

山东江泉实业股份有限公司

审计报告

和信审字（2019）第 000329 号

目录	页码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-13
3、合并及公司现金流量表	14-16
4、合并及公司所有者权益变动表	17-20
5、财务报表附注	21-80



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十五日

审计报告

和信审字(2019)第 000329 号

山东江泉实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东江泉实业股份有限公司（以下简称“江泉实业”）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，公允反映了江泉实业 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合并及公司的现金流量。

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，我们独立于江泉实业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、事项描述

如财务报表附注五.2 及五.4 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，江泉实业坏账准备余额为 224,785,408.81 元，2018 年度计入损益的坏账准备金额为



104,952,417.47 元。江泉实业管理层对应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账准备进行定期评估。应收款项的坏账准备的计算是根据管理层对预计不可收回金额的估计。该估计需要考虑过往的违约情况，客户的还款记录，资产负债表中应收账款的账龄及客户的最新财务状况，以及某些客户的其他相关情况，以及对未来经济状况的预测。我们将应收款项的坏账准备确定为关键审计事项是因为预计不可收回金额的估计存在固有的主观性，需要管理层做出重大判断和估计

2、审计应对

我们对江泉实业上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）测试管理层与对应收款项日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；
- （2）复核管理层对应收款项可收回性进行评估的相关考虑及客观依据；
- （3）复核江泉实业对应收款项坏账准备的计提过程；
- （4）对应收款项期末余额执行函证程序；
- （5）复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出评估的依据；
- （6）通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性。

（二）长期股权投资减值准备

1、事项描述

如财务报表附注十一所述，公司联营企业山东华宇合金材料有限公司（以下简称“山东华宇”）在本期发生巨额亏损，归属于母公司所有者的净利润为-314,450,121.68 元，本期公司确认投资收益-63,298,809.49 元，本期末长期股权投资的账面价值为 321,322,093.07 元。同时因受电价高、区域环保政策及市场环境等因素影响，其主营业务年产约 20 万吨电解铝生产线于 2018 年 12 月实行弹性生产，截至本报告批准报出日，该生产线已经基本停产。该公司转型升级发展事宜正在商讨之中，但尚未确定具体方案。山东华宇持续经营能力存在重大不确定性。

根据公司对长期股权投资减值的测试结果，该项投资暂未出现减值，本期末不计提长期股权投资减值准备。

由于公司对山东华宇的长期股权投资账面价值较大，在本期末占资产总额的 52.22%，是否减值需要管理层作出重大判断，并对财务报表产生重大影响。因此，我们长期股权投资减值准备作为关键审计事项。

2、审计应对



我们对江泉实业上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 我们获取并复核了管理层评价长期股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性。

(2) 取得管理层对可收回金额测算的相关资料，并对可收回金额计算的准确性进行了核对。

(3) 我们对山东华宇负责人进行了访谈，了解股东之间商议转型升级规划的进展情况。

(4) 我们获取了长期股权投资减值测试结果及相关资料，并评估了外部专家工作的客观性以及专业胜任能力，并与估值专家讨论了减值测试时所选取的估值方法。

(5) 我们获取了本期山东华宇财务审计报告，了解外部审计机构对山东华宇经营情况、财务状况及持续经营能力的判断。

(6) 与管理层和治理层就计提减值准备的依据和结果进行了讨论。

(7) 检查了财务报表中对资产减值相关信息的列报和披露。

四、其他信息

江泉实业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

江泉实业管理层（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，管理层负责评估江泉实业的持续经营能力，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江泉实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江泉实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江泉实业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江泉实业不能持续经营。

（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）就江泉实业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

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。

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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李雪华



中国注册会计师：

陈宗强



2019年4月25日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	110,742,026.29	134,087,000.73
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	五.2	28,545,901.32	109,646,226.71
其中：应收票据			
应收账款	五.2	28,545,901.32	109,646,226.71
预付款项	五.3	1,864,435.34	97,856.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.4	47,886.80	2,891,935.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.5	3,578,868.58	3,254,106.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.6	130,780.45	
流动资产合计		144,909,898.78	249,977,126.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五.7	321,322,093.07	384,620,902.56
投资性房地产			
固定资产	五.8	103,288,028.42	112,158,721.30
在建工程	五.9		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.10	45,708,592.64	47,656,860.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.11	140,000.00	980,559.26
递延所得税资产	五.12		
其他非流动资产	五.13		361,254.60
非流动资产合计		470,458,714.13	545,778,297.80
资产总计		615,368,612.91	795,755,423.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
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	五.14	11,682,363.43	13,718,885.08
预收款项	五.15	1,228,996.19	425,713.38
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.16	6,287,356.63	6,110,060.41
应交税费	五.17	7,438,938.37	5,503,134.80
其他应付款	五.18	5,224,811.26	14,977,444.02
其中：应付利息			
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			
其他流动负债			
流动负债合计		31,862,465.88	40,735,237.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		31,862,465.88	40,735,237.69
所有者权益：			
股本	五.19	511,697,213.00	511,697,213.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.20	467,828,911.07	467,828,911.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五.21	3,691,504.20	3,231,754.92
盈余公积	五.22	97,172,585.40	97,172,585.40
一般风险准备			
未分配利润	五.23	-496,884,066.64	-324,910,278.15
归属于母公司所有者权益合计		583,506,147.03	755,020,186.24
少数股东权益			
所有者权益合计		583,506,147.03	755,020,186.24
负债和所有者权益总计		615,368,612.91	795,755,423.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司资产负债表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		58,431,087.45	52,329,651.94
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	十三.1	28,507,616.32	109,646,226.71
其中：应收票据			
应收账款		28,507,616.32	109,646,226.71
预付款项		1,765,162.25	9,056.90
其他应收款	十三.2	46,841.80	1,758,338.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,529,818.58	3,254,106.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,211.11	
流动资产合计		92,299,737.51	166,997,380.82
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三.3	421,322,093.07	484,620,902.56
投资性房地产			
固定资产		102,393,190.51	111,984,162.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		45,708,592.64	47,656,860.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		140,000.00	350,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			361,254.60
非流动资产合计		569,563,876.22	644,973,179.34
资产总计		661,863,613.73	811,970,560.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		11,682,363.43	13,718,885.08
预收款项		1,190,696.19	425,713.38
应付职工薪酬		6,165,277.15	6,110,060.41
应交税费		7,427,240.95	5,480,822.53
其他应付款		28,116,236.33	26,853,416.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,581,814.05	52,588,897.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		54,581,814.05	52,588,897.98
所有者权益：			
股本		511,697,213.00	511,697,213.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		467,828,911.07	467,828,911.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,691,504.20	3,231,754.92
盈余公积		97,172,585.40	97,172,585.40
未分配利润		-473,108,413.99	-320,548,802.21
所有者权益合计		607,281,799.68	759,381,662.18
负债和所有者权益总计		661,863,613.73	811,970,560.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

