

山东鲁北化工股份有限公司
审 计 报 告
2019 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-5
二、 合并资产负债表	6-7
三、 合并利润表	8
四、 合并现金流量表	9
五、 合并股东权益变动表	10-11
六、 资产负债表	12-13
七、 利润表	14
八、 现金流量表	15
九、 股东权益变动表	16-17
十、 财务报表附注	18-88

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2020]第 2099 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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，公允反映了鲁北化工 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鲁北化工，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）商誉减值

1、事项描述

2018年12月份，鲁北化工收购广西田东锦亿科技有限公司49%股权，并向其增资，增资后鲁北化工累计持有其51%股权，投资成本与锦亿公司可辨认净资产公允价值中鲁北化工应享有的份额的差额形成商誉，商誉减值评估每年执行一次。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们将相关资产组本年度的实际结果与前期相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。我们通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性。我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、市场数据进行比较。同时，我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。基于所实施的审计程序，我们发现管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

（二）收入

1、事项描述

鲁北化工本年度的营业收入、毛利均较上年度有一定的增长，导致本年度实现的净利润较上年度有大幅的增长。对本年净利润有较大贡献的交易事项是否真实发生或受到操纵而产生固有风险，故此，我们把收入真实性及是否有重大错报列为关键审计事项。

2、审计应对

对于交易时点集中的卤池出租业务，我们派出审计人员列席交易的准备会议，现场鉴证交易过程，并对部分交易客户进行现场访谈，以评估卤池出租交易的真实性及内在合理性；对于本年度产品价格涨幅明显的交易，我们了解产品价格上涨的内在原因，比较产品价格走势与行业价格走势是否趋同，检查与客户签订的合同对于交易价格的约定、产品流转的内外部证据、客户款项的回收情况，并选取一定比例的客户进行函证，以确认收入的真实性及是否存在重大错报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鲁北化工的持续经营能力，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鲁北化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁北化工的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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。

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:



二〇二〇年四月二日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	242,156,213.63	328,439,657.52
交易性金融资产	六、2	107,297,310.71	71,396,015.20
衍生金融资产			
应收票据	六、3	84,876,773.58	94,169,553.74
应收账款	六、4	13,860,597.88	8,962,478.41
应收款项融资			
预付款项	六、5	16,976,322.15	66,151,164.50
其他应收款	六、6	16,604,175.36	14,714,914.37
存货	六、7	154,267,919.05	121,798,082.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8		1,500,000.00
其他流动资产	六、9	117,626,620.00	5,111,601.92
流动资产合计		753,665,932.36	712,243,467.88
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			
其他权益投资			
其他非流动金融资产	六、10	27,677,407.98	22,708,740.91
投资性房地产			
固定资产	六、11	959,641,250.45	817,501,664.47
在建工程	六、12	71,623,306.64	81,991,787.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	74,486,844.90	74,173,318.72
开发支出	六、14	1,059,469.65	539,883.87
商誉	六、15	173,606,348.10	173,606,348.10
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	9,991,237.72	4,783,642.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,318,085,865.44	1,175,305,386.02
资产总计		2,071,751,797.80	1,887,548,853.90

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 山东鲁北化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、17		10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	205,856,722.75	189,970,188.82
预收款项	六、19	110,101,311.35	95,738,891.42
合同负债			
应付职工薪酬	六、20	43,970,750.21	41,282,723.55
应交税费	六、21	50,826,497.26	53,931,378.77
其他应付款	六、22	28,510,267.84	127,186,764.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23		14,128,080.15
其他流动负债			
流动负债合计		439,265,549.41	532,238,026.71
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、24		
预计负债			
递延收益	六、25	8,635,166.30	3,460,000.00
递延所得税负债	六、16	25,222,324.35	5,729,115.45
其他非流动负债	六、26	16,584,802.76	
非流动负债合计		50,442,293.41	9,189,115.45
负债合计		489,707,842.82	541,427,142.16
所有者权益:			
股本	六、27	350,986,607.00	350,986,607.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	874,159,582.29	874,159,582.29
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	2,400,871.15	1,695,588.84
盈余公积	六、30	175,566,425.70	175,566,425.70
一般风险准备			
未分配利润	六、31	10,832,756.55	-146,557,871.97
归属于母公司股东权益合计		1,413,946,242.69	1,255,850,331.86
少数股东权益		168,097,712.29	90,271,379.88
股东权益合计		1,582,043,954.98	1,346,121,711.74
负债和股东权益总计		2,071,751,797.80	1,887,548,853.90

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

常陈
印树

主管会计工作负责人:

举马
印文

会计机构负责人:

浩胡
印林

合并利润表

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		1,290,579,506.56	657,953,771.10
其中：营业收入	六、32	1,290,579,506.56	657,953,771.10
二、营业总成本		997,984,211.68	552,647,000.79
减：营业成本	六、32	882,422,616.52	471,116,807.65
税金及附加	六、33	15,652,494.27	16,283,923.87
销售费用	六、34	31,601,453.53	11,819,896.77
管理费用	六、35	55,290,559.05	57,802,924.97
研发费用	六、36	20,542,014.20	1,906,571.22
财务费用	六、37	-7,524,925.89	-6,283,123.69
其中：利息费用			
利息收入		8,466,514.49	6,310,594.50
加：其他收益	六、39	4,749,802.43	4,810,063.74
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	3,274,682.04	5,430,907.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-15,137,650.48	-45,680.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	184,474.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,663,620.24	-2,963,268.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	254,045.87	85,637.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		279,257,029.39	112,624,429.18
加：营业外收入	六、44	2,445,861.39	2,178,543.67
减：营业外支出	六、45	2,348,910.44	15,305,159.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		279,353,980.34	99,497,813.57
减：所得税费用	六、46	37,909,271.24	5,423,020.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		241,444,709.10	94,074,793.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		76,828,848.96	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		164,615,860.14	94,074,793.26
六、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			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		241,444,709.10	94,074,793.26
归属于母公司股东的综合收益总额		164,615,860.14	94,074,793.26
归属于少数股东的综合收益总额		76,828,848.96	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.27

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **常陈**
印树

主管会计工作负责人：

举马
印文

会计机构负责人：

浩胡
印林

合并现金流量表

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,115,784,745.94	606,319,788.02
收到的税费返还		4,313,109.93	4,810,063.74
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	61,549,960.33	30,638,822.04
经营活动现金流入小计		1,181,647,816.20	641,768,673.80
购买商品、接受劳务支付的现金		611,453,410.98	294,288,340.57
支付给职工以及为职工支付的现金		122,898,197.60	98,064,265.34
支付的各项税费		57,709,445.49	42,782,604.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	90,230,097.52	35,369,182.60
经营活动现金流出小计		882,291,151.59	470,504,393.06
经营活动产生的现金流量净额		299,356,664.61	171,264,280.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,062,696.00	5,010,459.00
取得投资收益收到的现金		166,275.49	61,638.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		457,546.56	1,044,591.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、47	619,193,609.33	1,467,768,631.44
投资活动现金流入小计		628,880,127.38	1,473,885,320.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,237,853.27	74,841,271.12
投资支付的现金		106,304,160.00	10,073,155.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			133,739,516.41
支付其他与投资活动有关的现金	六、47	766,434,200.00	1,331,989,411.14
投资活动现金流出小计		990,976,213.27	1,550,643,353.67
投资活动产生的现金流量净额		-362,096,085.89	-76,758,033.58
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		36,000,000.00	
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		36,000,000.00	
偿还债务支付的现金		58,812,628.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		731,394.41	
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			
筹资活动现金流出小计		59,544,022.61	
筹资活动产生的现金流量净额		-23,544,022.61	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-86,283,443.89	94,506,247.16
加：期初现金及现金等价物余额		328,439,657.52	233,933,410.36
六、期末现金及现金等价物余额		242,156,213.63	328,439,657.52

