

丹化化工科技股份有限公司



审计报告

00002018020011537398

报告文号：中兴华审字[2018]第020034号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）企业法人营业执照（复印件）
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证（复印件）
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书（复印件）
4. 签字注册会计师证书（复印件）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

审计报告

中兴华审字（2018）第 020034 号

丹化化工科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了丹化化工科技股份有限公司（以下简称“丹化科技公司”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了丹化科技公司 2017 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年度合并及母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，我们独立于丹化科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）股权置换事项的处理

1、事项描述



如后附的财务报表附注[六、10]“长期股权投资”，附注[六、41]“投资收益”和附注[八、3]“在合营企业或联营企业中的权益”所述，本期丹化科技公司子公司通辽金煤化工有限公司将所持永金化工投资管理有限公司 50%的股权置换为洛阳永金化工有限公司 27.49%的股权。该交易对丹化科技公司合并报表层面的利润总额影响金额为 5,499 万元，具有重大影响，因此我们将该交易作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对丹化科技公司当期股权置换事项的处理所执行的程序主要包括以下方面：

（1）获取子公司对相关股权投资的合作协议及历年核算的记账凭证，对置换的长期股权投资初始及后续计量进行核查，关注股权投资分类及会计核算是否正确。

（2）对置换股权双方进行了实地访谈，对置换标的企业的经营管理状况、本次交易的背景、股东双方与投资相关的内部决策制度及具体的决策流程进行了解，关注本次股权置换交易的合理性。

（3）查阅交易双方的管理层、治理层内部作出的决策资料及签署的股东会决议、增资协议等相关文件，检查本次交易的决策程序是否完整并符合相关企业内部规范。

（4）获取外部评估机构对交易标的企业出具的《评估报告》、内部公示及相关备案资料，检查交易定价流程的合规性，分析评估方法及结论是否合理，交易定价是否公允。

（5）查询股权置换标的企业的工商变更等资料，判断管理层对本次置换股权交易已经完成的判断是否合理。

（6）在对本次交易定价的原则及依据进行复核基础上，通过执行分析、重新计算等审计程序核查股权置换损益确认及相关会计处理的准确性。

（二）销售收入的确认

1、事项描述

如附注[六、35]所述，丹化科技公司于 2017 年度实现产品销售收入人民币 115,406.91 万元，较 2016 年度增长 62.62%；另一方面，产品销售收入金额重大且为关键业绩指标，根据附注[四、25]所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点



执行了控制测试，评价内部控制的设计和运行的有效性。

（2）对生产能力进行调查基础上，通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查，分析本期可销售产成品规模的合理性。

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性。

（4）抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；检查收入确认相关合同、发票、出库单、过磅单（客户签收单）等单据，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性。

（5）对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）对本年新增的大客户行业背景及经营能力进行了解，关注是否存在关联方关系，相关交易是否属于关联交易。

四、其他信息

丹化科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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

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，管理层负责评估丹化科技公司的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。



治理层负责监督丹化科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对丹化科技公司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丹化科技公司不能持续经营。

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

（六）就丹化科技公司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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）
靳 军
341300930008

中国注册会计师：
夏仁俊
320000340035

2018年2月23日

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：丹化化工科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数												
	归属于母公司股东权益										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	778,620,618.00				798,099,229.29				56,144,485.97		-814,080,342.26	729,043,966.26	1,547,827,957.26
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	778,620,618.00				798,099,229.29				56,144,485.97		-814,080,342.26	729,043,966.26	1,547,827,957.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	237,903,622.00				963,878,344.11						-164,305,314.94	-194,834,042.26	842,642,608.91
（一）综合收益总额											-164,305,314.94	-89,599,118.19	-253,904,433.13
（二）股东投入和减少资本	237,903,622.00				963,878,344.11							-105,234,924.07	1,096,547,042.04
1、股东投入的普通股	237,903,622.00				1,513,102,520.04								1,751,006,142.04
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					-549,224,175.93							-105,234,924.07	-654,459,100.00
（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、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,016,524,240.00				1,761,977,573.40				56,144,485.97		-978,385,657.20	534,209,924.00	2,390,470,566.17

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：丹化化工科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数											
	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	778,620,618.00				801,661,854.71				56,144,485.97		-563,559,991.86	1,072,866,966.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	778,620,618.00				801,661,854.71				56,144,485.97		-563,559,991.86	1,072,866,966.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	237,903,622.00				1,513,102,520.04						-16,601,227.66	1,734,404,914.38
（一）综合收益总额											-16,601,227.66	-16,601,227.66
（二）股东投入和减少资本	237,903,622.00				1,513,102,520.04							1,751,006,142.04
1、股东投入资本	237,903,622.00				1,513,102,520.04							1,751,006,142.04
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、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,016,524,240.00				2,314,764,374.75				56,144,485.97		-580,161,219.52	2,807,271,881.20

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丹化化工科技股份有限公司
2017 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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

