

山东鲁北化工股份有限公司 重大资产重组备考审阅报告

(2018年1月1日至2019年9月30日止)

目 录

	页次
一、 审阅报告	1
二、 备考合并资产负债表	2-3
三、 备考合并利润表	4
四、 备考财务报表附注	5-63

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 阅 报 告

利安达专字[2020] 第 2001 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

我们审阅了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）按照备考财务报表附注所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-9 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

这些财务报表的编制是鲁北化工管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项，使我们相信备考合并财务报表未按照备考财务报表附注所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映鲁北化工的备考合并财务状况，备考合并经营成果。

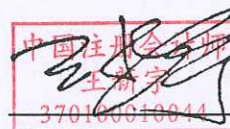
本报告仅供鲁北化工本次重大资产重组的目的之用，不得用作其他用途，因为使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。



利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年一月二十二日

备考合并资产负债表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,369,830,321.17	603,700,720.51
交易性金融资产	七、2		5,017,015.20
衍生金融资产			
应收票据	七、3	195,816,724.19	143,122,520.45
应收账款	七、4	121,696,605.26	53,572,743.88
应收款项融资			
预付款项	七、5	66,539,628.33	108,793,972.72
其他应收款	七、6	15,593,776.67	934,402,076.21
存货	七、7	298,182,999.75	298,403,640.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、8		1,500,000.00
其他流动资产	七、9	139,633,475.60	71,939,450.29
流动资产合计		2,207,293,530.97	2,220,452,139.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、10	22,708,740.91	22,708,740.91
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、11	1,520,932,881.20	1,453,221,748.25
在建工程	七、12	151,511,273.52	129,168,445.44
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、13	104,031,789.42	74,173,318.72
开发支出	七、14	1,029,989.14	539,883.87
商誉	七、15	173,606,348.10	173,606,348.10
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、16	6,308,208.88	5,437,317.66
其他非流动资产		19,417.47	
非流动资产合计		1,980,148,648.64	1,858,855,802.95
资产总计		4,187,442,179.61	4,079,307,942.73

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、17	30,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、18	390,000,000.00	330,000,000.00
应付账款	七、19	349,323,119.67	342,892,849.66
预收账款	七、20	115,783,831.80	171,496,990.25
应付职工薪酬	七、21	43,734,093.97	48,541,396.01
应交税费	七、22	92,325,750.77	80,211,455.68
其他应付款	七、23	376,587,855.09	456,207,466.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、24	109,539,334.99	125,345,131.74
其他流动负债			
流动负债合计		1,507,293,986.29	1,604,695,289.96
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	七、25	119,151,234.33	202,163,337.43
预计负债			
递延收益	七、26	6,440,487.04	3,460,000.00
递延所得税负债	七、16	22,096,122.40	5,729,115.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		147,687,843.77	211,352,452.88
负债合计		1,654,981,830.06	1,816,047,742.84
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		2,384,517,481.48	2,172,988,820.01
少数股东权益		147,942,868.07	90,271,379.88
股东权益合计		2,532,460,349.55	2,263,260,199.89
负债和股东权益总计		4,187,442,179.61	4,079,307,942.73

载于第5页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈树

主管会计工作负责人：

马印文

会计机构负责人：

胡林



备考合并利润表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	七、27	2,020,923,966.33	2,271,618,003.02
减：营业成本	七、27	1,568,707,022.30	1,846,936,327.22
税金及附加	七、28	17,662,652.05	25,825,705.28
销售费用	七、29	45,426,082.64	45,745,596.14
管理费用	七、30	58,111,106.08	87,833,728.85
研发费用	七、31	16,143,418.80	1,906,571.22
财务费用	七、32	8,729,991.43	31,605,351.34
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	七、33	887,025.07	3,522,261.29
加：其他收益	七、34	2,156,426.31	5,056,749.14
投资收益（损失以“-”号填列）	七、35	2,627,465.76	5,430,907.24
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、36		-45,680.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、37		156,575.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		310,040,560.03	238,841,012.55
加：营业外收入	七、38	2,327,079.49	2,526,397.36
减：营业外支出	七、39	2,922,259.43	16,313,057.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		309,445,380.09	225,054,352.08
减：所得税费用	七、40	47,518,664.63	37,746,403.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		261,926,715.46	187,307,948.39
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		261,926,715.46	187,307,948.39
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（净亏损以“-”号填列）		56,505,118.22	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		205,421,597.24	187,307,948.39
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		261,926,715.46	187,307,948.39
归属于母公司股东的综合收益总额		205,421,597.24	187,307,948.39
归属于少数股东的综合收益总额		56,505,118.22	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.39

载于第5页至第63页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈
印树

主管会计工作负责人：

6 举马
印文

会计机构负责人：

浩胡
印林

山东鲁北化工股份有限公司

备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

山东鲁北化工股份有限公司

2018年1月1日至2019年9月30日止备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

截止2019年9月30日, 本公司注册资本为350,986,607.00元。

法定代表人: 陈树常; 公司住所: 山东省无棣县埕口镇。

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

公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设审计部、证券部、财务部、人力资源部、生产企管部、技术开发部、综合办公室、保卫部、档案室等职能部门。公司按照生产产品的种类及关联性不同, 分设硫磷科技、盐化、编织、机修等账套进行核算。

本财务报表业经本公司董事会于2020年1月22日决议批准报出。

(二) 备考合并财务报表范围

截至2019年9月30日, 本公司备考合并财务报表合并范围如下:

公司名称	公司层级	持股比例	是否纳入合并财务报表范围	
			2018.12.31	2019.9.30
1、山东鲁北化工股份有限公司	1		是	是
2、广西田东锦亿科技有限公司(注)	2	51%	是	是
3、山东金海钛业资源科技有限公司	2	100%	是	是
4、山东祥海钛资源科技有限公司	2	100%	是	是

注: 公司2018年度以现金收购及增资入股的形式, 取得广西田东锦亿科技有限公司51%股权, 形成非同一控制下的企业合并, 取得广西田东锦亿科技有限公司控制权

的日期为 2018 年 12 月 31 日，故编制 2018 年度备考合并财务报表时，只合并其 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，未合并其 2018 年度的利润表。

二、重大资产重组基本情况

1、交易预案及审批情况

公司拟以 2019 年 9 月 30 日为基准日，向鲁北集团发行股份及支付现金收购其持有的金海钛业 66% 股权，拟向杭州锦江集团有限公司（以下简称“锦江集团”）发行股份及支付现金收购其持有的山东金海钛业资源科技有限公司（以下简称“金海钛业”）34% 股权。收购完成后，金海钛业成为公司的全资子公司。公司拟以 2019 年 9 月 30 日为基准日，向鲁北集团支付现金收购其持有的山东祥海钛资源科技有限公司（以下简称“祥海钛业”）100% 股权。收购完成后，祥海钛业成为公司的全资子公司。金海钛业具体的交易对价如下表：