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈
印树

主管会计工作负责人：

举马
印文

会计机构负责人：

浩胡
印林

合并股东权益变动表 2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计	
	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、上年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,695,588.84	175,566,425.70		-146,557,871.97	90,271,379.88	1,346,121,711.74
加：会计政策变更											-7,225,231.62		-7,225,231.62
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,695,588.84	175,566,425.70		-153,783,103.59	90,271,379.88	1,338,896,480.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								705,282.31			164,615,860.14	77,826,332.41	243,147,474.86
（一）综合收益总额											164,615,860.14	76,828,848.96	241,444,709.10
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配												997,483.45	997,483.45
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他												997,483.45	997,483.45
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备								705,282.31					705,282.31
1、本期提取								4,166,606.76					4,166,606.76
2、本期使用								3,461,324.45					3,461,324.45
（六）其他													
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			2,400,871.15	175,566,425.70		10,832,756.55	168,097,712.29	1,582,043,954.98

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈
印树

主管会计工作负责人：

举马
印文

会计机构负责人：

浩胡
印林

合并股东权益变动表（续）
2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,198,186.62	175,566,425.70		-240,632,665.23		1,161,278,136.38
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、本年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,198,186.62	175,566,425.70		-240,632,665.23		1,161,278,136.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							497,402.22				94,074,793.26	90,271,379.88	184,843,575.36
（一）综合收益总额											94,074,793.26		94,074,793.26
（二）股东投入和减少资本												90,271,379.88	90,271,379.88
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												90,271,379.88	90,271,379.88
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备							497,402.22						497,402.22
1、本期提取							2,937,970.31						2,937,970.31
2、本期使用							2,440,568.09						2,440,568.09
（六）其他													
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,695,588.84	175,566,425.70		-146,557,871.97	90,271,379.88	1,346,121,711.74

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

常陈
印树

主管会计工作负责人

举马
印文

会计机构负责人

浩胡
印林

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		234,063,105.21	298,283,733.93
交易性金融资产		107,297,310.71	71,396,015.20
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	56,405,360.53	88,019,553.74
应收账款	十四、2	13,860,597.88	2,725,301.04
应收款项融资			
预付款项		10,966,052.04	19,775,879.95
其他应收款	十四、3	644,260.19	14,597,322.24
存货		122,039,884.98	89,039,238.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,226,620.00	161,741.26
流动资产合计		570,503,191.54	583,998,785.44
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	十四、4	266,199,600.00	266,199,600.00
其他权益投资			
其他非流动金融资产		27,677,407.98	22,708,740.91
投资性房地产			
固定资产		760,471,595.27	688,536,729.47
在建工程		43,127,030.11	58,054,553.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,778,764.16	61,770,635.04
开发支出		1,059,469.65	539,883.87
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,900,825.33	4,253,101.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,167,214,692.50	1,102,063,244.45
资产总计		1,737,717,884.04	1,686,062,029.89

(转下页)

(承上页)



资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 山东鲁北化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		157,159,635.63	144,699,885.26
预收款项		98,500,728.13	78,697,712.01
合同负债			
应付职工薪酬		39,642,131.39	38,213,912.09
应交税费		41,153,835.19	38,771,768.36
其他应付款		26,544,746.51	126,187,312.36
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		363,001,076.85	426,570,590.08
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		1,530,000.00	
递延所得税负债		24,987,577.74	5,003,782.04
其他非流动负债		16,584,802.76	
非流动负债合计		43,102,380.50	5,003,782.04
负债合计		406,103,457.35	431,574,372.12
所有者权益:			
股本		350,986,607.00	350,986,607.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		874,159,582.29	874,159,582.29
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			332,914.75
盈余公积		175,566,425.70	175,566,425.70
未分配利润		-69,098,188.30	-146,557,871.97
股东权益合计		1,331,614,426.69	1,254,487,657.77
负债和股东权益总计		1,737,717,884.04	1,686,062,029.89

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

常陈
印树

主管会计工作负责人:

举马
印文

会计机构负责人:

浩胡
印林



利润表

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、5	725,278,207.84	657,953,771.10
减：营业成本	十四、5	526,480,918.32	471,116,807.65
税金及附加		14,206,878.31	16,283,923.87
销售费用		15,331,845.00	11,819,896.77
管理费用		49,410,188.32	57,802,924.97
研发费用		2,689,559.02	1,906,571.22
财务费用		-8,352,045.23	-6,283,123.69
其中：利息费用			
利息收入		358,834.13	6,310,594.50
加：其他收益		4,313,109.93	4,810,063.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	2,015,024.04	5,430,907.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-15,137,650.48	-45,680.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		271,787.48	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,663,620.24	-2,963,268.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		254,045.87	85,637.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,563,560.70	112,624,429.18
加：营业外收入		556,509.22	2,178,543.67
减：营业外支出		2,258,937.62	15,305,159.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,861,132.30	99,497,813.57
减：所得税费用		24,176,217.01	5,423,020.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,684,915.29	94,074,793.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
七、综合收益总额		84,684,915.29	94,074,793.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  常陈印树

主管会计工作负责人：  举马印文

会计机构负责人：  浩胡印林



现金流量表

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		636,276,683.11	606,319,788.02
收到的税费返还		4,313,109.93	4,810,063.74
收到其他与经营活动有关的现金		51,547,303.48	30,638,822.04
经营活动现金流入小计		692,137,096.52	641,768,673.80
购买商品、接受劳务支付的现金		315,951,421.16	294,288,340.57
支付给职工以及为职工支付的现金		104,794,125.09	98,064,265.34
支付的各项税费		21,599,068.90	42,782,604.55
支付其他与经营活动有关的现金		72,600,278.52	35,369,182.60
经营活动现金流出小计		514,944,893.67	470,504,393.06
经营活动产生的现金流量净额		177,192,202.85	171,264,280.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,062,696.00	5,010,459.00
取得投资收益收到的现金		166,275.49	61,638.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		457,546.56	1,044,591.53
收到其他与投资活动有关的现金		619,193,609.33	1,467,768,631.44
投资活动现金流入小计		628,880,127.38	1,473,885,320.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,954,598.95	74,841,271.12
投资支付的现金		106,304,160.00	10,073,155.00
支付其他与投资活动有关的现金		674,034,200.00	1,331,989,411.14
投资活动现金流出小计		870,292,958.95	1,580,799,277.26
投资活动产生的现金流量净额		-241,412,831.57	-106,913,957.17
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-64,220,628.72	64,350,323.57
加：期初现金及现金等价物余额		298,283,733.93	233,933,410.36
六、期末现金及现金等价物余额		234,063,105.21	298,283,733.93

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：**常陈**
印树

主管会计工作负责人：**举马**
印文

会计机构负责人：**浩胡**
印林



股东权益变动表

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			332,914.75	175,566,425.70		-146,557,871.97	1,254,487,657.77
加：会计政策变更											-7,225,231.62	-7,225,231.62
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			332,914.75	175,566,425.70		-153,783,103.59	1,247,262,426.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-332,914.75			84,684,915.29	84,352,000.54
（一）综合收益总额											84,684,915.29	84,684,915.29
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备								-332,914.75				-332,914.75
1、本期提取								1,909,994.01				1,909,994.01
2、本期使用								2,242,908.76				2,242,908.76
（六）其他												
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29				175,566,425.70		-69,098,188.30	1,331,614,426.69

