 329,941 平方米，赵国用（2005）第 3049 号、面积为 85,916 平方米。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

于 2019 年 3 月 28 日，本公司第九届董事会召开第八次会议，批准 2018 年度利润分配预案，拟定以总股本 1,167,561,419 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.85 元（含税），共计派发现金红利 215,998,862.52 元。

### 2、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第九届董事会第七次会议于 2019 年 2 月 15 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

### 十三、其他重要事项

#### 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司 2014 年按《企业会计准则解释第 3 号》的规定确定报告分部并披露分部信息，不再执行《企业会计准则第 35 号-分部报告》关于确定地区分部和业务分部以及按照主要报告形式、次要报告形式披露分部信息的规定。

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部，这些报告分部是以主要产品类型为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为机制纸及纸浆、化工产品、污水处理劳务及电汽。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

##### (2) 报告分部的财务信息

单位：万元 币种：人民币

项目	造纸业	化工产品	污水处理 劳务	电汽	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,175,904.84	312,646.40	6,241.41	10,382.77	83,841.38	1,421,334.05
主营业务成本	1,025,629.03	265,381.45	6,421.13	10,218.07	96,308.54	1,211,341.14
资产总额	1,795,296.23	414,086.83	11,147.99	6,866.85	820,110.87	1,407,287.03
负债总额	1,007,187.20	96,550.49	9,124.08	5,985.32	501,019.59	617,827.50

### 十四、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	430,194,481.89	281,531,586.76
应收账款	1,742,780,371.19	1,566,954,997.23
合计	2,172,974,853.08	1,848,486,583.99

##### (1) 应收票据

## ①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	430,194,481.89	281,531,586.76
合 计	430,194,481.89	281,531,586.76

## ②年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	318,164,582.05
商业承兑汇票	
合 计	318,164,582.05

## ③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
已背书银行承兑汇票	1,216,930,204.84	
已贴现银行承兑汇票		
合 计	1,216,930,204.84	

## (2) 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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：关联方组合	1,352,481,833.93	76.55			1,352,481,833.93
账龄组合	411,772,912.97	23.31	21,474,375.71	5.22	390,298,537.26
组合小计	1,764,254,746.90	99.86	21,474,375.71	1.22	1,742,780,371.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,520,156.17	0.14	2,520,156.17	100.00	
合 计	1,766,774,903.07	100.00	23,994,531.88	1.36	1,742,780,371.19

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：关联方组合	1,193,260,055.54	75.05			1,193,260,055.54
账龄组合	394,952,681.69	24.84	21,257,740.00	5.38	373,694,941.69
组合小计	1,588,212,737.23	99.90	21,257,740.00	1.34	1,566,954,997.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,639,774.80	0.10	1,639,774.80	100.00	
合计	1,589,852,512.03	100.00	22,897,514.80	1.44	1,566,954,997.23

## 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	409,036,953.73	20,451,847.69	5
1至2年	863,350.87	86,335.09	10
2至3年	370.88	74.18	20
3年以上	1,872,237.49	936,118.75	50
合计	411,772,912.97	21,474,375.71	

## ②本年计提、冲回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,057,450.79 元，转销坏账准备金额-39,566.29 元。

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 89,846,307.32 元，占应收账款年末余额合计数的比例 5.09% ，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,492,315.38 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,652,113,075.16	1,275,772,139.35
合 计	1,652,113,075.16	1,275,772,139.35

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
其中：关联方组合	1,646,225,264.54	99.57			1,646,225,264.54
账龄组合	7,036,682.89	0.43	1,148,872.27	16.33	5,887,810.62
组合小计	1,653,261,947.43	100.00	1,148,872.27	0.07	1,652,113,075.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,653,261,947.43	100.00	1,148,872.27	0.07	1,652,113,075.16

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
其中：关联方组合	1,268,635,652.69	99.33			1,268,635,652.69
账龄组合	8,492,982.49	0.67	1,356,495.83	15.97	7,136,486.66
组合小计	1,277,128,635.18	100.00	1,356,495.83	0.11	1,275,772,139.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,277,128,635.18	100.00	1,356,495.83	0.11	1,275,772,139.35

## 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 (%)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,695,630.84	134,781.54	5
1至2年	2,428,491.56	242,849.16	10
2至3年	616,795.60	123,359.12	20
3至4年	1,295,764.89	647,882.45	50
合计	7,036,682.89	1,148,872.27	