交易对方	股份支付		现金支付	交易对价 (万元)
	股份数量（股）	金额(万元)	金额(万元)	
鲁北集团	73,715,283	45,556.05	45,556.05	91,112.09
锦江集团	15,189,815	9,387.31	37,549.22	46,936.53
合计	88,905,098	54,943.35	83,105.27	138,048.62

公司拟向符合证监会规定的特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 54,900 万元，发行股份数量不超过本次交易前公司总股本的 20%，即 70,197,321 股。

定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，将按照上海证券交易所的相关规则对发行价格进行相应调整。

2020 年 1 月 21 日，公司召开第八届董事会第 6 次会议，审议通过了本次重大资产重组事宜，公司董事会编制了《山东鲁北化工股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》。

2、拟购买资产的基本情况

（1）金海钛业

山东金海钛业资源科技有限公司经无棣县国有资产管理局批准，于 2012 年 4 月 17 日在滨州市无棣县注册成立，金海钛业成立时注册资本为 4000 万元，全部由股东鲁北集团以货币资金出资。

2016 年 4 月 15 日，金海钛业注册资本增至 6.8 亿元，新增资本 6.4 亿元全部由鲁北集团以债转股形式出资，增资后金海钛业仍为鲁北集团全资子公司。因本次增资未履行必要的国资审批程序，债权价值未经评估确认，故金海钛业于 2019 年 8 月 29 日以 6.4 亿元现金出资进行置换。

经无棣县国资委批准，金海钛业于 2016 年 11 月 21 日在山东省产权交易中心挂牌引进新的投资方，挂牌基准日为 2016 年 7 月 31 日，2017 年 3 月 1 日，锦江集团成为唯一合格投资方，以货币资金 35132.94 万元取得金海钛业 34% 的股权，鲁北集团股权

比例降至 66%。

截至 2019 年 9 月 30 日，金海钛业注册资本 103332.16 万元，其中鲁北集团出资 68199.22 万元，占注册资本的 66%，锦江集团出资 35132.94 万元，占注册资本的 34%。法定代表人：陈金国。注册地址：无棣县埕口镇东。经营范围：钛白粉、硫酸亚铁、纯水生产、销售；备案范围内的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（2）祥海钛业

山东祥海钛资源科技有限公司于 2013 年 10 月 16 日在滨州市无棣县注册成立，祥海钛业成立时注册资本为 2000 万元，全部由股东鲁北集团以货币资金出资。截至 2019 年 9 月 30 日，祥海钛业注册资本仍为 2000 万元，仍为鲁北集团的全资子公司，祥海钛业法定代表人：陈金国。注册地址：滨州市无棣县埕口镇东侧。经营范围：钛白粉、钛钨粉、硫酸亚铁、纯水（不含化学危险品）生产销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

三、备考合并财务报表的编制基础和假设方法

1、本备考合并财务报表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》，等相关规定和要求编制。

2、根据《企业会计准则第 20 号企业合并》及其应用指南的规定，公司本次收购金海钛业 100%股权及祥海钛业 100%股权的交易为同一控制下的企业合并，因此公司对金海钛业和祥海钛业的备考合并报表按同一控制下的企业合并编制。

3、本备考合并财务报表是假设本次交易方案，已获得了相关政府部门及监管机构的批准并能顺利实施。

4、本备考合并财务报表是假定公司上述非公开发行股份购买资产交易完成后的组织架构于本报告期初即已存在的基础上按下述方法编制而成：

（1）假定本报告期初已完成配套募集资金的非公开发行工作，非公开发行股票数量为 70,197,321 股，实际取得募集资金 50,000 万元，募集资金全部用于支付收购金海钛业 100%股权和祥海钛业 100%股权。需要说明的是，公司实际实施时发行股份数量和取得的募集资金可能会发生变化，最终的实施结果可能与备考报表呈现较大差异。

（2）假定报告期初已按交易方案确定的发行规模向鲁北集团和锦江集团定向支付股份和现金，完成股权收购交易，购买日为本报告比较报表的期初。将实际合并完成时的会计处理前推至比较报表期初，以经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计的金海钛业、祥海钛业 2018 年度、2019 年 1-9 月财务报表，本公司 2018 年度合并财务报表，以及经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2019 年 1-9 月合并财

务报表作为编制备考合并财务报表的基础。

(3) 本次交易的现金对价与配套募集资金总额的差额部分在编制合并会计报表时,确认为一笔负债。

(4) 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的,在编制备考合并财务报表时,只编制备考合并资产负债表和备考合并利润表,而未编制备考母公司财务报表及附注,未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

(5) 本备考报表是在上述基础上按照下述五所述的重要会计政策和会计估计及合并财务报表的编制方法编制而成,对拟购入资产会计政策与本公司会计政策的差异调整后编制的。

(6) 备考报表编制期内公司合并范围内企业的利润分配方式,延续历史财务报表的股权架构和财务处理方式。

根据企业会计准则的相关规定,本公司以持续经营为基础,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——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述编制基础编制,真实、完整地反映了本公司2019年9月30日、2018年12月31日备考的财务状况及2019年1-9月、2018年度备考的经营成果等有关信息。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。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化工产品经营。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、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注五、15、“无形资产”,20“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,请参阅附注五、26“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

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的

相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注五、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、11“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

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。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日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,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注五、11“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注五、11、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权

之前每一次处置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。

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，按照本附注五、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

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现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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，按照上述条件，本公司不存在指定的这类金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司不存在指定的这类金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④该金融资产按照公允价值进行后续计量,公允价值变动其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按照公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

⑥以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如果保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。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;

终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应

终止确认部分的金额之和。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，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做出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新的金融负债。

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之间的差额，计入当期损益。

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与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（5）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，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，采用估值技术确定公允价值。在估值时，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一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在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。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司采用备抵法核算坏账损失。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	
单项金额重大判断的依据或金额标准	单项金额在 800 万元（含 800 万元）以上的应 收款项目
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生 减值，确认坏账损失，计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）计提方法	
信用风险特征组合的确定依据	本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经 单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特 征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用组合的 历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及 坏账准备计提比例，计提坏账准备。
根据信用风险特征组合确定的 计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

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，下同）	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

(4) 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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等。

(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，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

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

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

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五法摊销法摊销。

11、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，按照金融工具核算。

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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价，溢价不足冲减的冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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及合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 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法进行核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的,该按金融工具确认和计量准则相关规定进行会计处理,其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

其他情形下的长期股权投资处置,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。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分

配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与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	22-40	5	2.38-4.32
机器设备	年限平均法	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法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五、17“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

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

13、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

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

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、17“长期资产减值”。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

（3）资本化金额的计算方法

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

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

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

15、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,本公司无形资产主要包括土地使用权、软件使用费。

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额,但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

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,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

使用寿命有限的无形资产及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
软件使用费	10 年	直线法

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	42.5 年-50 年	直线法

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。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