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		245,065,271.02	251,732,422.90
其中：营业收入	五.24	245,065,271.02	251,732,422.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		355,890,311.08	236,251,288.03
其中：营业成本	五.24	207,062,837.32	190,047,476.29
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	五.25	5,444,321.70	4,894,842.68
销售费用	五.26	729,312.11	859,102.33
管理费用	五.27	24,385,364.89	22,088,316.40
财务费用	五.28	-267,942.41	-95,093.78
其中：利息费用			
利息收入		289,413.96	159,241.30
资产减值损失	五.29	118,536,417.47	18,456,644.11
加：其他收益	五.30	2,010,239.56	
投资收益（损失以“-”号填列）	五.31	-63,298,809.49	6,962,614.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-63,298,809.49	5,058,188.63
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.32		-59,917.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.33	11,476.49	20,267.11
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-172,102,133.50	22,404,099.09
加：营业外收入	五.34	434,350.77	140,020.52
减：营业外支出	五.35	306,005.76	9,958,886.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-171,973,788.49	12,585,233.59
减：所得税费用	五.36		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,973,788.49	12,585,233.59
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,973,788.49	12,585,233.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并利润表（续）

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-171,973,788.49	12,585,233.59
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净负债或净资产的变动			
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		-171,973,788.49	12,585,233.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		-171,973,788.49	12,585,233.59
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	十四.2	-0.3361	0.0246
(二) 稀释每股收益(元/股)	十四.2	-0.3361	0.0246

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刚杨
印智
3713110053488

晓东
印
4403041436425

李博明
印

公司利润表

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

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		229,639,498.42	251,732,422.90
减：营业成本		189,308,837.32	190,047,476.29
税金及附加		5,403,214.02	4,894,842.68
销售费用		729,312.11	859,102.33
管理费用		20,730,475.75	17,205,252.85
研发费用			
财务费用		-142,964.37	-49,315.44
其中：利息费用			
利息收入		157,217.57	112,102.92
资产减值损失		105,010,010.45	18,396,981.13
信用减值损失			
加：其他收益		2,010,239.56	
投资收益（损失以“-”号填列）		-63,298,809.49	6,321,202.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-63,298,809.49	5,058,188.63
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-152,687,956.79	26,699,285.37
加：营业外收入		434,350.77	140,020.52
减：营业外支出		306,005.76	9,958,886.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-152,559,611.78	16,880,419.87
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,559,611.78	16,880,419.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,559,611.78	16,880,419.87
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额：			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨智印
3713110053488

山东
4403041436429

明
李

公司利润表（续）

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
9.外币财务报表折算差额			
10.其他			
六、综合收益总额		-152,559,611.78	16,880,419.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]





合并现金流量表

2018 年度

编制单位: 山东江泉实业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,676,452.49	112,952,238.29
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五. 37	4,151,214.36	3,307,313.84
经营活动现金流入小计		141,827,666.85	116,259,552.13
购买商品、接受劳务支付的现金		79,927,427.10	38,125,396.38
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		42,592,046.73	31,333,433.68
支付的各项税费		21,348,794.15	24,877,420.51
支付其他与经营活动有关的现金	五. 37	8,922,453.77	26,441,804.52
经营活动现金流出小计		152,790,721.75	120,778,055.09
经营活动产生的现金流量净额		-10,963,054.90	-4,518,502.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨智
3113110053488

司
4403041438429

东后
4403041438429

印
4403041438429

合并现金流量表（续）

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			178,600,000.00
取得投资收益收到的现金			1,904,426.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	839,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			71,038,730.86
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	252,383,057.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,402,097.26	3,151,239.02
投资支付的现金			130,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,402,097.26	133,151,239.02
投资活动产生的现金流量净额		-2,382,097.26	119,231,818.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			41,082,100.00
筹资活动现金流出小计			41,082,100.00
筹资活动产生的现金流量净额			-41,082,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		177.72	236.97
五、现金及现金等价物净增加额		-13,344,974.44	73,631,452.14
加：期初现金及现金等价物余额		124,087,000.73	50,455,548.59
六、期末现金及现金等价物余额		110,742,026.29	124,087,000.73

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司现金流量表

2018 年度

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	注释	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,252,679.89	112,952,238.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,827,642.97	3,260,175.51
经营活动现金流入小计		136,080,322.86	116,212,413.80
购买商品、接受劳务支付的现金		48,507,952.10	38,125,396.38
支付给职工以及为职工支付的现金		40,659,071.75	30,786,402.15
支付的各项税费		21,293,297.78	24,877,420.51
支付其他与经营活动有关的现金		8,023,970.75	21,469,997.74
经营活动现金流出小计		118,484,292.38	115,259,216.78
经营活动产生的现金流量净额		17,596,030.48	953,197.02
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,263,013.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			71,038,730.86
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			122,301,744.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,494,772.69	2,133,295.70
投资支付的现金			100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,494,772.69	102,133,295.70
投资活动产生的现金流量净额		-1,494,772.69	20,168,448.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,900,000.00
筹资活动现金流入小计			11,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			41,082,100.00
筹资活动现金流出小计			41,082,100.00
筹资活动产生的现金流量净额			-29,182,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		177.72	236.97
五、现金及现金等价物净增加额		16,101,435.51	-8,060,217.17
加：期初现金及现金等价物余额		42,329,651.94	50,389,869.11
六、期末现金及现金等价物余额		58,431,087.45	42,329,651.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨智
37 3110053488

姜唐
4403041439429

姜唐
印遵



合并所有者权益变动表

2018 年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

	本期										少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											
	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		
	优先 股	永续债	其他									
一、上年期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	97,172,585.40		-324,910,278.15	755,020,186.24
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	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	97,172,585.40		-324,910,278.15	755,020,186.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								459,749.28			-171,973,788.49	-171,514,039.21
（一）综合收益总额											-171,973,788.49	-171,973,788.49
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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								459,749.28				459,749.28
1. 本期提取								459,749.28				459,749.28
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,691,504.20	97,172,585.40		-496,884,066.64	583,506,147.03

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



合并所有者权益变动表 (续)

2018 年度

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 山东江泉实业股份有限公司

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	511,697,213.00				467,828,911.07			2,619,920.52	97,172,585.40		-337,495,511.74		741,823,118.25	
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	511,697,213.00				467,828,911.07			2,619,920.52	97,172,585.40		-337,495,511.74		741,823,118.25	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								611,834.40			12,585,233.59		13,197,067.99	
（一）综合收益总额											12,585,233.59		12,585,233.59	
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增股本														
2．盈余公积转增股本														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他														
（五）专项储备								611,834.40					611,834.40	
1．本期提取								611,834.40					611,834.40	
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	97,172,585.40		-324,910,278.15		755,020,186.24	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

公司所有者权益变动表

2018 年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

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	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	97,172,585.40	-320,548,802.21	759,381,662.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	97,172,585.40	-320,548,802.21	759,381,662.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								459,749.28		-152,559,862.50	-152,099,862.50
（一）综合收益总额										-152,559,611.78	-152,559,611.78
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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. 其他											
（五）专项储备								459,749.28			459,749.28
1. 本期提取								459,749.28			459,749.28
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,691,504.20	97,172,585.40	-473,108,413.99	607,281,799.68

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

公司所有者权益变动表 (续)

2018 年度

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 山东江泉实业股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	上期		未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备		
一、上年期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			2,619,920.52	-337,429,222.08	741,889,407.91
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	511,697,213.00				467,828,911.07			2,619,920.52	-337,429,222.08	741,889,407.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								611,834.40	16,880,419.87	17,492,254.27
(一) 综合收益总额									16,880,419.87	16,880,419.87
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
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. 其他										
(五) 专项储备								611,834.40		611,834.40
1. 本期提取								611,834.40		611,834.40
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	511,697,213.00				467,828,911.07			3,231,754.92	-320,548,802.21	759,381,662.18

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting officer.