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

常陈
印树

主管会计工作负责人

举马
印文

会计机构负责人

浩胡
印林

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,198,186.62	175,566,425.70		-240,632,665.23	1,161,278,136.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	350,986,607.00				874,159,582.29			1,198,186.62	175,566,425.70		-240,632,665.23	1,161,278,136.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-865,271.87			94,074,793.26	93,209,521.39
（一）综合收益总额											94,074,793.26	94,074,793.26
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备								-865,271.87				-865,271.87
1、本期提取								1,575,296.22				1,575,296.22
2、本期使用								2,440,568.09				2,440,568.09
（六）其他												
四、本年年末余额	350,986,607.00				874,159,582.29			332,914.75	175,566,425.70		-146,557,871.97	1,254,487,657.77

载于第18页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

常陈
印树

主管会计工作负责人

举马
印文

会计机构负责人

浩胡
印林

山东鲁北化工股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东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12月31日,本公司注册资本为350,986,607.00元。

法定代表人:陈树常;公司住所:山东省无棣县埕口镇。

经营范围:许可证批准范围内的氢氧化钠、磷酸、硫酸、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;肥料的生产销售;废酸、工业石膏的处理;编织袋、内膜袋、阀口袋的生产销售。

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4月2日决议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度相比未发生变化,详见本附注七“合并范围的变更”。

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

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

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或

情况。

三、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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化工产品经营。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，详见本附注四、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，请参阅附注四、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(参见本附注四、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四、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,详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、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”(详见本附注四、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,按照本附注四、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；
- 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。

9、金融资产减值

本公司期末对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值测试，确认信用减值损失、计提减值准备。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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；简化方法是指，如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择简化处理方法，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，

则将差额确认为减值利得。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于银行承兑汇票，信用风险较小，组合的预期信用损失率为0%；对于商业承兑汇票，参照“应收账款”计算预期信用损失。

B 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其中信用风险已显著增加的应收款项，无论其金额是否重大，均单独评估其信用风险。

单独评估信用损失的应收账款	
单独评估信用损失的应收款项标准	信用风险自初始确认后已显著增加，且与逾期账龄组合估计的信用损失率显著不同
单独评估信用损失的计提方法	单独评估信用风险

除了单独评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：按逾期账龄组合	以应收账款逾期时间的长短作为信用风险特征
组合2：按关联关系组合	以应收关联方客户的款项作为信用风险特征

C 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：按逾期账龄组合	以应收账款逾期时间的长短作为信用风险特征
组合2：按关联关系组合	以应收关联方客户的款项作为信用风险特征
组合3：低风险类组合	为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项

对于划分为组合1的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。

对于划分为组合3的应收款项，其预期信用损失风险不随着账龄的增加而显著增加。本公司参考其历史信用损失经验，预计其信用损失率与账龄组合中一年以内的部分相当。除非有证据表明其信用风险已显著增加。

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产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四、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四、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
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四、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、国家安全监管总局《关于印发企业安全生产费用提取和使用管理办法的通知》（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因执行新金融工具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。

经本公司第七届董事会第二十次次会议于 2019 年 3 月 19 日决议通过,本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的银行理财产品,原分类为其他流动资产,

本公司分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，将其重分类为交易性金融资产，列报为交易性金融资产。

本公司持有济南市市中区海融小额贷款有限公司的股权投资，原分类为可供出售金融资产，本公司在2019年1月1日及其以后将其重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，列报为其他非流动金融资产。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,017,015.20	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,017,015.20
			交易性金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益	66,379,000.00
其他流动资产	摊余成本	71,490,601.92	其他流动资产	摊余成本	5,111,601.92
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	22,708,740.91	其他非流动金融资产	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	22,708,740.91
未分配利润		-146,557,871.97	未分配利润		-153,783,103.59

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,017,015.20	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	5,017,015.20
			交易性金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益	66,379,000.00
其他流动资产	摊余成本	66,540,741.26	其他流动资产	摊余成本	161,741.26
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	22,708,740.91	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	22,708,740.91
未分配利润		-146,557,871.97	未分配利润		-153,783,103.59

②财务报表格式修订

根据财政部《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号的规定，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司按照财政部规定的新的报告

格式编制了报告期内的财务报表。具体影响科目及影响金额列示如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法	
1	2019年1月1日 应收票据及应收账款	-103,132,032.15
2	2019年1月1日 应收票据	94,169,553.74
3	2019年1月1日 应收账款	8,962,478.41
4	2019年1月1日 应付票据及应付账款	-189,970,188.82
5	2019年1月1日 应付账款	189,970,188.82

③非货币性资产交换

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知》（财会[2019]8 号，以下简称“新货币性资产交换准则”），自 2019 年 6 月 10 日起执行。2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换业务采用未来适用法处理，执行此项政策变更对公司当期财务数据无影响。

④债务重组

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》（财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”），自 2019 年 6 月 17 日起施行。2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对公司当期财务数据无影响。

(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）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（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）金融资产公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（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。

2019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 1,059,469.65 元。本公司管理层认为该项目已有技术成果，本年度该项目中试试生产完成实验目的，验证了高浓度有机废硫酸协同处置生物质及抗生物菌渣等有机危废的可行性，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。

五、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) 2019 年 3 月 30 日，根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

(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，应当依照本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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日；“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	102,578.80	107,278.07
银行存款	242,053,634.83	328,332,379.45
合 计	242,156,213.63	328,439,657.52

注：（1）截止2019年12月31日公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（2）年末货币资金余额较年初余额下降26.27%，主要系购买理财产品及支付子公司股权收购款所致。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,017,015.20
其中：债务工具投资		5,017,015.20
其他		
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	107,297,310.71	66,379,000.00
其中：债务工具投资		
其他	107,297,310.71	66,379,000.00
合 计	107,297,310.71	71,396,015.20

注：年末交易性金融资产余额较年初余额增加 50.28%，主要系公司本年度理财产品余额增加导致。

3、应收票据**(1) 应收票据分类**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	84,876,773.58	94,169,553.74
合 计	84,876,773.58	94,169,553.74

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	152,319,462.17	
合 计	152,319,462.17	

4、应收账款**(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示**

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,061,649.01	100.00	201,051.13	1.43	13,860,597.88
其中：					
逾期账龄组合	9,853,196.22	70.07	158,966.60	1.61	9,694,229.62
关联关系组合	4,208,452.79	29.93	42,084.53	1.00	4,166,368.26
合 计	14,061,649.01	—	201,051.13	—	13,860,597.88

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,254,385.05	100.00	291,906.64	3.15	8,962,478.41
其中:					
逾期账龄组合	9,131,032.12	98.67	290,673.11	3.18	8,840,359.01
关联关系组合	123,352.93	1.33	1,233.53	1.00	122,119.40
合计	9,254,385.05	—	291,906.64	—	8,962,478.41

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,729,860.22	97,298.60	1
1 至 2 年			10
2 至 3 年			20
3 年以上	123,336.00	61,668.00	50
合计	9,853,196.22	158,966.60	—

组合中，按关联关系组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,208,452.79	42,084.53	1
合计	4,208,452.79	42,084.53	—

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	13,938,313.01
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	123,336.00
合计	14,061,649.01

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备转回金额 90,855.51 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	坏账准备余额
客户 1	4,341,000.00	43,410.00
客户 2	3,340,203.19	33,402.03
客户 3	1,647,000.00	16,470.00
客户 4	1,234,306.72	12,343.07
客户 5	1,034,000.00	10,340.00
合 计	11,596,509.91	115,965.10