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。

（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五、17 “长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

17、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、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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

18、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。对设定受益计划的会计处理为：根据预期累计福利单位法，采用无偏且

相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

20、收入

（1）销售商品收入

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。

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

21、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、安全生产费用

（1）计提依据及账务处理

本公司根据财政部、国家安监总局《关于印发企业安全生产费用提取和使用管理的通知》（财企【2012】16号）计提安全生产费用，以本公司危险品上年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，记入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（2）计提标准

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

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年度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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合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。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合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。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余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) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大

的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 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。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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。公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述金融工具准则,并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。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,公司财务报表按照修订后的财务报表格式进行编制,此项会计政策变更采用追溯调整法。

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

26、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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（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）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2018年12月31日本公司自行开发的高浓度有机废酸高值高效利用产业化技术开发与示范项目在资产负债表中的余额为人民币 539,883.87 元。本公司管理层认为目前该项目中试阶段已经完成，且试生产完成了实验目的，产品符合要求，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大的特点，对相关支出予以资本化。

（8）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。

（9）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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税（注）	应税收入按相关的税率计算销项税，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%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴、按营业收入总额的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
环境保护税	按照应税污染物排放量折合的污染当量数确定。
资源税	按应税产品销售额的5%计缴。

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

（2）本公司废硫酸处置业务属于现代服务业-其他现代服务，按照 6% 计缴增值税。

（3）2018 年 5 月 1 日，根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》财税 2018（32）号文件规定，原适用 17% 增值税率的产品税率调整为 16%，原适用 11% 增值税率的产品税率调整为 10%。

（4）根据《中华人民共和国环境保护税法》（中华人民共和国主席令 第六十一号规定）：“第二条 在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依法规定缴纳环境保护税……第二十八条 本法自 2018 年 1 月 1 日起施行”。

2、税收优惠及批文

（1）所得税税收优惠

①根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。

②根据《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》

（国家税务总局公告2015年第97号）及《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销”。

③控股子公司锦亿科技于2018年8月15日取得高新技术企业证书，有效期为三年；依照《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下简称《实施细则》）等有关规定，享受企业所得税减免10%，按照15%征收；公司的研发费用未形成无形资产的，可按照实际发生额的75%在税前进行加计扣除。

根据《中共广西壮族自治区人民委员会、广西壮族自治区人民政府关于加快新型工业化实现跨越发展的决定》桂发[2013]11号第四条第（二）款规定，新办工业企业减免企业所得税地方分享部分（40%）。减免期限为2015年9月1日至2020年9月30日。

（2）增值税税收优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税【2015】78号）的规定，公司以《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的资源，并以规定的技术标准和相关条件，生产销售综合利用产品和提供综合利用劳务取得的收入，缴纳的增值税，可享受70%的退税政策。本通知自2015年7月1日起执行。根据该优惠政策，（1）公司使用的符合规定的原材料为废渣；（2）公司需达到的技术标准及相关条件为，① 42.5 及以上等级水泥的原料 20%以上来自所列资源，其他水泥、水泥熟料的原料 40%以上来自其所列资源；②纳税人符合《水泥工业大气污染物排放标准》（GB4915-2013）规定的技术要求。

七、备考财务报表项目注释

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12月31日，“期末”指2019年9月30日；“本期”指2019年1至9月，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	205,599.25	150,858.47
银行存款	1,059,624,721.92	353,549,862.04
其他货币资金	310,000,000.00	250,000,000.00
合 计	1,369,830,321.17	603,700,720.51

注：（1）截止2019年9月30日公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末余额较年初余额增加 126.91%，主要系合并山东金海钛业资源科技有限公司收回控股股东占款所致。

(3) 截止 2019 年 9 月 30 日，山东金海钛业资源科技有限公司因办理银行承兑汇票缴纳的保证金共计 310,000,000.00 元，使用受限。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融资产		5,017,015.20
其中：债务工具投资		5,017,015.20
合 计		5,017,015.20

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	195,816,724.19	143,122,520.45
商业承兑汇票		
合 计	195,816,724.19	143,122,520.45

注：期末应收票据余额较年初余额增加 36.82%，主要系金海钛业资源科技有限公司

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	413,959,302.38	
合 计	413,959,302.38	

4、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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	124,416,188.81	100.00	2,719,583.25	2.19	121,696,605.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

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（%）	
合 计	124,416,188.81	100.00	2,719,583.25	2.19	121,696,605.26

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,418,970.52	100.00	2,846,226.64	5.04	53,572,743.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	56,418,970.52	100.00	2,846,226.64	/	53,572,743.88

(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	121,387,600.79	1,213,630.54	1
1 至 2 年	10,570.00	3,511.70	10
2 至 3 年			20
3 年以上	3,004,882.02	1,502,441.01	50
合 计	124,403,052.81	2,719,583.25	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备减少金额 126,643.39 元, 其中转回坏账准备金额 126,643.39 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	坏账准备余额
客户 1	19,094,119.54	190,941.20
客户 2	14,301,395.68	143,013.96
客户 3	13,178,715.15	131,787.15
客户 4	7,658,137.23	76,581.37

项目	期末余额	坏账准备余额
客户 5	6,875,650.50	68,756.51
合 计	61,108,018.10	611,080.19

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	61,830,178.79	92.92	84,384,437.29	77.56
1 至 2 年	4,189,175.63	6.30	17,083,885.21	15.70
2 至 3 年	515,539.91	0.77	2,116,528.60	1.95
3 年以上	4,734.00	0.01	5,209,121.62	4.79
合 计	66,539,628.33	100.00	108,793,972.72	100.00

注：预付账款期末余额较年初余额减少 38.84%，主要系本期股东退回部分采购预付款所致。

(2) 期末无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
山东鲁北企业集团总公司	20,198,022.05	30.35
滨州海能电气自动化工程有限公司	6,628,024.80	9.96
辽宁圣业建材销售服务有限公司	3,638,605.20	5.47
山东枣建建筑集团有限公司安装分公司	2,992,753.62	4.50
中农集团控股股份有限公司	2,170,000.00	3.26
合 计	35,627,405.67	53.54

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,593,776.67	934,402,076.21
合 计	15,593,776.67	934,402,076.21

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,082,675.93	100.00	14,488,899.26	28.82	15,593,776.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	30,082,675.93	100.00	14,488,899.26	/	15,593,776.67

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	948,314,157.67	100.00	13,912,081.46	1.47	934,402,076.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	948,314,157.67	100.00	13,912,081.46		934,402,076.21

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	954,759.34	9,547.60	1
1 至 2 年	148,000.00	14,800.00	10
2 至 3 年	80,012.98	16,002.60	20
3 年以上	28,897,098.11	14,448,549.06	50
合 计	30,079,870.43	14,488,899.25	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
历史遗留款	27,919,976.51	27,179,972.09
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	27,919,976.51	26,923,060.79
职工借款及备用金	1,074,313.64	1,008,259.39