山东江泉实业股份有限公司

二〇一八年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东江泉实业股份有限公司前身为临沂工业搪瓷股份有限公司，成立于1992年12月。经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）77号文批准，公司于1999年7月8日在上海证券交易所上网公开发行人民币普通股股票5,500.00万股。

经中国证券监督管理委员会证监发行字（2002）12号文批准，公司以2001年末总股本219,024,000.00股为基数，向2002年4月22日登记在册的社会公众股和内部职工股按10配3比例配股，共配35,169,600.00股。2002年7月22日，公司实施资本公积转增股本方案，按10:2.58493比例转增股本65,707,266.00股，转增后公司注册资本为319,900,866.00元。

2006年6月14日，公司以资本公积向原流通股股东每10股转增10股，共转增191,796,347股，同时非流通股股东取得原非流通股有限售条件的上市流通权，股本增至511,697,213股。

2015年6月23日，华盛江泉集团有限公司向宁波顺辰投资有限公司转让其持有公司已发行股份68,403,198股，向李文转让其持有公司已发行股份25,000,000股。

2017年10月27日，宁波顺辰投资有限公司将其持有的公司已发行股68,403,198股（占江泉实业股份总数的13.37%）转让给深圳市大生农业集团有限公司（简称“大生农业”）。

2018年12月26日，大生农业将其持有的江泉实业68,403,198股股份所对应的表决权、提名权、提案权不可撤销地委托东方邦信资本管理有限公司（简称“东方资本”）行使，上述股份占江泉实业总股数的13.37%。

截至2018年12月31日，公司无限售条件的流通股511,697,213股。

经营范围：电力生产业务许可证范围内发电。（有效期以许可证为准）。塑料制品、搪瓷制品、陶瓷制品、金属制品、铸件、建筑材料的生产、销售；胶合板、木业制品、木材、化肥的销售；技术开发、转让；批准范围内的进出口业务，经营进料加工和“三来一补”业务；协议范围内铁路专用线运输业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司母公司为深圳市大生农业集团有限公司，公司实际控制人为中国东方资产管理股份有限公司。

注册地址：临沂市罗庄区罗庄镇龙潭路东。

法定代表人：杨智刚。

本财务报表由本公司董事会于2019年4月25日批准报出。

2、合并报表范围

截止2018年12月31日，本公司合并财务报表范围内子、孙公司如下：

公司名称	公司类型
上海农仁网络科技有限公司	控股子公司

深圳大生农产品供应链有限公司	控股子公司
金乡县大生蒜都实业有限公司	控股孙公司
农仁粮食智慧供应链（白城）有限公司	控股孙公司
安丘市大生农产品有限公司	控股孙公司
上海农仁供应链科技有限公司	控股孙公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、25 收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况、2018年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正正常营业周期，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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

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

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流

量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

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

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

(2) 外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(2) 金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企

业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

本公司的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。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是

为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(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。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

（5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

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

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益

工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

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

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

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

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

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(8) 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。

(9) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

11、应收款项

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

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 300.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5%	5%
1至2年	10%	10%
2至3年	20%	20%
3年以上	40%	40%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄3年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用分次计入成本。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

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

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的

长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

(6) 长期股权投资处置

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

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

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

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、电子设备、运输设备、机车车辆、铁路路基及桥涵、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和

使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物、构筑物	5-30 年	0-10%	3%-20%
铁路路基、桥涵	30 年	0-10%	3%-3.33%
机器设备	10 年	0-10%	9%-10%
机车车辆	15 年	0%	6.67%
运输工具	5 年	0-10%	18%-20%
电子设备	5 年	0-10%	18%-20%
其他设备	5 年	0-10%	18%-20%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产

品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

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

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款

的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够

证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出

存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

24、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

25、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(5) 公司具体收入确认原则

对于销售的电力及蒸汽，客户接收电力及蒸汽，公司取得客户的确认接收电力及蒸汽的证明文件，并为客户开具发票时确认收入；对于提供的铁路运输服务，公司在为客户完成运输业务，并获取客户在约定地点的提货单时确认收入；对于其他销售收入，公司在商品已经发出，客户收货后签具收货回单，公司取得客户回单时确认收入。

26、政府补助

(1) 政府补助类型

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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。

(5) 政府补助的确认时点

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28、租赁

(1) 经营租赁

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

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

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

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣

除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁

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

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

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司未发生会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入、销售进口货物金额	17%、16%、11%、10%、6%、0%
城市维护建设税	应纳增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳增值税税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税税额	2%
水利建设基金	应纳增值税税额	0.5%
环境保护税	大气污染物排放量折合污染当量数	6元/污染当量、1.2元/污染当量

2、税收优惠政策及依据：

根据《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）的规定，从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜和部分鲜活肉蛋产品免征增值税。公司子公司深圳大生农产品供应链有限公司及其子公司金乡县大生蒜都实业有限公司2018年度蔬菜批发收入免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：本注释的期初余额指2017年12月31日报表数，期末余额指2018年12月31日报表数。本期数据是指2018年度数据，上期数据是指2017年度数据。

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	9,865.94	15,878.58
银行存款	110,732,160.35	134,071,122.15
合计	110,742,026.29	134,087,000.73

其他说明：公司上期因涉诉事项，银行存款期初余额中有 1,000.00 万元被冻结。因使用受到限制，在编制现金流量表时从现金及现金等价物中期初余额中扣除。

2、应收账款

总体情况列示：

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	28,545,901.32	109,646,226.71
合计	28,545,901.32	109,646,226.71

应收账款部分：

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	242,485,476.97	96.82	221,463,277.53	91.33	21,022,199.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,955,780.51	3.18	432,078.63	5.43	7,523,701.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	250,441,257.48	100.00	221,895,356.16	88.60	28,545,901.32

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏	138,829,946.20	61.69	111,063,956.96	80.00	27,765,989.24

账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,217,587.59	38.31	4,337,350.12	5.03	81,880,237.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	225,047,533.79	100.00	115,401,307.08	51.28	109,646,226.71

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	131,862,487.87	100.00	
临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	84,088,797.73	80.00	
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	5,511,991.93	100.00	
合计	242,485,476.97	221,463,277.53		