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,141,202.31	95.08	64,953,974.49	98.19
1 至 2 年	648,979.20	3.82	775,004.01	1.17
2 至 3 年	186,140.64	1.10	422,186.00	0.64
3 年以上				
合 计	16,976,322.15	100.00	66,151,164.50	100.00

注：预付账款年末余额较年初余额下降 74.34%，主要系 2018 年预付采购的材料设备到货验收所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
客户 1	2,403,000.00	14.16
客户 2	1,598,918.00	9.42
客户 3	1,338,000.00	7.88
客户 4	1,043,630.19	6.15
客户 5	995,974.80	5.87
合 计	7,379,522.99	43.47

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	16,604,175.36	14,714,914.37
合 计	16,604,175.36	14,714,914.37

(1) 其他应收款**①其他应收款按款项性质分类披露**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留款	26,726,354.27	27,436,883.39
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	26,726,354.27	27,436,883.39
职工借款及备用金	733,495.15	624,385.20
保证金	16,030,400.00	
其他	457,563.82	505,326.40
合 计	43,947,813.24	28,566,594.99

注：其他应收款年末余额较年初余额增加 53.84%，主要系子公司支付购买土地履约保证金所致。

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	266,103.99	27,171,153.27		27,437,257.26
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	93,619.38			93,619.38
本期转销				
本期核销				
2019 年 12 月 31 日余额	172,484.61	27,171,153.27		27,343,637.88

单项评估信用风险计提减值准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	27,171,153.27	27,171,153.27	100.00
合 计	27,171,153.27	27,171,153.27	—

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	726,059.97	7,260.60	1
1 至 2 年	6,200.00	620.00	10
2 至 3 年	9,000.00	1,800.00	20
3 年以上	5,000.00	2,500.00	50
合 计	746,259.97	12,180.60	—

组合中，按低风险类计提坏账准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	16,030,400.00	160,304.00	1
合 计	16,030,400.00	160,304.00	—

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	16,756,459.97
1 至 2 年	6,200.00
2 至 3 年	9,000.00
3 年以上	27,176,153.27
合 计	43,947,813.24

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年坏账准备转回 93,619.38 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	保证金	16,000,000.00	1 年以内	36.41	160,000.00
客户 2	历史遗留款	3,750,952.09	3 年以上	8.54	3,750,952.09
客户 3	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	2.97	1,306,234.30
客户 4	历史遗留款	818,220.00	3 年以上	1.86	818,220.00
客户 5	历史遗留款	807,503.90	3 年以上	1.84	807,503.90
合 计	—	22,682,910.29	—	51.62	6,842,910.29

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧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	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,092,872.15	3,495,006.03	51,597,866.12
在产品	7,940,022.36		7,940,022.36
库存商品	92,611,537.25	3,197,855.93	89,413,681.32
包装物	600,329.62		600,329.62
低值易耗品	4,716,019.63		4,716,019.63
合 计	160,960,781.01	6,692,861.96	154,267,919.05

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,895,388.67	892,029.07	54,003,359.60
在产品	6,783,694.02		6,783,694.02
库存商品	58,567,933.89	2,008,047.45	56,559,886.44
包装物	237,639.41		237,639.41
低值易耗品	4,213,502.75		4,213,502.75
合 计	124,698,158.74	2,900,076.52	121,798,082.22

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	892,029.07	3,861,579.75		1,258,602.79		3,495,006.03
库存商品	2,008,047.45	2,802,040.49		1,612,232.01		3,197,855.93
合 计	2,900,076.52	6,663,620.24		2,870,834.80		6,692,861.96

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	化肥产品市场销售价格下降，导致其相关材料的可变现净值低于成本
库存商品	化肥产品市场销售价格下降，导致其库存商品的可变现净值低于成本

8、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	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	年末余额	年初余额
银行理财	117,400,000.00	
待摊费用	226,620.00	38,805.00
待抵扣进项税		5,072,796.92
合 计	117,626,620.00	5,111,601.92

注：其他流动资产年末余额较年初余额增加 2201.17%，主要系购买银行理财产品所致。

10、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当	27,677,407.98	22,708,740.91

项 目	年末余额	年初余额
期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他	27,677,407.98	22,708,740.91
合 计	27,677,407.98	22,708,740.91

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	959,641,250.45	817,501,664.47
固定资产清理		
合 计	959,641,250.45	817,501,664.47

(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	1,256,922,385.47	841,283,391.40	9,851,635.79	12,137,473.66	813,804.62	2,121,008,690.94
2、本年增加金额	40,309,283.51	155,296,884.83	2,595,922.93	1,175,702.93	334,365.74	199,712,159.94
(1) 购置	8,635,974.98	9,959,010.72	2,595,922.93	1,175,702.93	334,365.74	22,700,977.30
(2) 在建工程转入	31,673,308.53	145,337,874.11				177,011,182.64
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	3,761,821.80	3,436,467.86	1,061,823.93	67,439.79	16,000.00	8,343,553.38
(1) 处置或报废	3,761,821.80	3,436,467.86	1,061,823.93	67,439.79	16,000.00	8,343,553.38
4、年末余额	1,293,469,847.18	993,143,808.37	11,385,734.79	13,245,736.80	1,132,170.36	2,312,377,297.50
二、累计折旧						
1、年初余额	373,041,674.06	518,844,266.74	6,226,667.42	7,210,667.03	140,149.94	905,463,425.19
2、本年增加金额	24,312,570.85	26,528,442.27	1,038,327.63	3,382,107.34	280,105.95	55,541,554.04
(1) 计提	24,312,570.85	26,528,442.27	1,038,327.63	3,382,107.34	280,105.95	55,541,554.04
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额	1,407,988.93	3,042,846.18	781,269.15	58,112.18	11,385.54	5,301,601.98
(1) 处置或报废	1,407,988.93	3,042,846.18	781,269.15	58,112.18	11,385.54	5,301,601.98
4、年末余额	395,946,255.98	542,329,862.83	6,483,725.90	10,534,662.19	408,870.35	955,703,377.25
三、减值准备						
1、年初余额	253,395,350.28	144,559,369.80	63,483.77	25,397.43		398,043,601.28

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
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额	1,010,931.48					1,010,931.48
(1) 处置或报废	1,010,931.48					1,010,931.48
4、年末余额	252,384,418.80	144,559,369.80	63,483.77	25,397.43		397,032,669.80
四、账面价值						
1、年末账面价值	645,139,172.40	306,254,575.74	4,838,525.12	2,685,677.18	723,300.01	959,641,250.45
2、年初账面价值	630,485,361.13	177,879,754.86	3,561,484.60	4,901,409.20	673,654.68	817,501,664.47

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：无。

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	87,120,856.81	租用的土地，无法办理权证

12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	67,658,756.78	75,418,022.42
工程物资	3,964,549.86	6,573,765.09
合 计	71,623,306.64	81,991,787.51

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
溴素扩建改造工程				4,484,261.02		4,484,261.02
滩田大修改造工程				574,542.65		574,542.65
新建编织厂	8,778,752.40		8,778,752.40			