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
3年以上预付款	256,911.30	256,911.30
关联方往来		914,311,771.91
质保金		5,000,000.00
其他	831,474.48	557,242.98
合 计	30,082,675.93	948,314,157.67

③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期坏账准备增加金额 576,817.80 元，其中计提坏账准备金额 576,817.80 元。

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	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
瓮安县生华矿磷有限公司	历史遗留款	3,750,952.09	3年以上	12.47	1,875,476.05
都匀市磷肥厂	历史遗留款	1,707,444.84	3年以上	5.68	853,722.42
贵州南海通商贸有限公司	历史遗留款	1,306,234.30	3年以上	4.34	653,117.15
济南美丰环保产品公司	历史遗留款	818,220.00	3年以上	2.72	409,110.00
邯郸华盛实业公司	历史遗留款	807,503.90	3年以上	2.68	403,751.95
合 计	——	8,390,355.13	——	27.89	4,195,177.57

⑤无涉及政府补助的应收款项。

⑥无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	19,517,699.20		19,517,699.20
原材料	106,587,842.20		106,587,842.20
在产品	31,642,979.55		31,642,979.55
库存商品	104,477,941.78	466,092.38	104,011,849.40
发出商品	30,230,327.09		30,230,327.09
包装物	6,189,166.85		6,189,166.85
低值易耗品	3,135.46		3,135.46
合 计	298,649,092.13	466,092.38	298,182,999.75

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	14,384,139.50		14,384,139.50
原材料	140,698,946.62	892,029.07	139,806,917.55
在产品	28,320,684.18		28,320,684.18
库存商品	104,234,146.43	2,008,047.45	102,226,098.98
发出商品	8,823,888.60		8,823,888.60
包装物	625,273.50		625,273.50
低值易耗品	4,216,638.21		4,216,638.21
合 计	301,303,717.04	2,900,076.52	298,403,640.52

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	892,029.07			892,029.07		
库存商品	2,008,047.45	436,850.66		1,978,805.73		466,092.38
合 计	2,900,076.52	436,850.66		2,870,834.80		466,092.38

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额	备注
融资租赁款保证金		1,500,000.00	
合 计		1,500,000.00	

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
银行理财	124,400,000.00	66,379,000.00
待摊费用	2,553,411.16	38,805.00
待抵扣进项税	12,680,064.44	5,521,645.29
合 计	139,633,475.60	71,939,450.29

注：其他流动资产期末余额较年初余额增加 94.10%，主要系公司子公司本期投资银行理财产品所致。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91
其他						
合 计	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91	24,000,000.00	1,291,259.09	22,708,740.91

(2) 年末按成本计量的其他权益投资

被投资单位	账面余额			
	年初	本期增加	本期减少	年末
济南市市中区海融小额贷款有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
合 计	24,000,000.00			24,000,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	年末		
济南市市中区海融小额贷款有限公司	1,291,259.09			1,291,259.09	15	-
合 计	1,291,259.09			1,291,259.09	—	-

(3) 本期其他权益投资减值的变动情况

其他权益投资分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额	1,291,259.09	1,291,259.09
本期计提		
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回	—	
年末已计提减值余额	1,291,259.09	1,291,259.09

11、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	1,520,932,881.20	1,453,221,748.25
固定资产清理		

项 目	期末余额	年初余额
合 计	1,520,932,881.20	1,453,221,748.25

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,456,332,195.82	1,491,098,661.32	10,622,705.44	20,447,564.06	1,136,472.28	2,979,637,598.92
2、本期增加金额	46,169,764.65	103,975,214.59	3,041,599.31	731,664.13	57,296.79	153,975,539.47
(1) 购置	10,541,812.35	13,651,457.82	3,041,599.31	731,664.13	57,296.79	28,023,830.40
(2) 在建工程转入	35,627,952.30	90,323,756.77				125,951,709.07
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	7,795,659.93		1,128,151.00		16,000.00	8,939,810.93
(1) 处置或报废	3,715,329.61		1,128,151.00		16,000.00	4,859,480.61
(2) 其他减少	4,080,330.32					4,080,330.32
4、期末余额	1,494,706,300.54	1,595,073,875.91	12,536,153.75	21,179,228.19	1,177,769.07	3,124,673,327.46
二、累计折旧						
1、年初余额	405,983,664.70	701,061,071.61	6,312,375.45	14,761,828.52	253,309.11	1,128,372,249.39
2、本期增加金额	23,278,902.44	54,361,277.85	1,587,215.20	1,374,464.91	205,533.51	80,807,393.91
(1) 计提	23,278,902.44	54,361,277.85	1,587,215.20	1,374,464.91	205,533.51	80,807,393.91
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额	1,390,470.21		1,070,011.09		11,385.54	2,471,866.84
(1) 处置或报废	1,390,470.21		1,070,011.09		11,385.54	2,471,866.84
(2) 其他减少						
4、期末余额	427,872,096.93	755,422,349.46	6,829,579.56	16,136,293.43	447,457.08	1,206,707,776.46
三、减值准备						
1、年初余额	253,395,350.28	144,559,369.80	63,483.77	25,397.43		80,807,393.91
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额	1,010,931.48					1,010,931.48
(1) 处置或报废	1,010,931.48					1,010,931.48
(2) 其他减少						
4、期末余额	252,384,418.80	144,559,369.80	63,483.77	25,397.43		79,796,462.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
四、账面价值						
1、年末账面价值	814,449,784.81	695,092,156.65	5,643,090.42	5,017,537.33	730,311.99	1,520,932,881.20
2、年初账面价值	796,953,180.84	645,478,219.91	4,246,846.22	5,660,338.11	883,163.17	1,453,221,748.25

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	14,662,518.68	4,791,149.74	7,007,693.13	2,863,675.81	硫磺制酸生产线
机器设备	21,304,855.60	8,620,979.32	2,078,140.53	10,605,735.75	硫磺制酸生产线
运输工具	356,051.30	292,567.53	63,483.77		硫磺制酸生产线
电子设备	605,829.08	440,736.52		165,092.56	硫磺制酸生产线
合 计	36,929,254.66	14,145,433.11	9,149,317.43	13,634,504.12	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

2016 年，公司以自有及代建固定资产与华中融资租赁有限公司签订融资租赁合同（售后回租），融资金额 5 亿元，涉及的固定资产原值合计 54,331.06 万元，截至 2019 年 9 月 30 日，公司固定资产中通过融资租赁租入的固定资产原值合计 20,617.60 万元。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区内的房屋	65,744,919.27	租用的土地，无法办理权证

12、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	147,362,885.25	122,594,680.35
工程物资	4,148,388.27	6,573,765.09
合 计	151,511,273.52	129,168,445.44