其他说明：

单独计提坏账准备的理由：因山东华盛江泉热电有限公司、临沂江鑫钢铁有限公司资产状况恶化，临沂新江泉金属材料科技有限公司本期经营情况发生重大变化，公司对上述三个客户的应收款单独进行测试，经测试其应收账款存在减值迹象，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,781,308.91	389,065.44	5.00
1 至 2 年	89,251.50	8,925.15	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	85,220.10	34,088.04	40.00
合计	7,955,780.51	432,078.63	5.43

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 106,556,023.81 元，收回坏账准备金额 61,974.73 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	52.65	131,862,487.87

临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	41.97	84,088,797.73
临沂中盛金属科技有限公司	5,658,263.89	2.26	282,913.19
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	2.2	5,511,991.93
山东华宇合金材料有限公司	979,162.14	0.39	48,958.11
合计	249,122,903.00	99.47	221,795,148.83

其他说明：应收关联方账款情况详见“九、6 关联方应收应付款项”。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例(%)	账面余额	坏账准备	账面价值	比例(%)
1 年以内	1,864,435.34		1,864,435.34	100.00	97,856.90		97,856.90	100.00
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 年以上								
合计	1,864,435.34		1,864,435.34	100.00	97,856.90		97,856.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
华能临沂发电有限公司	750,000.00	40.23
中国铁路济南局集团有限公司日照站	530,528.85	28.46
济南铁路经营集团日照物流分公司	265,945.50	14.26
山东高速轨道交通集团有限公司岚山管理处	188,687.90	10.12
上海隆京企业管理有限公司	63,031.42	3.38
合计	1,798,193.67	96.45

其他说明：本期末无预付关联方账款。

4、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,886.80	2,891,935.02
合计	47,886.80	2,891,935.02

其他应收款部分：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,861,737.45	97.41	2,861,737.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,202.00	2.59	28,315.20	37.16	47,886.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,937,939.45	100.00	2,890,052.65	98.37	47,886.80

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,406,271.05	73.82	4,325,016.84	80.00	1,081,254.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,917,348.23	26.18	106,667.42	5.56	1,810,680.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,323,619.28	100.00	4,431,684.26	60.51	2,891,935.02

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂江鑫钢铁有限公司	2,861,737.45	2,861,737.45	100.00	
合计	2,861,737.45	2,861,737.45	100.00	

其他说明: 单独计提坏账准备的计提理由: 见财务报表附注五.2。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,100.00	305.00	5.00
1 至 2 年	102.00	10.20	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	70,000.00	28,000.00	40.00
合计	76,202.00	28,315.20	37.16

确定该组合依据的说明: 已单独计提减值准备的其他应收款除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 1,463,279.39 元，转回坏账准备金额 78,352.22 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫运费		2,544,533.60
押金、保证金及其他	76,202.00	1,542,115.50
代垫其他款项		375,232.73
长期未结算预付款项转入	2,861,737.45	2,861,737.45
合计	2,937,939.45	7,323,619.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
临沂江鑫钢铁有限公司	预付款项转入	2,861,737.45	2-3 年、3 年以上	97.41	2,861,737.45
济南铁路局临沂车务段	保证金	70,000.00	3 年以上	2.38	28,000.00
深圳福青龙华天假日酒店有限公司	押金	5,000.00	1 年以内	0.17	250.00
胡亭亭	押金	1,000.00	1 年以内	0.03	50.00
水卡押金	押金	102.00	1-2 年		10.20
合计		2,937,839.45		99.99	2,890,047.65

其他说明：本期末无应收关联方账款。

5、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,219,205.40	1,765,561.24	3,453,644.16	4,911,784.68	1,765,561.24	3,146,223.44
在产品	70,921.28		70,921.28	48,273.82		48,273.82
库存商品	51,757.94		51,757.94	8,755.52		8,755.52
周转材料	2,545.20		2,545.20	50,853.99		50,853.99
合计	5,344,429.82	1,765,561.24	3,578,868.58	5,019,668.01	1,765,561.24	3,254,106.77

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转回或转销	其他	
原材料	1,765,561.24						1,765,561.24
在产品							
库存商品		13,584,000.00			13,584,000.00		
合计	1,765,561.24	13,584,000.00			13,584,000.00		1,765,561.24

其他说明：计提存货跌价准备的具体依据为期末存货成本高于可变现净值。本期计提的库存商品跌价准备为公司子公司深圳大生农产品供应链有限公司大蒜商品跌价准备，本期已全部售出。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣进项税	130,780.45		待抵扣进项税
合计	130,780.45		

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
山东华宇合金材料有限公司	384,620,902.56			-63,298,809.49		
小计	384,620,902.56			-63,298,809.49		
合计	384,620,902.56			-63,298,809.49		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
山东华宇合金材料有限公司			321,322,093.07		
小计			321,322,093.07		
合计			321,322,093.07		

8、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	103,288,028.42	112,158,721.30
固定资产清理		
合计	103,288,028.42	112,158,721.30

固定资产部分

（1）固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备
一、账面原值：				
1.期初余额	188,543,019.36	183,158,823.44	10,787,983.80	3,724,032.10
2.本期增加金额	770,768.40	1,018,388.46	727,124.90	206,527.85
（1）购置	770,768.40	538,110.66	727,124.90	206,527.85

(2) 在建工程转入		480,277.80		
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额		1,486,311.52	1,191,000.00	578,409.39
(1) 处置或报废		1,486,311.52	1,191,000.00	578,409.39
4.期末余额	189,313,787.76	182,690,900.38	10,324,108.70	3,352,150.56
二、累计折旧				
1.期初余额	73,906,020.74	167,812,639.45	8,061,982.64	3,429,708.99
2.本期增加金额	4,556,897.34	2,815,157.83	319,219.16	107,119.69
(1) 计提	4,556,897.34	2,815,157.83	319,219.16	107,119.69
3.本期减少金额		1,447,901.78	1,191,000.00	540,888.93
(1) 处置或报废		1,447,901.78	1,191,000.00	540,888.93
4.期末余额	78,462,918.08	169,179,895.50	7,190,201.80	2,995,939.75
三、减值准备				
1.期初余额	42,437,031.90	7,526,004.28	1,797,654.11	225,883.53
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额		33,467.97		37,520.46
(1) 处置或报废		33,467.97		37,520.46
4.期末余额	42,437,031.90	7,492,536.31	1,797,654.11	188,363.07
四、账面价值				
1.期末账面价值	68,413,837.78	6,018,468.57	1,336,252.79	167,847.74
2.期初账面价值	72,199,966.72	7,820,179.71	928,347.05	68,439.58

续表

项目	其他	机车车辆	轨道、路基、桥涵等铁路资产	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	5,314,484.53	14,998,045.00	128,911,879.70	535,438,267.93
2.本期增加金额	159,748.14			2,882,557.75
(1) 购置	7,899.00			2,250,430.81
(2) 在建工程转入	151,849.14			632,126.94
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	564,485.58			3,820,206.49
(1) 处置或报废	564,485.58			3,820,206.49
4.期末余额	4,909,747.09	14,998,045.00	128,911,879.70	534,500,619.19
二、累计折旧				
1.期初余额	4,186,522.06	8,243,854.84	58,139,410.56	323,780,139.28
2.本期增加金额	185,616.91	503,349.09	3,189,847.09	11,677,207.11
(1) 计提	185,616.91	503,349.09	3,189,847.09	11,677,207.11
3.本期减少金额	377,811.71			3,557,602.42
(1) 处置或报废	377,811.71			3,557,602.42
4.期末余额	3,994,327.26	8,747,203.93	61,329,257.65	331,899,743.97