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备-207,623.56元。

## (3) 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
单位及个人借款	1,650,247,634.97	1,270,321,299.97
其他	3,014,312.46	6,807,335.21
合计	1,653,261,947.43	1,277,128,635.18

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款均为合并范围内关联方，汇总金额为 1,615,644,321.98 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 97.72%。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,775,824,649.26		2,775,824,649.26
对联营、合营企业投资	88,301,572.94	3,764,155.17	84,537,417.77
合计	2,864,126,222.20	3,764,155.17	2,860,362,067.03

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,775,824,649.26		2,775,824,649.26
对联营、合营企业投资	104,072,486.80	3,764,155.17	100,308,331.63
合计	2,879,897,136.06	3,764,155.17	2,876,132,980.89

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	年末余额
东营华泰化工集团有限公司	1,345,781,184.85		1,345,781,184.85
安徽华泰林浆纸有限公司	766,600,000.00		766,600,000.00
东营华泰清河实业有限公司	251,000,000.00		251,000,000.00
广东华泰纸业有限公司	224,000,000.00		224,000,000.00
东营华泰纸业有限公司	94,105,500.00		94,105,500.00
日照华泰纸业有限公司	48,000,000.00		48,000,000.00
东营亚泰环保工程有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
东营华泰环保科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
东营华泰新能源科技有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00
东营市大王福利卫生纸厂	7,330,000.00		7,330,000.00
华泰纸业(香港)有限公司	7,963.41		7,963.41
河北华泰纸业有限公司	1.00		1.00
合计	2,775,824,649.26		2,775,824,649.26

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备
		权益法下确认的投资损益		年末余额
一、合营企业				

HUATAI USA LLC	3,764,155.17		3,764,155.17	3,764,155.17
小计	3,764,155.17		3,764,155.17	3,764,155.17
二、联营企业				
山东斯道拉恩索华泰纸业有限公司	100,308,331.63	-15,770,913.86	84,537,417.77	
小计	100,308,331.63	-15,770,913.86	84,537,417.77	
合计	104,072,486.80	-15,770,913.86	88,301,572.94	3,764,155.17

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入、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	6,599,330,936.59	5,601,843,973.19	6,500,092,250.07	5,437,323,862.86
其他业务	523,382,107.53	444,294,348.22	500,614,671.56	461,159,446.58
合计	7,122,713,044.12	6,046,138,321.41	7,000,706,921.63	5,898,483,309.44

##### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机制纸	6,599,330,936.59	5,601,843,973.19	6,500,092,250.07	5,437,323,862.86
合计	6,599,330,936.59	5,601,843,973.19	6,500,092,250.07	5,437,323,862.86

##### (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文化纸	1,654,559,335.08	1,445,559,959.90	1,528,570,347.43	1,298,516,412.92
新闻纸	1,677,427,389.41	1,416,372,111.39	1,600,997,595.40	1,412,032,914.80
铜版纸	2,114,444,478.04	1,774,145,741.30	2,459,101,011.05	1,907,528,206.54
包装纸	1,098,318,804.49	925,538,727.81	766,564,868.94	702,131,982.93
纸浆	54,580,929.57	40,227,432.79	144,858,427.25	117,114,345.67
合计	6,599,330,936.59	5,601,843,973.19	6,500,092,250.07	5,437,323,862.86

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
江南地区	2,544,419,902.79	2,159,021,116.33	1,883,878,312.51	1,584,016,271.24
江北地区	3,999,372,714.59	3,388,862,653.59	4,563,343,838.45	3,802,219,411.76
国外销售	55,538,319.21	53,960,203.27	52,870,099.11	51,088,179.86
合计	6,599,330,936.59	5,601,843,973.19	6,500,092,250.07	5,437,323,862.86

## (5) 公司前五名客户的营业收入情况

期 间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2018年	982,027,116.03	13.79
2017年	915,631,246.03	13.08

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,770,913.86	-3,281,023.10
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,121,268.07	7,513,569.04
合计	-10,649,645.79	4,232,545.94

## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,848,893.96	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,019,213.53	
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,651,231.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,526,140.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	45,045,480.24	
所得税影响额	6,983,569.55	
少数股东权益影响额（税后）	2,596,544.60	

项目	金额	说明
合计	35,465,366.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	9.713	0.616	0.616
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.234	0.586	0.586