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			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
废酸分解项目				27,270,427.09		27,270,427.09
硫酸尾气脱硫除雾	8,944,515.14		8,944,515.14	7,721,191.72		7,721,191.72
污水升级改造	13,880,097.23		13,880,097.23	6,050,890.78		6,050,890.78
硫酸净化电除雾	2,874,972.17		2,874,972.17	2,870,189.15		2,870,189.15
化肥仓库	2,334,076.53		2,334,076.53	47,547.17		47,547.17
石膏与废酸资源化	925,035.46		925,035.46	921,873.72		921,873.72

项 目	期末余额			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
利用低温热回收装置						
石膏与废硫酸资源化利用及节能项目	541,493.34		541,493.34	540,150.10		540,150.10
气流干燥项目	3,069,019.40	640,776.39	2,428,243.01	3,069,019.40	640,776.39	2,428,243.01
溴素扩建改造工程	3,301,448.95		3,301,448.95	4,484,261.02		4,484,261.02
滩田大修改造工程	5,429,343.41		5,429,343.41	574,542.65		574,542.65
100kt/年钛白粉等量搬迁	3,632,353.01		3,632,353.01			
硫酸罐				2,580,201.17		2,580,201.17
金海新办公楼				3,561,237.57		3,561,237.57
白石膏项目				30,972,302.33		30,972,302.33
氯化法钛白粉项目	10,982,130.63		10,982,130.63	7,785,585.17		7,785,585.17
甲烷氯化物三期10万吨项目	73,622,482.93		73,622,482.93	17,319,020.98		17,319,020.98
甲烷氯化物二期填平补齐及400单元技改项目	88,956.69		88,956.69			
其他	18,377,736.75		18,377,736.75	7,467,016.72		7,467,016.72
合 计	148,003,661.64	640,776.39	147,362,885.25	123,235,456.74	640,776.39	122,594,680.35

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
废酸分解项目	27,270,427.09	2,790,235.31		30,060,662.40		
硫酸尾气脱硫除雾	7,721,191.72	1,223,323.42				8,944,515.14
污水升级改造	6,050,890.78	7,829,206.45				13,880,097.23
硫酸净化电除雾	2,870,189.15	4,783.02				2,874,972.17
化肥仓库	47,547.17	2,286,529.36				2,334,076.53
石膏与废酸资源化利用低温热回收装置	921,873.72	3,161.74				925,035.46
石膏与废硫酸资源化利用及节能项目	540,150.10	1,343.24				541,493.34
气流干燥项目	3,069,019.40					3,069,019.40
溴素扩建改造工程	4,484,261.02	32,588,961.44		33,771,773.51		3,301,448.95
滩田大修改造工程	574,542.65	4,854,800.76				5,429,343.41
100kt/年钛白粉等量搬迁		5,047,447.31				5,047,447.31
硫酸罐	2,580,201.17	1,037,992.45		3,618,193.62		
金海新办公楼	3,561,237.57	3,092,214.04		6,653,451.61		
白石膏项目	30,972,302.33	3,258,878.91		34,231,181.24		

项目名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
氯化法钛白粉项目	7,785,585.17	3,196,545.46				10,982,130.63
甲烷氯化物三期 10 万吨项目	17,319,020.98	56,303,461.95				73,622,482.93
甲烷氯化物二期填平补齐及 400 单元技改项目		20,698,404.83		20,609,448.14		88,956.69
合 计	115,768,440.02	144,217,289.69		128,944,710.52		131,041,019.19

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

本期在建工程未计提减值准备。

(3) 工程物资

项 目	期末余额			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
专用材料	4,148,388.27		4,148,388.27	6,573,765.09		6,573,765.09
合 计	4,148,388.27		4,148,388.27	6,573,765.09		6,573,765.09

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用费	商标	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	96,541,449.29	1,890,508.96		98,431,958.25
2、本期增加金额	33,195,805.56		600,320.00	33,796,125.56
(1) 购置	33,195,805.56		600,320.00	33,796,125.56
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额	351,496.41			351,496.41
(1) 处置	351,496.41			351,496.41
(2) 其他减少				
4、期末余额	129,385,758.44	1,890,508.96	600,320.00	131,876,587.40
二、累计摊销				
1、年初余额	24,184,947.68	73,691.85		24,258,639.53
2、本期增加金额	3,354,533.70	141,576.75	90,048.00	3,586,158.45
(1) 计提	3,354,533.70	141,576.75	90,048.00	3,586,158.45
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				

项 目	土地使用权	软件使用费	商标	合 计
(2) 其他减少				-
4、期末余额	27,539,481.38	215,268.60	90,048.00	27,844,797.98
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	101,846,277.06	1,675,240.36	510,272.00	104,031,789.42
2、年初账面价值	72,356,501.61	1,816,817.11		74,173,318.72

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
征用的冯家庄村土地	23,332,123.39	征用土地未办理权证

14、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	内部研究支出	确认为无形资产	转入当期损益	
高浓度有机废酸高值化综合利用	539,883.87	490,105.27				1,029,989.14
合 计	539,883.87	490,105.27				1,029,989.14

注：高浓度有机废酸高值化综合利用，属于与技术拥有者进行该技术的大规模应用的合作开发项目，由于该项目已有技术成果，且项目中试阶段已结束，中试结论为：试生产完成实验目的，产品符合要求。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处 置	其 他	

广西田东锦亿科技有限公司	173,606,348.10				173,606,348.10
合 计	173,606,348.10				173,606,348.10

(2) 商誉减值准备

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，不存在减值。

16、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	期末余额		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
坏账准备	17,208,482.51	4,299,737.79	16,758,308.10	4,181,878.34
存货跌价准备	4,169,592.12	1,042,398.03	2,900,076.52	725,019.13
递延收益	6,440,487.04	966,073.06	3,460,000.00	519,000.00
公允价值变动			45,680.80	11,420.20
合 计	27,818,561.67	6,308,208.88	23,164,065.42	5,437,317.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		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
500 万以下固定资产一次性税前扣除	87,409,065.60	21,852,266.40	20,015,128.14	5,003,782.04
非同一控制企业合并资产评估增值	1,625,706.69	243,856.00	4,835,556.08	725,333.41
合 计	89,034,772.29	22,096,122.40	24,850,684.22	5,729,115.45

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	174,334,873.41	187,004,095.35
可抵扣亏损	6,696,823.92	4,012,351.39
合 计	181,031,697.33	191,016,446.74

注：①由于该部分暂时性差异主要系长期资产减值形成，无法合理预计在资产使用期间内能否获得足够的应纳税所得额，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

②因山东祥海钛业有限公司仍处于建设期，可以取得足够应纳税所得额的期间无法准确预计，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

17、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		40,000,000.00
合 计	30,000,000.00	50,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	390,000,000.00	330,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	390,000,000.00	330,000,000.00

19、应付账款**(1) 应付账款**

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	209,675,155.31	204,959,208.03
1 年以上	139,647,964.36	137,933,641.63
合 计	349,323,119.67	342,892,849.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西田东锦盛化工有限公司	11,486,289.64	
合 计	11,486,289.64	——