三、减值准备				
1.期初余额	421,679.31	4,348,995.10	42,742,159.12	99,499,407.35
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(1) 在建工程转入				
3.本期减少金额	115,572.12			186,560.55
(1) 处置或报废	115,572.12			186,560.55
4.期末余额	306,107.19	4,348,995.10	42,742,159.12	99,312,846.80
四、账面价值				
1.期末账面价值	609,312.64	1,901,845.97	24,840,462.93	103,288,028.42
2.期初账面价值	706,283.16	2,405,195.06	28,030,310.02	112,158,721.30

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

本报告期末账面价值中约有 2,562.91 万元的房产暂时无法办理房产证书。

9、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
铁路公司沉淀池工程			480,277.80	480,277.80			
监控支架制作安装工程			151,849.14	151,849.14			
合计			632,126.94	632,126.94			

10、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	67,088,024.00	67,088,024.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	67,088,024.00	67,088,024.00
二、累计摊销		
1.期初余额	19,431,163.92	19,431,163.92
2.本期增加金额	1,948,267.44	1,948,267.44

(1) 计提	1,948,267.44	1,948,267.44
3.本期减少金额		
4.期末余额	21,379,431.36	21,379,431.36
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	45,708,592.64	45,708,592.64
2.期初账面价值	47,656,860.08	47,656,860.08

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	350,000.00		210,000.00		140,000.00
办公场所装修	630,559.26		630,559.26		
合计	980,559.26		840,559.26		140,000.00

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	325,863,816.85	221,097,959.93
可抵扣亏损	169,698,543.01	160,696,150.95
合计	495,562,359.86	381,794,110.88

(2)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	期末金额	期初金额	备注
2019		1,650,603.43	
2020	62,571,361.07	71,336,758.47	
2021	87,708,789.05	87,708,789.05	
2022			
2023	19,418,392.89		
合计	169,698,543.01	160,696,150.95	

13、其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付设备款		361,254.60
合计		361,254.60

14、应付账款

总体情况：

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	11,682,363.43	13,718,885.08
合计	11,682,363.43	13,718,885.08

应付账款部分：

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付系统改造款	235,000.00	
应付费用款	1,673,027.51	458,346.00
应付货款	1,355,046.64	1,704,410.77
应付铁路运营费	7,859,745.34	11,403,634.31
应付租赁费	559,543.94	152,494.00
合计	11,682,363.43	13,718,885.08

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂智珩物流有限公司	1,475,523.96	尚未结算
中国铁路济南局集团有限公司临沂车务段	1,231,662.27	尚未结算
中国铁路济南局集团有限公司石臼所车辆段	4,594,200.36	尚未结算
合计	7,301,386.59	

其他说明：本期末无应付关联方账款。

15、预收款项

预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	504,962.40	425,713.38
预收运费	724,033.79	
合计	1,228,996.19	425,713.38

其他说明：本期末无预收关联方款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,919,586.97	38,566,730.00	38,489,619.53	5,996,697.44

离职后福利-设定提存计划	190,473.44	4,202,612.95	4,102,427.20	290,659.19
合计	6,110,060.41	42,769,342.95	42,592,046.73	6,287,356.63

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,773,071.69	35,923,417.56	35,857,793.50	5,838,695.75
(2) 职工福利费	75,520.00	655,950.39	731,470.39	
(3) 社会保险费	70,995.28	1,681,922.59	1,641,610.23	111,307.64
其中：医疗保险费	56,436.57	1,322,780.91	1,291,730.44	87,487.04
工伤保险费	6,349.57	155,085.75	150,907.84	10,527.48
生育保险费	7,054.57	179,998.63	175,190.56	11,862.64
其他	1,154.57	24,057.30	23,781.39	1,430.48
(4) 住房公积金		305,439.46	258,745.41	46,694.05
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,919,586.97	38,566,730.00	38,489,619.53	5,996,697.44

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	183,418.87	4,050,473.12	3,953,891.54	280,000.45
失业保险费	7,054.57	152,139.83	148,535.66	10,658.74
企业年金缴费				
合计	190,473.44	4,202,612.95	4,102,427.20	290,659.19

17、应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
增值税	5,740,435.26	4,141,575.48	
城市维护建设税	208,779.87	83,591.54	
土地使用税	1,066,523.90	1,084,860.11	
房产税	14,454.90	14,442.90	
个人所得税	36,372.67	72,637.32	
印花税	9,795.80	9,296.18	
教育费附加	89,464.23	48,921.46	
地方教育费附加	59,642.83	32,614.32	
地方水利建设基金	14,910.70	15,195.49	
环境保护税	198,558.21		
合计	7,438,938.37	5,503,134.80	

18、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,224,811.26	14,977,444.02
合计	5,224,811.26	14,977,444.02

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,270,267.72	988,646.02
代付款	109,606.46	66,286.62
暂收食堂款		73,272.25
资金往来	2,005,071.36	1,912,636.81
水电费	52,228.60	41,589.41
暂扣款	151,417.06	13,662.16
排污费		288,333.61
土地租赁费	1,636,220.06	1,636,220.06
对外担保赔偿支出		9,956,797.08
合计	5,224,811.26	14,977,444.02

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华盛江泉集团有限公司	1,636,220.06	尚未支付
临沂智珩物流有限公司	1,000,000.00	尚未支付
合计	2,636,220.06	

其他说明：本期末无应付关联方款项。

19、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	511,697,213.00						511,697,213.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	370,550,185.24			370,550,185.24
其他资本公积	97,278,725.83			97,278,725.83
合计	467,828,911.07			467,828,911.07

21、专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	3,231,754.92	459,749.28		3,691,504.20
合计	3,231,754.92	459,749.28		3,691,504.20

其他说明：安全生产费本期增加为江泉实业铁路运营分部根据上期营业收入计提金额。

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	97,172,585.40			97,172,585.40
合计	97,172,585.40			97,172,585.40

23、未分配利润

未分配利润明细如下

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-324,910,278.15	-337,495,511.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-324,910,278.15	-337,495,511.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-171,973,788.49	12,585,233.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-496,884,066.64	-324,910,278.15

24、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,770,946.63	203,838,262.71	244,545,862.31	185,176,628.65
其他业务	4,294,324.39	3,224,574.61	7,186,560.59	4,870,847.64
合计	245,065,271.02	207,062,837.32	251,732,422.90	190,047,476.29

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	1,249,821.63	1,451,057.82
教育费附加	535,624.98	621,881.92
地方教育费附加	357,083.32	414,587.95
水利建设基金	83,322.35	155,798.28
房产税	28,921.80	109,154.96

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	2,114,711.59	2,119,374.45
印花税	121,159.82	22,987.30
环境保护税	953,676.21	
合计	5,444,321.70	4,894,842.68