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应急消防水池	1,648,616.13		1,648,616.13			
液氨球罐				1,013,452.84		1,013,452.84
污水升级改造	15,149,808.61		15,149,808.61	6,050,890.78		6,050,890.78
石膏与废酸资源化利用低温热回收装置	925,582.04		925,582.04	921,873.72		921,873.72
石膏与废硫酸资源化利用及节能项目	637,330.48		637,330.48	540,150.10		540,150.10
气流干燥项目	3,981,486.37	640,776.39	3,340,709.98	3,069,019.40	640,776.39	2,428,243.01
硫酸尾气脱硫除雾				7,721,191.72		7,721,191.72
硫酸净化电除雾	2,891,403.63		2,891,403.63	2,870,189.15		2,870,189.15
磷酸尾气处理项目	1,559,605.72		1,559,605.72			
减速机				310,344.83		310,344.83
公路	3,710,474.34		3,710,474.34	2,595,383.49		2,595,383.49
废酸增项				239,706.86		239,706.86
废酸分解项目				27,270,427.09		27,270,427.09
地面	568,669.91		568,669.91			
地沟	2,288,801.56		2,288,801.56	604,953.14		604,953.14
厂区消防设施	825,688.08		825,688.08			
甲烷氯化物三期 10 万吨项目				17,319,020.98		17,319,020.98
焚烧 1000 吨卤化物项目				44,448.16		44,448.16
微反应项目	22,686,428.32		22,686,428.32			
中控楼装修工程	1,289,750.09		1,289,750.09			
氟化工项目	424,528.30		424,528.30			
其他	932,607.19		932,607.19	428,942.88		428,942.88
合 计	68,299,533.17	640,776.39	67,658,756.78	76,058,798.81	640,776.39	75,418,022.42

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
			本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
溴素扩建改造工程	36,093,700.00	4,484,261.02	34,816,594.26		39,300,855.28		
滩田大修改造工程	6,000,000.00	574,542.65	5,442,841.68		5,995,679.84	21,704.49	
新建编织厂	31,726,450.60		8,778,752.40				8,778,752.40
液氨球罐	3,910,000.00	1,013,452.84	1,558,678.13		2,572,130.97		
污水升级改造	19,850,000.00	6,050,890.78	9,098,917.83				15,149,808.61
气流干燥项目	23,075,500.00	3,069,019.40	912,466.97				3,981,486.37
硫酸尾气脱硫除雾	11,000,000.00	7,721,191.72	4,762,527.26		12,483,718.98		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
			本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
硫酸净化电除雾	7,600,000.00	2,870,189.15	21,214.48				2,891,403.63
公路	4,250,000.00	2,595,383.49	1,115,090.85				3,710,474.34
废酸分解项目	31,200,000.00	27,270,427.09	2,790,235.31		30,060,662.40		
甲烷氯化物三期 10 万吨项目	65,000,000.00	17,319,020.98	49,104,760.45		66,423,781.43		
焚烧 1000 吨卤化物项目	7,500,000.00	44,448.16	6,258,107.48		6,302,555.64		
微反应项目	55,000,000.00		23,192,088.70		505,660.38		22,686,428.32
氟化工项目	200,000,000.00		424,528.30				424,528.30
合计		73,012,827.28	148,276,804.10		163,645,044.92	21,704.49	57,622,881.97

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
溴素扩建改造工程	73.29%	100.00				自筹
滩田大修改造工程	99.93%	100.00				自筹
新建编织厂	27.67%					自筹
液氨球罐	65.78%	100.00				自筹
污水升级改造	76.32%					自筹
气流干燥项目	17.25%	20				自筹
硫酸尾气脱硫除雾	113.49%	100.00				自筹
硫酸净化电除雾	38.04%	40				自筹
公路	87.31%	98				自筹
废酸分解项目	96.35%					自筹
甲烷氯化物三期 10 万吨项目	102.19%	100.00				自筹
焚烧 1000 吨卤化物项目	23.53%	100.00				自筹
微反应项目	41.25%	50				自筹
氟化工项目	0.21%	2				自筹
合计	-					

(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	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	3,964,549.86		3,964,549.86	6,573,765.09		6,573,765.09
合计	3,964,549.86		3,964,549.86	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	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	103,041,679.46	1,890,508.96		104,932,188.42
2、本年增加金额			3,018,868.00	3,018,868.00
(1) 购置			3,018,868.00	3,018,868.00
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	351,496.41			351,496.41
(1) 处置				
(2) 其他	351,496.41			351,496.41
4、年末余额	102,690,183.05	1,890,508.96	3,018,868.00	107,599,560.01
二、累计摊销				
1、年初余额	30,685,177.85	73,691.85		30,758,869.70
2、本年增加金额	2,113,503.08	190,027.87	50,314.46	2,353,845.41
(1) 计提	2,113,503.08	190,027.87	50,314.46	2,353,845.41
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额	32,798,680.93	263,719.72	50,314.46	33,112,715.11
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	69,891,502.12	1,626,789.24	2,968,553.54	74,486,844.90
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
土地 2 宗	35,234,596.17	(1) 原鲁北集团征用土地未办理权证; (2) 手续正在办理中

(3) 公司向鲁北企业集团总公司租赁土地 429,584.55 平方米, 详见十、关联方及其交易。

(4) 重要的无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限 (月)
分厂用地 1	23,151,254.12	384
分厂用地 2	24,785,595.51	331
分厂用地 3	10,449,000.66	587
子公司用地	11,505,651.83	497

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		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	519,585.78				1,059,469.65
含硫工来固废石膏化学分解新工艺开发项目			86,741.53		86,741.53	
石膏与废硫酸资源化利用及节能项目			565,783.37		565,783.37	
石膏及废硫磺掺烧实验			6,199.84		6,199.84	
气流干燥项目			135,834.03		135,834.03	
合计	539,883.87	519,585.78	794,558.77		794,558.77	1,059,469.65

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，本年度该项目中试试生产完成实验目的，验证了高浓度有机废硫酸协同处置生物质及抗生物菌渣等有机危废的可行性。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		对价调整	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。

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

广西田东锦亿科技有限公司商誉减值测试的资产组的构成与该资产组在购买日时所确定的资产组一致。

该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中威正信（北京）资产评估有限公司 2020 年 03 月 20 日出具的中威正信评报字（2020）第 10002 号评估报告的评估结果。本次收入预测是以企业历史财务数据为基础，按已建成达产的产能作为预测基础，不考虑未来新增产能对收入的影响，根据公司的实际情况对成本费用进行预测，从而预测未来收益，并采用 16.21% 的折现率。经减值测算，本公司未发现商誉有减值情况。

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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	27,544,689.01	6,869,747.28	14,143,587.26	3,528,203.11
存货跌价准备	6,692,861.96	1,673,215.49	2,900,076.52	725,019.13
递延收益	8,635,166.30	1,448,274.95	3,460,000.00	519,000.00
公允价值变动			45,680.80	11,420.20
合 计	42,872,717.27	9,991,237.72	20,549,344.58	4,783,642.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万以下固定资产一次性税前扣除	96,272,902.98	24,068,225.75	20,015,128.14	5,003,782.04
非同一控制企业合并资产评估增值	3,270,578.67	234,746.60	4,835,556.08	725,333.41
其他非流动金融资产	3,677,407.98	919,352.00		
合 计	103,220,889.63	25,222,324.35	24,850,684.22	5,729,115.45

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	170,658,866.76	187,004,075.35
可抵扣亏损		
合 计	170,658,866.76	187,004,075.35

注：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。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	93,164,944.53	84,588,456.84
1 年以上	112,691,778.22	105,381,731.98
合 计	205,856,722.75	189,970,188.82

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	17,964,317.91	历史遗留
客户 2	12,957,015.70	尚未到期
客户 3	3,539,579.31	历史遗留
客户 4	3,000,908.08	历史遗留
合 计	37,461,821.00	—

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	108,294,318.89	94,135,308.86
1 年以上	1,806,992.46	1,603,582.56
合 计	110,101,311.35	95,738,891.42