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	101,796,191.45	110,287,654.04
1 年以上	13,987,640.35	61,209,336.21
合 计	115,783,831.80	171,496,990.25

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、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
		本期计提	合并增加		
一、短期薪酬	48,600,083.71	119,884,862.52		124,839,315.80	43,645,630.44
二、离职后福利-设定提存计划	-58,687.70	8,117,402.25		7,970,251.01	88,463.53
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合 计	48,541,396.01	128,002,264.77		132,809,566.81	43,734,093.97

(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
		本期计提	合并增加		
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,648,976.89	99,772,957.48		106,359,466.56	15,062,467.81
2、职工福利费	729,247.82	6,427,481.80		6,788,068.08	368,661.54
3、社会保险费	9,754.92	6,166,678.11		6,066,996.48	109,436.56
其中：医疗保险费	7,432.42	4,696,784.60		4,617,736.86	86,480.15
工伤保险费	1,567.19	883,980.12		871,359.25	14,188.07
生育保险费	755.31	585,913.39		577,900.37	8,768.34
4、住房公积金	295,026.12	4,096,120.96		4,042,683.80	348,463.28
5、工会经费和职工教育经费	25,917,077.96	3,421,624.17		1,582,100.88	27,756,601.25
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合 计	48,600,083.71	119,884,862.52		124,839,315.80	43,645,630.44

(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
		本期计提	合并增加		
1、基本养老保险	-59,536.60	7,655,623.27		7,515,308.16	80,778.51
2、失业保险费	848.90	461,778.98		454,942.86	7,685.02
3、企业年金缴费					
合 计	-58,687.70	8,117,402.25		7,970,251.01	88,463.53

22、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	59,137,394.21	52,784,801.01
营业税	3,000,450.40	3,000,450.40
企业所得税	21,002,628.23	14,411,809.90
个人所得税	744,357.84	809,746.90
城市维护建设税	2,879,407.55	2,631,126.83
教育费附加	1,882,576.34	1,814,845.20
车船税	972	972.00
印花税	379,074.34	351,767.90
资源税	883,919.33	409,633.69
房产税	518,996.31	559,024.15
土地使用税	1,514,936.99	1,906,328.74
环境保护税	381,037.23	187,111.17
契税		1,343,837.79
合 计	92,325,750.77	80,211,455.68

23、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		17,279.17
应付股利		
其他应付款	376,587,855.09	456,207,466.62
合 计	376,587,855.09	456,224,745.79

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	年初余额
历史遗留款	1,193,391.55	1,193,583.55
公积金及个人款项	4,662,860.05	4,178,143.11
待清理预收账款	12,462,250.77	12,471,520.77
保证金	15,270,802.53	2,806,000.00
股权收购款	281,413,792.26	382,775,681.05
关联往来	19,114,701.56	23,082,066.62
其他	42,470,056.37	29,700,471.52
合 计	376,587,855.09	456,207,466.62

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、25）	109,539,334.99	125,345,131.74
合 计	109,539,334.99	125,345,131.74

25、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
售后回租本金及利息	247,587,920.00	327,879,475.22
减：未确认融资费用	18,897,350.68	371,006.05
减：一年内到期部分（附注六、24）	109,539,334.99	125,345,131.74
合 计	119,151,234.33	202,163,337.43

26、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,460,000.00	3,265,487.04	285,000.00	6,440,487.04	政府拨入
合 计	3,460,000.00	3,265,487.04	285,000.00	6,440,487.04	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增政府补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技术改造专项财政补贴资金	3,460,000.00			285,000.00		3,175,000.00	与资产相关
环境保护四氯化碳残液处理		3,265,487.04				3,265,487.04	与收益相关
合 计	3,460,000.00	3,265,487.04		285,000.00		6,440,487.04	

27、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,893,655,926.65	1,531,573,007.13	2,143,661,927.92	1,812,007,311.67
其他业务	127,268,039.68	37,134,015.17	127,956,075.10	34,929,015.55
合 计	2,020,923,966.33	1,568,707,022.30	2,271,618,003.02	1,846,936,327.22

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
营业税		240.60
城市维护建设税	2,386,500.36	4,289,837.03
教育费附加	2,609,596.84	4,263,585.03
地方水利建设基金	233,072.61	446,973.41
资源税	4,241,869.84	5,471,305.58
房产税	1,605,275.91	2,179,394.14
土地使用税	4,589,644.70	7,625,314.96
车船使用税	3,141.34	2,520.00
印花税	899,945.24	652,729.85
环保税	1,093,605.21	893,804.68
合 计	17,662,652.05	25,825,705.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
包装费	466,348.92	88,513.22
运输装卸费	31,329,584.80	32,104,724.14
差旅费	1,316,887.42	1,831,227.78
材料费		332,656.77
工资	4,173,450.22	4,688,881.50
提成	1,812,251.90	2,154,839.00
广告宣传费	720,871.57	1,358,433.79
市场开发维护费	417,592.43	29,022.00
业务招待费	780,823.27	1,208,518.91
其他	4,408,272.11	1,948,779.03
合 计	45,426,082.64	45,745,596.14

30、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
办公费	596,436.27	564,988.40

项 目	本期发生额	上年发生额
差旅费	413,589.59	575,430.92
招待费	446,162.38	332,061.14
工资附加及福利费	25,836,625.16	39,956,634.25
折旧摊销	14,989,735.76	16,425,575.69
小车费	577,246.67	500,069.56
保险及住房公积金	2,585,322.64	3,789,388.74
中介费	2,164,274.42	5,093,139.21
租赁费	8,333,149.02	16,593,215.12
通讯费	155,632.72	209,523.92
会务费	106,587.94	47,408.81
材料费	32,511.77	4,858.25
水电费	901.77	142,543.79
维修费	37,862.11	315,959.51
党建经费	39,190.37	671,437.76
其他	1,795,877.49	2,611,493.78
合 计	58,111,106.08	87,833,728.85

31、研发费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	4,427,684.44	1,754,347.52
材料费	9,262,810.18	12,155.28
其他	2,452,924.18	140,068.42
合 计	16,143,418.80	1,906,571.22

32、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	19,289,700.07	33,952,605.10
减：利息收入	7,909,921.47	7,042,165.72
手续费及其他支出	1,265,734.82	7,480,258.65
汇兑损益	-3,915,521.99	-2,785,346.69
合 计	8,729,991.43	31,605,351.34

33、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	450,174.41	622,184.77
存货跌价损失	436,850.66	2,900,076.52
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合 计	887,025.07	3,522,261.29

34、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税退税	889,238.81	4,810,063.74	
技术改造专项补贴	285,000.00		285,000.00
其他	982,187.50	246,685.40	982,187.50
合 计	2,156,426.31	5,056,749.14	1,267,187.50