其他说明：环境保护税自 2018 年 1 月 1 日起征收。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
上网占用费	729,312.11	859,102.33
合计	729,312.11	859,102.33

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
安全生产费	459,749.28	611,834.40
办公费	206,472.75	328,796.80
差旅费	989,730.26	657,360.76
车辆费	612,742.40	568,894.24
低值品摊销	34,492.61	141,942.25
环保、排污费	114,173.21	1,674,388.28
绿化费	14,700.00	13,500.00
通讯费	53,121.47	87,733.60
土地租赁费	210,000.00	499,353.33
维修、修理费	275,667.76	972,164.84
无形资产及长期待摊费用摊销	1,062,559.26	663,205.04
业务招待费	1,101,652.43	925,034.53
折旧费	523,738.49	815,417.49
职工薪酬费用	13,176,465.62	9,043,232.58
中介费	3,630,392.15	2,059,259.75
房屋租赁及物业费	1,804,325.46	2,658,502.91
其他	115,381.74	367,695.60
合计	24,385,364.89	22,088,316.40

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	289,413.96	159,241.30
汇兑损失		
减：汇兑收益	177.72	236.97
手续费支出	21,649.27	64,384.49
合计	-267,942.41	-95,093.78

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	104,952,417.47	18,241,082.87
二、存货跌价损失	13,584,000.00	215,561.24
合计	118,536,417.47	18,456,644.11

其他说明：本期存货跌价损失为公司子公司深圳大生农产品供应链有限公司对大蒜计提的存货跌价准备。

30、其他收益

其他收益明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费	10,239.56		与收益相关
交通运输多式联运试点示范以奖代补资金	2,000,000.00		与收益相关
合计	2,010,239.56		

31、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-63,298,809.49	5,058,188.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,904,426.29
合计	-63,298,809.49	6,962,614.92

32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-59,917.81
合计		-59,917.81

33、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,476.49	20,267.11	11,476.49
合计	11,476.49	20,267.11	11,476.49

34、营业外收入

营业外收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金收入	155,330.34	79,267.79	155,330.34
其他	279,020.43	60,752.73	279,020.43
合计	434,350.77	140,020.52	434,350.77

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	64,232.65	88.94	64,232.65
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款及滞纳金支出	241,773.11	2,000.00	241,773.11
诉讼赔偿		9,956,797.08	
合计	306,005.76	9,958,886.02	306,005.76

36、所得税费用**(1) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-171,973,788.49
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-42,993,447.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
按权益法核算投资收益的影响	15,824,702.37
非应税收入影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,102.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,604,000.21
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	29,547,642.40
所得税费用	

37、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	289,413.96	159,241.30
罚款及其他	160,185.84	63,332.79
经营往来	1,691,375.00	3,084,739.75
政府补助	2,010,239.56	
合计	4,151,214.36	3,307,313.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	7,938,955.95	12,365,958.57
经营往来	983,497.82	4,075,845.95
赔偿支出		10,000,000.00
合计	8,922,453.77	26,441,804.52

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-171,973,788.49	12,585,233.59
加: 资产减值准备	118,536,417.47	18,456,644.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,677,207.11	12,151,284.84
无形资产摊销	1,948,267.44	1,948,267.44
长期待摊费用摊销	840,559.26	441,205.04
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)	-11,476.49	-20,267.11
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	64,232.65	88.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		59,917.81
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	63,298,809.49	-6,962,614.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,908,761.81	226,225.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,774,622.30	-31,992,037.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	880,351.49	-12,024,284.56
其他	459,749.28	611,834.40
经营活动产生的现金流量净额	-10,963,054.90	-4,518,502.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	110,742,026.29	124,087,000.73
减: 现金的期初余额	124,087,000.73	50,455,548.59
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,344,974.44	73,631,452.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	110,742,026.29	124,087,000.73
其中: 库存现金	9,865.94	15,878.58

可随时用于支付的银行存款	110,732,160.35	124,071,122.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	110,742,026.29	124,087,000.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,356.00		7,178.25
其中：林吉特	4,356.00	1.6479	7,178.25

40、政府补助

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
个人所得税代扣代缴手续费	10,239.56	其他收益	10,239.56
交通运输多式联运试点示范以奖代补资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00

其他说明：根据《山东省交通运输厅、山东省经济和信息化委员会关于公布山东省多式联运示范工程项目库名单的通知》（鲁交运管[2017]30 号）文件，公司铁路运营分部承担部分“临沂-乌鲁木齐公铁甩挂多式联运示范工程”项目。2018 年 11 月 21 日，公司收到山东省交通运输厅拨付的以奖代补资金 2,000,000.00 元。

六、合并范围的变更

2017 年 11 月 16 日，公司子公司深圳大生农产品供应链有限公司（以下简称“深圳大生”）与自然人赵焱共同设立金乡县大生蒜都实业有限公司，注册资本 5,000.00 万元，其中深圳大生认缴出资额为 3,000.00 万元，占注册资本的 60.00%，赵焱认缴出资额为 2,000.00 万元，占注册资本的 40.00%。2018 年 4 月 27 日，深圳大生出资 200.00 万元。截至本报告批准报出日，金乡县大生蒜都实业有限公司实收资本 200.00 万元，赵焱未实际出资。

2018 年 2 月 2 日，公司子公司深圳大生与安丘市盛大农产品交易市场有限公司（以下简称“安丘盛大”）共同设立安丘市大生农产品有限公司，注册资本 4,000.00 万元，其中深圳大生认缴出资额为 2040.00 万元，占注册资本的 51.00%，安丘盛大认缴出资额为 1960.00 万元，占注册资本的 49%。截至本报告批准报出日，双方均未实际出资。

2018 年 11 月 27 日，公司子公司上海农仁网络科技发展有限公司（以下简称“农仁网络”）

与吉林省白城市农业科学院（吉林省向日葵研究所）（以下简称“白城农科院”）共同设立农仁粮食智慧供应链(白城)有限公司，注册资本 500.00 万元，其中农仁网络认缴 450.00 万元，占注册资本的 90.00%，白城农科院认缴 50.00 万元，占注册资本的 10.00%。2019 年 1 月 10 日，农仁网络出资 200.00 万元。截至本报告批准报出日，农仁粮食智慧供应链(白城)有限公司实收资本 200.00 万元。

2018 年 12 月 29 日，公司子公司农仁网络与深圳市青库农业有限公司（以下简称“深圳青库”）、江苏凌空网络股份有限公司（以下简称“江苏凌空”）共同设立上海农仁供应链科技有限公司，注册资本 500.00 万元，其中农仁网络认缴 255.00 万元，占注册资本的 51.00%，深圳青库认缴 195.00 万元，占注册资本的 39.00%，江苏凌空认缴 50.00 万元，占注册资本的 10.00%。截至本报告批准报出日，各出资方均未实际出资。