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	41,282,723.55	116,061,602.00	113,403,456.98	43,940,868.57
二、离职后福利-设定提存计划		7,938,484.63	7,908,602.99	29,881.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	41,282,723.55	124,000,086.63	121,312,059.97	43,970,750.21

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,448,642.78	100,131,363.45	99,677,829.55	17,902,176.68
2、职工福利费	422,750.00	5,669,733.97	5,742,926.97	349,557.00
3、社会保险费		3,937,680.46	3,907,996.83	29,683.63
其中：医疗保险费		3,240,930.83	3,216,647.30	24,283.53
工伤保险费		309,900.88	307,636.32	2,264.56
生育保险费		386,848.75	383,713.21	3,135.54
4、住房公积金	281,474.12	3,500,309.56	3,527,862.76	253,920.92
5、工会经费和职工教育经费	23,129,856.65	2,822,514.56	546,840.87	25,405,530.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	41,282,723.55	116,061,602.00	113,403,456.98	43,940,868.57

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		7,633,304.16	7,605,861.27	27,442.89
2、失业保险费		305,180.47	302,741.72	2,438.75
3、企业年金缴费				
合计		7,938,484.63	7,908,602.99	29,881.64

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	32,850,770.27	34,843,345.07
营业税	3,000,450.40	3,000,450.40
企业所得税	7,311,309.56	6,657,480.35
个人所得税	802,534.55	809,746.90
城市维护建设税	2,597,465.82	2,631,126.83
教育费附加	1,646,540.16	1,814,845.20
车船税	972.00	972.00
印花税	261,841.10	345,775.50
资源税	487,736.48	409,633.69
房产税	382,665.38	395,818.87
土地使用税	1,182,862.00	1,491,235.00
环境保护税	301,349.54	187,111.17
契税		1,343,837.79
合 计	50,826,497.26	53,931,378.77

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		17,279.17
应付股利		
其他应付款	28,510,267.84	127,169,484.83
合 计	28,510,267.84	127,186,764.00

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		17,279.17
合 计		17,279.17

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
历史遗留款	1,193,583.55	1,193,583.55
公积金及个人款项	2,452,611.54	2,956,072.39
待清理预收账款	12,320,322.40	12,471,520.77
保证金	4,804,281.20	
往来款	4,580,499.33	

项 目	年末余额	年初余额
其他	3,158,969.82	110,548,308.12
合 计	28,510,267.84	127,169,484.83

注：年末余额较年初余额下降 77.58%，主要系支付的股权转让款所致。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	995,849.50	尚未结算
客户 2	967,094.21	尚未结算
合 计	1,962,943.71	—

23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、24）		14,128,080.15
合 计		14,128,080.15

24、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租本金及利息		14,499,086.20
减：未确认融资费用		371,006.05
减：一年内到期部分（附注六、23）		14,128,080.15
合 计		

25、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,460,000.00	5,611,858.80	436,692.50	8,635,166.30	项目经费补助
合 计	3,460,000.00	5,611,858.80	436,692.50	8,635,166.30	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增政府补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
技术改造专项财政补贴资金	3,460,000.00		380,000.00			3,080,000.00	资产相关
四氯化碳残液处置项目新建焚烧装置		4,081,858.80	56,692.50			4,025,166.30	资产相关
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发		1,530,000.00				1,530,000.00	资产相关
合 计	3,460,000.00	5,611,858.80	436,692.50			8,635,166.30	

26、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
超额业绩奖励	16,584,802.76	
合计	16,584,802.76	

注：超额业绩奖励情况详见十一、1 重大承诺事项。

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	350,986,607.00						350,986,607.00

28、资本公积

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

29、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,695,588.84	4,166,606.76	3,461,324.45	2,400,871.15
合计	1,695,588.84	4,166,606.76	3,461,324.45	2,400,871.15

30、盈余公积

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

31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-146,557,871.97	-240,632,665.23
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-7,225,231.62	
调整后年初未分配利润	-153,783,103.59	-240,632,665.23
加: 本年归属于母公司股东的净利润	164,615,860.14	94,074,793.26
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		
年末未分配利润	10,832,756.55	-146,557,871.97

32、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,162,930,594.47	874,262,744.71	561,480,171.04	466,997,569.99
其他业务	127,648,912.09	8,159,871.81	96,473,600.06	4,119,237.66
合 计	1,290,579,506.56	882,422,616.52	657,953,771.10	471,116,807.65

注：本年营业收入较上年增加 96.15%，主要系首次合并子公司利润表所致。

33、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税		240.60
城市维护建设税	601,210.63	1,080,022.98
教育费附加	1,179,540.72	1,079,810.67
地方水利建设基金	170,397.32	107,916.59
资源税	5,477,719.83	5,471,305.58
房产税	1,450,586.06	1,526,573.02
土地使用税	4,830,082.20	5,964,940.00
车船使用税	2,302.84	2,520.00
印花税	659,982.40	234,603.90
环保税	1,280,672.27	815,990.53
合 计	15,652,494.27	16,283,923.87

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
包装费	482,060.10	88,513.22
运输装卸费	20,004,197.78	5,731,388.20
差旅费	431,074.40	121,291.79
材料费		332,656.77
工资	4,144,684.76	2,773,974.13
提成	2,526,918.57	2,154,839.00
广告宣传费	100,004.85	243,216.08
市场开发维护费	2,862,192.89	29,022.00
其他	1,050,320.18	344,995.58
合 计	31,601,453.53	11,819,896.77

注：本年销售费用较上年增加 167.36%，主要系首次合并子公司利润表所致。

35、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	359,313.46	192,959.18
差旅费	451,249.51	338,761.94
招待费	507,133.19	194,552.39
工资及附加	19,491,683.50	20,697,290.78
福利费	1,310,432.53	2,729,982.54
折旧	10,829,865.62	11,753,221.97
低值易耗品摊销	47,396.39	28,481.78
小车费	402,312.88	408,106.56
保险及住房公积金	2,618,607.73	3,356,724.74
中介费	2,466,189.41	3,945,821.20
租赁费	11,088,865.78	10,481,889.47
通讯费	212,914.00	209,523.92
会务费	60,630.68	33,983.57
材料费		4,858.25
水电费	44,760.87	142,543.79
维修费	529,078.23	315,959.51
无形资产摊销	2,008,420.88	1,652,866.72
党建经费	39,190.37	671,437.76
其他	2,822,514.02	643,958.90
合 计	55,290,559.05	57,802,924.97

36、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,761,173.66	1,754,347.52
材料费	5,796,527.53	12,155.28
其他	7,984,313.01	140,068.42
合 计	20,542,014.20	1,906,571.22

注：本年研发费用较上期增加 977.43%，主要系首次合并子公司利润表所致。

37、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	578,815.82	
减：利息收入	8,466,514.49	6,310,594.50
手续费及其他支出	362,772.78	27,470.81
合 计	-7,524,925.89	-6,283,123.69

注：本期定期存款利息收入 6,176,247.92 元。

38、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-63,192.28
存货跌价损失	-6,663,620.24	-2,900,076.52
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合 计	-6,663,620.24	-2,963,268.80

39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税退税	4,313,109.93	4,810,063.74	
递延收益摊销	436,692.50		436,692.50
合 计	4,749,802.43	4,810,063.74	436,692.50

40、投资收益

项 目	本年发生额	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	1,510,746.14	61,638.12
银行理财利息收入	1,763,935.90	5,369,269.12
合 计	3,274,682.04	5,430,907.24