35、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
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		61,638.12
银行理财利息收入	2,627,465.76	5,369,269.12
合 计	2,627,465.76	5,430,907.24

36、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	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-45,680.80
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计		-45,680.80

37、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		174,412.57	
无形资产处置收益			

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		-17,837.28	
合 计		156,575.29	

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	43,272.20	852,627.84	43,272.20
补偿收入			
与企业日常活动无关的政府补助	1,620,106.36	200,000.00	1,620,106.36
其他	663,700.93	1,473,769.52	663,700.93
合 计	2,327,079.49	2,526,397.36	2,327,079.49

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
高新企业奖励性补贴	100,000.00				与收益相关
职工保险补贴	80,475.04				与收益相关
研发经费财政奖补专项资金	1,345,400.00				与收益相关
省级品牌企业奖励资金			200,000.00		
稳岗补贴	94,231.32				与收益相关
合 计	1,620,106.36		200,000.00		

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,335,931.51	13,649,585.66	1,335,931.51
罚款滞纳金	390,000.00	794,780.55	390,000.00
对外捐赠支出	501,000.00	6,000.00	501,000.00
其他支出	695,327.92	1,862,691.62	695,327.92
合 计	2,922,259.43	16,313,057.83	2,922,259.43

40、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	32,022,548.63	37,135,466.65
递延所得税费用	15,496,116.00	610,937.04
合 计	47,518,664.63	37,746,403.69

41、政府补助

政府补助明细项目详见附注六、34、六、38。

八、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	
广西田东锦亿科技有限公司	广西	广西	批发零售	51		非同一控制下企业合并
山东金海钛业资源科技有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100		股权收购
山东祥海钛资源科技有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100		股权收购
山东创领新材料科技有限公司	无棣	无棣	技术研发咨询	100		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西田东锦亿科技有限公司	49	56,505,118.22		147,942,868.07

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广西田东锦亿科技有限公司	153,655,947.00	231,909,235.63	385,565,182.63	78,582,325.73	6,440,487.04	85,022,812.77

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
广西田东锦亿科技有限公司	128,244,682.44	165,835,393.47	294,080,075.91	105,667,436.63	5,548,007.50	111,215,444.13

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广西田东锦亿科技有限公司	386,326,779.26	118,044,939.77	118,044,939.77

2、在合营企业或联营企业中的权益

本报告期无合营企业及联营企业。

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

注：本公司的最终控制方是无棣县国资局。

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

本报告期无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州锦江集团有限公司	母公司第二大股东
广西田东锦盛化工有限公司	子公司少数股东
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司
山东鲁北钛业有限公司	同一母公司
无棣中海新铝材料科技有限公司	同一母公司
山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司
山东鲁北化工建材设计院	同一母公司

无棣海通盐化工有限责任公司	同一母公司
无棣海滨大酒店有限公司	同一母公司
无棣海生运输有限公司	同一母公司
山东鲁北发电有限公司	同一母公司
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	同一母公司
山东鲁北安全技术咨询有限公司	同一母公司
山东创能电力科技有限公司	同一母公司
无棣蓝洁污水处理有限公司	同一母公司
无棣博海热力有限公司	同一母公司

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	本期发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	采购蒸汽、电、煤等	288,506,813.58	419,512,103.96
无棣海川安装工程有限公司	工程劳务、材料	19,767,105.50	33,817,207.26
山东无棣鲁北化工建安有限公司	工程劳务	18,404,935.43	23,557,528.24
山东鲁北化工建材设计院	设计费	1,427,600.00	934,000.00
山东鲁北企业集团总公司	采购矿石	218,653,051.45	361,181,496.56
山东鲁北海生生物有限公司	采购水	1,428,328.63	1,903,074.75
广西田东锦盛化工有限公司	购液氯	29,261,630.72	26,385,976.40
广西田东锦盛化工有限公司	购燃烧动力	60,320,852.23	76,252,863.65
广西田东锦盛化工有限公司	购辅助材料	477,733.31	2,189,379.16
广西田东锦盛化工有限公司	接受劳务	926,824.88	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售液氨、水泥等	2,346,690.96	2,571,101.05
无棣海川安装工程有限公司	销售水泥	1,687.50	
山东无棣鲁北化工建安有限公司	销售水泥	97,615.00	827,509.50
无棣蓝洁污水处理有限公司	销售水泥	38,000.00	390200
山东鲁北海生生物有限公司	销售硫酸、蒸汽		114,155.80
无棣中海新铝材科技有限公司	销售编织袋	1,847,346.00	2,553,708.00
山东鲁北企业集团总公司	销售水	18,071,213.84	18,085,349.92

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售煤	843,456.10	
广西田东锦盛化工有限公司	售辅助材料		84.71

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司本期度未发生关联受托管理、关联承包及委托管理及关联出包情况。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	房屋	694,553.46	926,071.28
山东鲁北企业集团总公司	河、路	1,717,679.52	2,290,239.36
无棣海川安装工程有限公司	机修厂经营权	128,571.43	171,428.57

A、2011年12月1日公司与山东鲁北企业集团总公司签订租赁协议，公司将1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租期10年，年租金972,374.84元。

B、2011年12月1日，公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使用期10年，年租金2,404,751.34元。

C、2016年1月1日，公司与无棣海川安装工程有限公司签订经营租赁协议，公司将机修厂所属资产经营权出包给无棣海川安装工程有限公司，租赁期为2年，年租金180,000.00元。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东鲁北企业集团总公司	技术	661,556.60	882,075.47
山东鲁北企业集团总公司	土地	414,000.00	552,000.00
山东鲁北企业集团总公司	土地	6,756,756.75	9,009,009.00
山东鲁北企业集团总公司	土地		6,475,000.00

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

A、根据公司与集团公司于2011年1月1日签订的分立协议，集团公司持有的“一种由石膏生产硫酸的方法”，公司有偿使用，评估值1,216.00万元，使用年限10年，年使用费935,000.00元。

B、2012年12月31日，公司与集团公司签订租赁合同，租赁面积为429,584.55平方米土地并规定租赁期为10年，年租金57.96万元。

C、2013年12月12日公司与集团公司签订资产租赁合同，租赁其13.7万亩的盐田土地，租赁期至2030年12月31日，年租金1000万元。

D、山东金海钛资源科技有限公司生产所需土地原为山东鲁北企业集团总公司所有，公司与其签订有土地租赁协议，租期自 2016 年 4 月 3 日起至 2018 年 4 月 3 日止，租金为 430 万元/年，2018 年 4 月 3 日，公司与山东鲁北企业集团总公司调整土地租赁协议，约定的租赁期自 2018 年 4 月 3 日至 2020 年 4 月 3 日，租金为 720 万元/年。2019 年 4 月，公司自山东鲁北企业集团总公司购买生产所需土地，租赁协议不再继续执行。