根据以上各公司的出资协议，各投资方按实际出资比例享有被投资单位的利润分配权。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海农仁网络科技发展有限公司	上海	上海	网络科技开发、咨询	100.00		100.00	投资
深圳大生农产品供应链有限公司	深圳	深圳	农产品物流、农业投资	100.00		100.00	投资
金乡县大生蒜都实业有限公司	金乡	金乡	农产品贸易、仓储，进出口	60.00		60.00	投资
农仁粮食智慧供应链（白城）有限公司	白城	白城	农产品、农业机械物流；农业技术研发、咨询	90.00		90.00	投资
安丘市大生农产品有限公司	安丘	安丘	农产品购销；供应链设计；农业投资；进出口；租赁	51.00		51.00	投资
上海农仁供应链科技有限公司	上海	上海	供应链设计、管理；农产品销售；进出口	51.00		51.00	投资

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

联营企业名称	主要经营	注册地	业务性	持股比例(%)	对联营企业投资的会
--------	------	-----	-----	---------	-----------

	地		质	直接	间接	计处理方法
山东华宇合金材料有限公司	山东临沂	山东临沂	有限公司	20.13		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	山东华宇合金材料有限公司	山东华宇合金材料有限公司
流动资产	993,444,795.48	1,086,853,956.74
其中：现金和现金等价物	184,427,562.50	254,384,726.47
非流动资产	2,682,562,781.22	2,475,924,864.86
资产合计	3,676,007,576.70	3,562,778,821.60
流动负债	1,885,641,410.39	1,612,994,352.99
非流动负债	239,999,035.40	80,489,064.19
负债合计	2,125,640,445.79	1,693,483,417.18
少数股东权益	22,866,240.09	25,809,928.47
归属于母公司股东权益	1,527,500,890.82	1,843,485,475.95
按持股比例计算的净资产份额	307,485,929.32	371,093,626.31
调整事项	13,836,163.75	13,527,276.25
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	13,836,163.75	13,527,276.25
对联营企业权益投资的账面价值	321,322,093.07	384,620,902.56
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,005,347,667.70	2,900,693,221.03
财务费用	54,479,576.91	33,600,857.58
所得税费用	-58,537,235.73	-1,120,824.93
净利润	-329,393,810.06	26,937,542.13
其他综合收益		
综合收益总额	-329,393,810.06	26,937,542.13
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层负责设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策。具体内容如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，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。

本公司应收账款主要是应收客户货款，主要客户为公司母公司及母公司控股子公司，应收款项以客户确认函为依据挂账，并通过定期与客户对账，及时扣收确保回收进度降低风险。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

2、市场风险

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

(1)、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(2)、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司无外币货币性项目较小，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务管理中心管理和控制，综合运用债权信用管理、争取供应商较长的信用期限和信用额度、扩展融资渠道争取增加银行授信敞口额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

九、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 (万元)	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 (%)
深圳市大生农业集团有限公司	广东深圳	有限责任公司	1,000,000.00	13.37	

其他说明：2018年12月26日，公司母公司深圳市大生农业集团有限公司将其持有的公司68,403,198股股份所对应的表决权、提名权、提案权不可撤销地委托东方邦信资本管理有限公司行使，深圳市大生农业集团有限公司对本公司无表决权。

本公司最终控制方是中国东方资产管理股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要联营企业详见附注七、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市大生农资有限公司	母公司控制的其他公司
深圳大生供港农产品控股有限公司	母公司控制的其他公司
深圳大生农产品全球采购中心有限公司	母公司控制的其他公司
广西大生农产品供应链有限公司	母公司控制的其他公司
青岛大生农业有限公司	母公司控制的其他公司
大生（福建）农业有限公司	母公司控制的其他公司
南京大生现代农业控股有限公司	母公司控制的其他公司
南京大生农化有限公司	母公司控制的其他公司
南京大生蔬菜产业有限公司	母公司控制的其他公司
南京大生邦伯智慧农业科技有限公司	母公司控制的其他公司
安徽大生年年富生物科技有限公司	母公司控制的其他公司
安徽华星化工有限公司	母公司控制的其他公司
安徽中成农业科技有限公司	母公司控制的其他公司
安徽星诺化工有限公司	母公司控制的其他公司
白城大生农业开发控股有限公司	母公司控制的其他公司
吉林大生润鑫生态科技有限公司	母公司控制的其他公司
深圳市大生种业控股有限公司	母公司控制的其他公司
大生（白城）种业科技有限公司	母公司控制的其他公司
香港大生投资控股有限公司	母公司控制的其他公司
菏泽银田冷链物流有限公司	母公司控制的其他公司
上海大生农化有限公司	母公司控制的其他公司
香港大生农业控股有限公司	母公司控制的其他公司
深圳市大生金融控股有限公司	母公司控制的其他公司
上海泰华石油化工有限公司	母公司控制的其他公司
武汉华隆公路物资有限公司	母公司控制的其他公司
南通路桥工程有限公司	母公司控制的其他公司
上海大生农产品有限公司	母公司控制的其他公司
上海大生农产品投资控股有限公司	母公司控制的其他公司
上海谐易企业管理咨询有限公司	母公司控制的其他公司
南京宝泽股权投资基金股份有限公司	母公司控制的其他公司
香港大生农业食品有限公司	母公司控制的其他公司
香港大生实业发展有限公司	母公司控制的其他公司
瑞盈信融（深圳）融资租赁有限公司	母公司控制的其他公司

深圳市大生农业发展股权投资基金管理有限公司	母公司控制的其他公司
江苏九州市政工程有限公司	母公司控制的其他公司
香港苏通投资有限公司	母公司控制的其他公司
上海润通实业投资有限公司	母公司控制的其他公司
南京生泽信息科技有限公司	母公司控制的其他公司
南京大生冷链物流股份有限公司	母公司控制的其他公司
南京毕沃供应链管理有限公司	母公司控制的其他公司
瑞盈信融（厦门）融资租赁有限公司	母公司控制的其他公司
瑞盈信融（深圳）商业保理有限公司	母公司控制的其他公司
福建瑞盈信融融资租赁有限公司	母公司控制的其他公司
连云港格博商贸有限公司	母公司控制的其他公司
东方邦信资本管理有限公司	公司控股股东
杭州东方邦信赤孝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信黄孝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本控制其管理人
杭州东方邦信磐石股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本控制其管理人
杭州东方邦信磐石投资管理合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信绿和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信橙和投资合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信黄和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信赤和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
长兴育佳恒源投资管理中心(有限合伙)	东方资本控制的合伙企业
深圳市佳育世纪文化产业有限公司	东方资本控制的其他公司
兰华升	公司董事长（2018 年 12 月 28 日前任职）
杨智刚	公司董事长
朱天相	公司董事（2018 年 12 月 28 日前任职）；公司总经理（2018 年 6 月 27 日至 2019 年 1 月 24 日）
卢挺富	公司董事（2018 年 12 月 28 日前任职）
郑建初	公司董事（2018 年 12 月 28 日前任职）
钟增国	公司董事
李海博	公司董事
王坤	公司董事
霍庭	公司独立董事
王家亮	公司独立董事
史剑梅	公司独立董事
户跃华	公司监事会主席
陈娟	公司监事
陈建华	公司监事
陈均	公司总经理（2018 年 1 月 18 日至 2018 年 6 月 27 日）
翟宝星	公司副总经理
胡杰	公司财务总监
张谦	公司董事会秘书