注：本年投资收益较上期减少 39.70%，主要系公司理财交易总额下降所致。

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	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	1,447,152.28	-45,680.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-16,584,802.76	
合 计	-15,137,650.48	-45,680.80

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-27,853.72	—
其他应收款坏账损失	-156,621.17	—
合 计	-184,474.89	

43、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	254,045.87	85,637.49	254,045.87
合 计	254,045.87	85,637.49	254,045.87

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	52,751.52	852,627.84	52,751.52
补偿收入		92,927.00	
与企业日常活动无关的政府补助	1,445,400.00	200,000.00	1,445,400.00
其他	947,709.87	1,032,988.83	947,709.87
合 计	2,445,861.39	2,178,543.67	2,445,861.39

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额		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	
省级品牌企业奖励资金			200,000.00		与收益相关
水泥增值税退税		4,313,109.93		4,810,063.74	与收益相关
技术改造专项财政补贴资金		380,000.00			与资产相关
四氯化碳残液处置项目新建焚烧装置		56,692.50			与资产相关
研发经费投入奖励	1,345,400.00				与收益相关
高新技术企业奖励	100,000.00				与收益相关
合 计	1,445,400.00	4,749,802.43	200,000.00	4,810,063.74	

45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,350,238.98	13,649,585.66	1,350,238.98
罚款滞纳金	91,024.08	152,872.72	91,024.08
对外捐赠支出	79,730.98	6,000.00	79,730.98
其他支出	827,916.40	1,496,700.90	827,916.40
合 计	2,348,910.44	15,305,159.28	2,348,910.44

注：本年营业外支出较上年减少 84.65%，主要系公司 2018 年溴素厂搬迁所致。

46、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,294,240.59	4,672,340.15
递延所得税费用	17,615,030.65	750,680.16
合 计	37,909,271.24	5,423,020.31

注：本年所得税费用较上年增加 599.04%，主要系公司可抵扣亏损已弥补完，及首次合并子公司利润表所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	279,353,980.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,838,495.09
子公司适用不同税率的影响	-27,278,855.69
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,200,879.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-843,672.29
利用以前期间未确认递延所得税资产的坏账准备	-1,605,816.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	37,909,271.24

47、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
财务费用--利息收入	8,466,514.49	6,310,594.50
保证金及押金	41,043,567.00	23,855,815.20
除税费返还外的其他政府补助收入	7,414,801.00	200,000.00
其他	4,625,077.84	272,412.34
合 计	61,549,960.33	30,638,822.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金退还	56,801,803.75	21,360,034.00
备用金支出	3,218,184.96	518,745.05
中介机构费用	2,466,189.41	3,945,821.20
水电费	44,760.87	142,543.79
运输装卸费	20,004,197.78	5,731,388.20
广宣费	100,004.85	243,216.08
市场维护费	2,862,192.89	29,022.00
手续费及其他	4,732,763.01	3,398,412.28
合 计	90,230,097.52	35,369,182.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财收到的本金	617,211,822.11	1,462,399,362.32
银行理财收到的利息	1,981,787.22	5,369,269.12
合 计	619,193,609.33	1,467,768,631.44

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财支付本金	766,434,200.00	1,331,989,411.14
合 计	766,434,200.00	1,331,989,411.14

48、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	241,444,709.10	94,074,793.26

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	6,663,620.24	2,963,268.80
信用减值损失	-184,474.89	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,541,554.04	37,813,485.24
无形资产摊销	2,353,845.41	1,652,866.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-254,045.87	-85,637.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,297,487.46	12,796,957.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	15,137,650.48	45,680.80
财务费用（收益以“-”号填列）	578,815.82	
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,274,682.04	-5,430,907.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,341,741.68	-4,253,101.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	19,660,978.38	5,003,782.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,469,836.83	-5,479,789.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,680,242.05	19,210,183.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	46,883,027.04	12,952,698.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	299,356,664.61	171,264,280.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	242,156,213.63	328,439,657.52
减：现金的年初余额	328,439,657.52	233,933,410.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-86,283,443.89	94,506,247.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	242,156,213.63	328,439,657.52
其中：库存现金	102,578.80	107,278.07

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	242,053,634.83	328,332,379.45
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	242,156,213.63	328,439,657.52
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		

49、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
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发	1,530,000.00	递延收益	
水泥增值税退税	4,313,109.93	其他收益	4,313,109.93
技术改造专项财政补贴资金	3,080,000.00	递延收益	380,000.00
四氯化碳残液处置项目新建焚烧装置	4,025,166.30	递延收益	56,692.50
研发经费投入奖励	1,345,400.00	营业外收入	1,345,400.00
高新技术企业奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00

七、合并范围的变更

本年度公司合并范围未发生变动。

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		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

注：经本公司 2018 年 12 月 21 日召开的第七届董事会第十九次会议决议，公司决定设立山东创领新材料科技有限公司，该公司于 2018 年 12 月 28 日注册成立。截至报表日，本公司对其尚未出资，该公司无业务发生，未建立财务账套，暂未纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年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	76,828,848.96		168,097,712.29

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西田东锦亿科技有限公司	183,162,740.82	241,899,447.43	425,062,188.25	76,264,472.56	7,105,166.30	83,369,638.86

(续 1)

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

(续 2)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西田东锦亿科技有限公司	565,301,298.72	159,539,785.68	159,539,785.68	122,164,461.76

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、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		107,297,310.71		107,297,310.71
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2、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		107,297,310.71		107,297,310.71

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他		107,297,310.71		107,297,310.71
(二) 其他非流动金融资产		27,677,407.98		27,677,407.98
持续以公允价值计量的资产总额		134,974,718.69		134,974,718.69
(一) 其他非流动负债		16,584,802.76		16,584,802.76
持续以公允价值计量的负债总额		16,584,802.76		16,584,802.76

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

第二层次的公允价值来源于可预期银行理财产品现金流入量的现值、股权投资享有的可辨认净资产的价值、根据收购的目标公司实际实现的业绩测算的本公司未来应支付的业绩奖励。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东鲁北企业集团总公司	无棣	制造销售	1,696,308,375.00	30.56	30.56

注：本公司的最终控制方是无棣县财政局。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、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
山东金海钛业资源科技有限公司	同一母公司
无棣中海新铝材料科技有限公司	同一母公司
山东祥海钛资源科技有限公司	同一母公司

山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司
山东鲁北化工建材设计院	同一母公司
无棣海通盐化工有限责任公司	同一母公司
无棣海滨大酒店有限公司	同一母公司
无棣海生运输有限公司	同一母公司
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
山东聚溪化工有限公司	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	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	采购蒸汽、电、煤等	135,463,419.17	109,878,006.44
无棣海川安装工程有限公司	工程维修、材料	7,128,102.94	10,565,489.98
山东无棣鲁北化工建安有限公司	工程建设	17,927,382.11	13,130,837.75
山东鲁北化工建材设计院	设计费	696,279.25	514,000.00
无棣蓝洁污水处理有限公司	采购苫材	1,814.00	
山东金海钛业资源科技有限公司	废水处理、零星物资	874,860.23	2,395,535.71
广西田东锦盛化工有限公司	购液氯	38,526,169.60	26,385,976.40
广西田东锦盛化工有限公司	购燃烧动力	87,769,246.73	76,252,863.65
广西田东锦盛化工有限公司	购辅助材料	780,476.77	2,189,379.16
广西田东锦盛化工有限公司	接受劳务	1,208,622.35	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售液氨、水泥等	3,043,470.21	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	390,200.00
山东鲁北海生生物有限公司	车辆转让	500,076.46	
山东鲁北海生生物有限公司	销售硫酸、蒸汽		114,155.80