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方：

2016 年 9 月 27 日，山东金海钛资源科技有限公司与建行无棣支行签订保证合同，为股东山东鲁北企业集团总公司在 2016 年 9 月 27 日至 2021 年 9 月 26 日期间在该行的贷款、承兑商业汇票和国内保理、私募债券提供最高额保证，保证责任最高限为 9 亿元，截至 2019 年 9 月 30 日，公司保证责任为 2 亿元。

②本公司作为被担保方：

2016 年 6 月 30 日，公司与华中融资租赁有限公司签订融资租赁合同（回租），合同编号（2016）华中回租字第 45-1、（2016）华中回租字第 46-1、（2016）华中回租字第 47-1 号，金额合计 3 亿元，租赁到期日为 2021 年 7 月 11 日；2016 年 7 月 27 日，公司与华中融资租赁有限公司签订融资租赁合同（回租），合同编号（2016）华中回租字第 50-1、（2016）华中回租字第 51-1 号，合同金额 2 亿元。公司股东山东鲁北企业集团总公司为上述融资租赁业务提供担保。租赁到期日为 2021 年 7 月 25 日。

山东鲁北集团总公司和山东鲁北海生生物有限公司作为保证人，签订 2019 年 200011 法授最高保字第 0001-1 号和 2019 年 200011 法授最高保字第 0001-2 号的《齐鲁银行综合授信最高额保证合同》，为公司在齐鲁银行股份有限公司滨州分行的信贷业务提供最高额保证。截止 2019 年 9 月 30 日，公司在齐鲁银行股份有限公司滨州分行贷款 3000 万元，借款到期日 2020 年 1 月 28 日；开立银行承兑汇票 4000 万元，票据到期日 2020 年 2 月 21 日。

鲁北集团和山东鲁北海生生物有限公司作为保证人，为金海钛业在潍坊银行滨州阳信支行开立的 10,000 万元银行承兑汇票提供担保，其中，8,000 万元银行承兑汇票到期日为 2020 年 4 月 19 日，2,000 万元银行承兑汇票到期日为 2020 年 5 月 14 日。

山东鲁北集团总公司作为保证人，签订 2018 年天银济承保字第 1029001 号保证合同，为公司在天津银行股份有限公司济南分行开立的 2000 万元银行承兑汇票提供担保，票据到期日 2019 年 11 月 6 日。

（5）关联方资金拆借

关联方	本期发生额		上年发生额	
	拆入	拆出	拆入	拆出

关联方	本期发生额		上年发生额	
山东鲁北企业集团总公司	298,279,102.11	28,387,528.41	80,720,065.71	38,603,315.61
山东鲁北钛业有限公司		1,247,000.00		1,773,960.00

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	购买土地	16,304,700.00	
广西田东锦盛化工有限公司	房屋建筑物		33,078,046.00
广西田东锦盛化工有限公司	土地使用权		11,716,547.00
广西田东锦盛化工有限公司	购生产设备		1,420,655.07

注：2019年4月，公司子公司山东金海钛业资源科技有限公司自山东鲁北企业集团总公司购买生产所需土地 319700 平方米，协议金额 16,304,700.00 元，使用期限至 2023 年 11 月 28 日止。

(7) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东鲁北海生生物有限公司	24,547.00	2,454.70	24,547.00	245.47
无棣中海新铝材科技有限公司	175,780.00	1,757.80		
无棣蓝洁污水处理有限公司	38,000.00	380.00		
其他应收款：				
山东鲁北企业集团总公司	20,198,022.05		905,971,788.23	
山东鲁北海生生物有限公司			7,581,974.68	
合 计	20,436,349.05	4,592.50	913,578,309.91	245.47

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
山东鲁北企业集团总公司	11,229,076.10	8,203,625.88
无棣海川安装工程有限公司	3,155,286.94	5,234,587.50
山东无棣鲁北化工建安有限公司	6,963,045.74	4,805,097.11

项目名称	期末余额	年初余额
广西田东锦盛化工有限公司	11,486,289.64	17,763,897.02
山东鲁北化工建材设计院	450,000.00	-
预收账款：		
无棣中海新铝材科技有限公司	638,907.74	638,907.74
其他应付款：		
山东无棣鲁北化工建安有限公司	3,000.00	3,000.00
山东鲁北钛业有限公司	1,633,298.17	2,880,298.17
山东鲁北企业集团总公司	17,478,403.39	20,198,768.45
合 计	53,037,307.72	59,728,181.87

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

7、关联方承诺

本期无关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

根据山东创领新材料科技有限公司的公司章程规定，公司将以货币资金的形式对其出资，出资额为 10000 万人民币，投资比例 100%，出资时间为 2028 年 12 月 31 日。

除该事项外，截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

对外担保情况

被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
山东鲁北企业集团总公司	200,000,000.00		否
合 计	200,000,000.00		

详见八、5、（4）关联担保情况。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

1、山东鲁北钛业有限公司为本公司控股股东山东鲁北企业集团总公司的全资子公司，主营钛白粉的销售业务，其原规划建设年产 10 万吨金红石型钛白粉项目，规划建设地点为滨州北海开发区马山子镇。依据《山东省人民政府办公厅关于加强安全节能环保管理加快全省化工产业转型升级的意见》的要求及山东鲁北企业集团总公司的产业调整规划，拟将该项目等量搬迁至本公司生产厂区实施。目前，等量搬迁申请已经滨州市、无棣县、

鲁北高新技术开发区相关部门审批通过，后续的环境评价、安全评价等手续正在办理之中。项目规划总投资约为 81923 万元，规划建设期二年。截至资产负债表日，已发生项目前期设计、评价、劳务等支出 504.74 万元。

2、2019 年 8 月，公司股东山东鲁北企业集团总公司依据股东会决议及无棣县财政局《关于对<金海钛业资源科技有限公司增资方式规范完善的请示>的批复》（棣财国资[2019]6 号），以现金 64,000.00 万元等额置换 2016 年 4 月的出资；2019 年 9 月，公司股东杭州锦江集团有限公司依据股东会决议补齐资本溢价 102.637 万元。

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
非流动性资产处置损益	-1,292,659.31	-12,711,320.33
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	1,907,922.82	446,685.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
债务重组损益		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	79,894.69	15,957.32
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-933,588.15	-1,148,631.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-238,429.95	-13,397,308.69
所得税影响额	-59,607.49	-3,349,327.17

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
少数股东损益影响额（税后）		
合 计	-178,822.46	-10,047,981.52

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
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.01	0.37	0.37
	扣非后归属于普通股股东的净利润	9.49	0.39	0.39
2019 年 1-9 月	归属于公司普通股股东的净利润	9.03	0.40	0.40
	扣非后归属于普通股股东的净利润	9.03	0.40	0.40

十四、备考财务报表的批准

本备考财务报表于 2020 年 1 月 22 日由董事会通过及批准发布

公司名称：山东鲁北化工股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2020 年 1 月 22 日

日期：2020 年 1 月 22 日

日期：2020 年 1 月 22 日