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华宇合金材料有限公司	化工原料、粉煤灰	2,527,157.45	1,773,616.67
合计		2,527,157.45	1,773,616.67

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华宇合金材料有限公司	运输服务	9,515,042.57	6,879,494.79
山东华宇合金材料有限公司	煤炭及纯净水	42,969.00	765,272.84
合计		9,558,011.57	7,644,767.63

(2) 关联租赁情况

本公司热电厂租用山东华宇合金材料有限公司办公楼，山东华宇合金材料有限公司租用热电厂的职工宿舍，双方均不需支付租金。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海益永科技发展有限公司	公司受让办公楼装修工程		861,764.30
上海益永科技发展有限公司	公司受让办公家具及办公用物品		150,579.02
上海坤为地投资控股有限公司	处置车辆		827,121.36
合计			1,839,464.68

其他说明：上海益永科技发展有限公司、上海坤为地投资控股有限公司为公司原控股股东宁波顺辰投资有限公司控制的其他企业，本期公司与以上两公司不再具有关联关系。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,364,000.00	1,460,000.00

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东华宇合金材料有限公司	990,884.25	49,544.21	954,787.65	47,739.38
合计		990,884.25	49,544.21	954,787.65	47,739.38

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司联营企业山东华宇合金材料有限公司受电价高、区域环保政策及市场环境等因素影响，其主营业务年产约 20 万吨电解铝生产线已于 2018 年 12 月实行弹性生产。目前，该生产线已经基本停产，山东华宇各股东仍在商议实施转型升级发展事宜。截至本报告批准报出日，公司尚未收到有关山东华宇转型升级发展方案。山东华宇的持续经营能力存在重大不确定性。

十二、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：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：江泉实业热电厂、江泉实业铁路运营分公司及江泉实业贸易部。本期因江泉实业贸易部的业务已暂停，故自上期始公司不再将江泉实业贸易部确定为报告分部，只保留江泉实业热电厂、江泉实业铁路运营公司两个报告分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，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。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用根据公司情况确定在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	江泉实业热电厂	江泉实业铁路运营公司	分部间抵销	合计
一、营业收入	183,244,165.65	46,395,332.77		229,639,498.42
其中：对外交易收入	183,244,165.65	46,395,332.77		229,639,498.42
分部间交易收入				
二、营业成本及期间费用	268,000,618.93	42,568,302.82		310,568,921.75
投资收益	-63,298,809.49			-63,298,809.49
三、营业利润	-148,055,262.77	3,827,029.95		-144,228,232.82
营业外收入	88,990.05	2,070,879.79		2,159,869.84
营业外支出	4,648.41			4,648.41
四、利润总额	-147,970,921.13	5,897,909.74		-142,073,011.39
所得税费用				
五、净利润	-147,970,921.13	5,897,909.74		-142,073,011.39
六、资产总额	473,344,993.00	83,372,197.59		556,717,190.59
七、负债总额	9,207,257.67	102,302,739.39		111,509,997.06

十三、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	242,485,476.97	96.84	221,463,277.53	91.33	21,022,199.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,915,480.51	3.16	430,063.63	5.43	7,485,416.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	250,400,957.48	100.00	221,893,341.16	88.62	28,507,616.32

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	138,829,946.20	61.69	111,063,956.96	80.00	27,765,989.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,217,587.59	38.31	4,337,350.12	5.03	81,880,237.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	225,047,533.79	100.00	115,401,307.08	51.28	109,646,226.71

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	131,862,487.87	100.00	
临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	84,088,797.73	80.00	
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	5,511,991.93	100.00	
合计	242,485,476.97	221,463,277.53		

其他说明：单独计提坏账准备的计提理由见附注五.2。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,741,008.91	387,050.44	5.00
1 至 2 年	89,251.50	8,925.15	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	85,220.10	34,088.04	40.00
合计	7,915,480.51	430,063.63	5.43

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 106,554,008.81 元，收回坏账准备金额 61,974.73 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	52.65	131,862,487.87
临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	41.97	84,088,797.73
临沂中盛金属科技有限公司	5,658,263.89	2.26	282,913.19
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	2.2	5,511,991.93
山东华宇合金材料有限公司	979,162.14	0.39	48,958.11
合计	249,122,903.00	99.47	221,795,148.83

其他说明：应收关联方账款情况详见“九、6 关联方应收应付款项”。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,861,737.45	97.44	2,861,737.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	75,102.00	2.56	28,260.20	37.63	46,841.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,936,839.45	100.00	2,889,997.65	98.41	46,841.80

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,406,271.05	88.19	4,325,016.84	80.00	1,081,254.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	724,088.73	11.81	47,004.44	6.49	677,084.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,130,359.78	100.00	4,372,021.28	71.32	1,758,338.50

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂江鑫钢铁有限公司	2,861,737.45	2,861,737.45	100.00	
合计	2,861,737.45	2,861,737.45	100.00	

其他说明：单独计提坏账准备的计提理由见附注五.2。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,000.00	250.00	5.00
1 至 2 年	102.00	10.20	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	70,000.00	28,000.00	40.00
合计	75,102.00	28,260.20	37.63

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 18,744.24 元，收回坏账准备金额 1,463,279.39 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫运费		2,544,533.60
押金、保证金	75,102.00	348,856.00
代垫其他款项		375,232.73
长期未结算预付款项转入	2,861,737.45	2,861,737.45
合计	2,936,839.45	6,130,359.78

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
临沂江鑫钢铁有限公司	长期未结算预付款项转入	2,861,737.45	2-3年、3年以上	97.44	2,861,737.45
济南铁路局临沂车务段	保证金	70,000.00	3年以上	2.38	70,000.00
深圳福青龙华天假日酒店有限公司	押金	5,000.00	1年以内	0.17	250.00
水卡押金	押金	102.00	1-2年	0.01	10.20
合计		2,936,839.45		100.00	2,931,997.65

3、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
对联营、合营企业投资	321,322,093.07		321,322,093.07	384,620,902.56		384,620,902.56
合计	421,322,093.07		421,322,093.07	484,620,902.56		484,620,902.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海农仁网络科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
深圳大生农产品供应链有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	100,000,000.00			100,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
山东华宇合金材料有限公司	384,620,902.56			-63,298,809.49		
小计	384,620,902.56			-63,298,809.49		
合计	384,620,902.56			-63,298,809.49		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业:					
山东华宇合金材料有限公司			321,322,093.07		
小计			321,322,093.07		
合计			321,322,093.07		

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-52,756.16	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,010,239.56	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	192,577.66	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额		
23. 少数股东权益影响额		
合计	2,150,061.06	

2、净资产收益率及每股收益

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

（1）2018 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率(%)	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	-25.70	-0.3361	-0.3361
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.03	-0.3403	-0.3403

(2) 2017 年度

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	1.68	0.0246	0.0246
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.73	0.0401	0.0401

山东江泉实业股份有限公司（公章）

2019年4月25日