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东金海钛业资源科技有限公司	销售硫酸、蒸汽、编织袋等	51,348,402.12	37,408,704.15
无棣中海新铝材科技有限公司	销售编织袋	2,328,482.00	2,553,708.00
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

公司本年度未发生关联受托管理、关联承包及委托管理及关联出包情况。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	房屋	926,071.28	926,071.28
山东鲁北企业集团总公司	河、路	2,290,239.36	2,290,239.36
无棣海川安装工程有限公司	机修厂经营权	171,428.57	171,428.57
山东金海钛业资源科技有限公司	厂房	571,428.57	571,428.57
山东金海钛业资源科技有限公司	厂房	76,190.48	76,190.48

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、2018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5年，年租金180,000.00元。

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

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

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东鲁北企业集团总公司	技术	882,075.47	882,075.47
山东鲁北企业集团总公司	土地	552,000.00	552,000.00
山东鲁北企业集团总公司	土地	9,009,009.01	9,009,009.01

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。

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
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

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	250.89 万元	258.91 万元

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东鲁北海生生物有限公司			24,547.00	245.47
山东金海钛业资源科技有限公司	3,340,203.19	33,402.03	98,805.93	988.06
无棣中海新铝材科技有限公司	481,136.00	4,811.36		
无棣蓝洁污水处理有限公司	38,000.00	380.00		
合 计	3,859,339.19	38,593.39	123,352.93	1,233.53

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
山东鲁北企业集团总公司	9,630,196.80	8,203,625.88
无棣海川安装工程有限公司	1,821,460.85	2,489,496.83
山东无棣鲁北化工建安有限公司	7,076,645.58	2,630,807.53
山东鲁北化工建材设计院	227,459.50	
广西田东锦盛化工有限公司	12,957,015.70	17,763,897.20
合 计	31,712,778.43	31,087,827.44
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
合 计	3,000.00	3,000.00

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

无。

十一、承诺及或有事项**1、重大承诺事项****①子公司出资**

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。

②超额业绩奖励

2018 年 12 月 4 日，公司与广西锦盛化工股份有限公司等 5 方签订《盈利预测补偿协议》，约定 2019 年、2020 年、2021 年锦亿公司承诺净利润分别为人民币 9000 万元，9200 万元，9500 万元，锦亿公司在业绩承诺期内累计实现净利润金额超出累计承诺净利润的 49%，作为奖励对价以现金支付方式奖励给在任的股东广西田东锦盛化工有限公司、衢州善亿化工科技有限公司及截至 2021 年 12 月 31 日留任的管理层人员及其他核心技术人员，业绩奖励总额不超过标的资产交易价款的 20%。2019 年度，公司依据锦亿科技本年业绩完成数额，测算应由公司承担的奖励数，确认为其他非流动负债。

除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

公司拟发行股份及支付现金购买山东金海钛业资源科技有限公司 100%股权及山东祥海钛资源科技有限公司 100%股权，该交易构成重大资产重组及关联交易。截止资产负债表日，公司已完成对拟收购股权的价值评估工作，山东金海钛业资源科技有限公司股权评估价值 138,048.62 万元，山东祥海钛资源科技有限公司股权评估价值 1,337.68 万元。2020 年 3 月 18 日，上述资产重组事项经公司第一次临时股东大会决议通过。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,405,360.53	88,019,553.74
合计	56,405,360.53	88,019,553.74

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	99,524,634.17	
合计	99,524,634.17	

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,061,649.01	100.00	201,051.13	1.43	13,860,597.88
其中：					-
逾期账龄组合	9,853,196.22	70.07	158,966.60	1.61	9,694,229.62
关联关系组合	4,208,452.79	29.93	42,084.53	1.00	4,166,368.26
合计	14,061,649.01	—	201,051.13	—	13,860,597.88

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,954,205.89	100.00	228,904.85	7.75	2,725,301.04
其中:					
逾期账龄组合	2,830,852.96	95.82	227,671.32	8.04	2,603,181.64
关联关系组合	123,352.93	4.18	1,233.53	1.00	122,119.40
合计	2,954,205.89	—	228,904.85	—	2,725,301.04

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,729,860.22	97,298.60	1
1 至 2 年			10
2 至 3 年			20
3 年以上	123,336.00	61,668.00	50
合计	9,853,196.22	158,966.60	—

组合中，按关联关系组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,208,452.79	42,084.53	1
合计	4,208,452.79	42,084.53	—

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	13,938,313.01
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	123,336.00
合计	14,061,649.01

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备转回金额 27,853.72 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	坏账准备余额
客户 1	4,341,000.00	43,410.00
客户 2	3,340,203.19	33,402.03
客户 3	1,647,000.00	16,470.00
客户 4	1,234,306.72	12,343.07
客户 5	1,034,000.00	10,340.00
合 计	11,596,509.91	115,965.10

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	644,260.19	14,597,322.24
合 计	644,260.19	14,597,322.24

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留款	26,726,354.27	27,436,883.39
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	26,726,354.27	27,436,883.39
职工借款及备用金	733,495.15	624,385.20
其他	363,799.00	373,799.00
合 计	27,823,648.42	28,435,067.59

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	252,168.72	27,171,153.27		27,423,321.99
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	243,933.76			243,933.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	8,234.96	27,171,153.27		27,179,388.23

单项评估信用风险计提减值准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	27,171,153.27	27,171,153.27	100.00
合 计	27,171,153.27	27,171,153.27	—

组合中，按逾期账龄组合计提减值准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	643,495.15	6,434.95	1
1 至 2 年			10
2 至 3 年	9,000.00	1,800.00	20
3 年以上			50
合 计	652,495.15	8,234.95	—

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	643,495.15
1 至 2 年	
2 至 3 年	9,000.00
3 年以上	27,171,153.27
合 计	27,823,648.42

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 243,933.76 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
客户 1	历史遗留款	1,894,807.58	3 年以上	6.81	1,894,807.58
客户 2	历史遗留款	1,707,444.84	3 年以上	6.14	1,707,444.84
客户 3	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	4.69	1,306,234.30
客户 4	历史遗留款	818,220.00	3 年以上	2.94	818,220.00
客户 5	历史遗留款	807,503.90	3 年以上	2.90	807,503.90
合 计	—	6,534,210.62	--	23.48	6,534,210.62

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	266,199,600.00		266,199,600.00	266,199,600.00		266,199,600.00
合 计	266,199,600.00		266,199,600.00	266,199,600.00		266,199,600.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广西田东锦亿科技有限公司	266,199,600.00			266,199,600.00		
合计	266,199,600.00			266,199,600.00		

5、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	602,765,055.57	520,393,251.18	561,480,171.04	466,997,569.99
其他业务	122,513,152.27	6,087,667.14	96,473,600.06	4,119,237.66
合计	725,278,207.84	526,480,918.32	657,953,771.10	471,116,807.65

6、投资收益

项目	本年发生额	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	1,510,746.14	61,638.12
银行理财利息收入	504,277.90	5,369,269.12
合计	2,015,024.04	5,430,907.24

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,043,441.59	
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	1,882,092.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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	-16,584,802.76	
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	3,274,682.04	
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	20,015.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-12,451,454.14	
所得税影响额	702,931.78	
少数股东损益影响额（税后）	1,475,402.47	
合 计	-14,629,788.39	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.24	0.47	0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.33	0.51	0.51

十六、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 04 月 02 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 04 月 02 日

日期：2020 年 04 月 02 日

日期：2020 年 04 月 02 日