丹化化工科技股份有限公司(以下简称“本公司”)为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1993 年 9 月 25 日经上海市经委沪经企(1993)404 号文件批准, 采用公开募集方式设立股份有限公司, 于 1994 年 2 月 17 日取得由国家工商行政管理部门颁发的企股沪总字第 019027 号《企业法人营业执照》。公司股票于 1994 年 3 月 11 日在上海证券交易所上市交易。本公司原名英雄(集团)股份有限公司, 于 2003 年 2 月更名为大盈现代农业股份有限公司, 并于 2007 年 4 月 29 日变更为现名。注册地址为上海市浦东新区高科西路 4037 号, 总部地址为上海市长宁区虹桥路 2297 弄 6 号, 法定代表人为花峻先生。

本公司原注册资本为人民币 30,456.46 万元。本公司 2008 年非公开发行股票申请于 2009 年 2 月 18 日获得中国证券监督管理委员会股票发行审核委员会有条件通过, 于 2009 年 4 月 20 日获得中国证券监督管理委员会证监许可[2009]311 号核准。2009 年 4 月 24 日, 本公司向 7 名特定投资者非公开发行了 84,745,700 股 A 股股份, 每股发行价 12.98 元。此次非公开发行, 共募集资金 109,999.92 万元, 扣除发行费用 1,884.78 万元后, 实际募集资金净额为 108,115.14 万元。其中: 新增注册资本 8,474.57 万元, 新增资本公积 99,640.57 万元。变更后本公司的注册资本为人民币 38,931.03 万元。

根据本公司 2010 年 3 月 5 日召开的 2009 年年度股东大会决议和修改后的章程规定, 本公司增加注册资本人民币 38,931.03 万元, 由资本公积转增股本, 转增基准日期为 2010 年 3 月 18 日, 变更后本公司的注册资本为人民币 77,862.06 万元。

本公司 2015 年非公开发行股票申请于 2016 年 3 月 8 日获得中国证券监督管理委员会证监许可[2016]459 号核准, 2016 年 8 月 26 日, 本公司向 6 名特定投资者非公开发行了 237,903,622 股 A 股股份, 每股发行价 7.48 元。此次非公开发行, 共募集资金 177,951.91 万元, 扣除发行费用 2,851.30 万元后, 实际募集资金净额为 175,100.61 万元。其中: 新增注册资本 23,790.36 万元, 新增资本公积 151,310.25 万元。变更后本公司的注册资本为人民币 101,652.42 万元。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属化工行业, 经营范围主要包括: 煤化工产品、石油化工产品及其衍生物的技术开发、技术转让, 化工技术、化工管理咨询服务(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)。本公司主要业务板块为煤化工产品的生产及销售, 主要产品包括: 乙二醇、草酸等, 主要应用于制聚酯涤纶、聚酯树脂、吸湿剂、增塑剂、表面活性剂、合成纤维、化妆品和炸药等。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2018年2月23日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2017 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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，对各项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、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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、13“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及吸收合并下的被合并方，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、13“长期股权投资”或本附注四、9“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、13、（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、13（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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，

在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌时间超过 18 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括

在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	以应收款项性质为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	5
1-2 年	1	5
2-3 年	1	5
3 年以上	100	100

③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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据该款项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) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面

价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料（包括低值易耗品和包装物等）、发出商品、委托加工商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(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一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计

准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、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	10-40	4-10	2.38-9.60
机器设备	年限平均法	5-14	4-10	6.79-19.20
运输工具	年限平均法	4-8	4-10	11.25-23.75
计算机及电子设备	年限平均法	3-5	4-10	18.00-31.67
办公及其他设备	年限平均法	3-5	4-10	18.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产主要为土地使用权和专利权，土地使用权按使用年限平均摊销，专利权按法律规定的有效年限 10 年、20 年平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估

计变更处理。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。

（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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良、催化剂及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

20、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

21、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：

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

(2) 离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划：

①采用设定提存计划的，本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②采用设定受益计划的，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

22、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。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价

值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定

数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

（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。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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；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。

27、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。

28、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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的

非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司按照财政部的要求时间开始执行前述三项规定，主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润	350,871,343.08

（2）会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

31、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）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。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响

等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）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。

（4）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。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（6）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	5%、6%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

2、税收优惠及批文

本公司下属子公司通辽金煤化工有限公司2016年12月1日获得编号GR201615000111高新技术企业证书，有效期为三年，享受减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。

通辽金煤化工有限公司下属子公司江苏金聚合金材料有限公司2015年10月10日获得编号GR201532002843高新技术企业证书，有效期为三年，享受减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	175,776.44	846,116.97
银行存款	222,809,326.66	160,402,245.00
其他货币资金	70,000,515.10	175,000,514.19
合计	292,985,618.20	336,248,876.16
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 70,000,515.10 元，主要系银行承兑汇票保证金存款 30,000,000.00 元，以及通知存款 40,000,000.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	177,226,324.62	16,690,000.00
商业承兑汇票		
合计	177,226,324.62	16,690,000.00

(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	71,726,475.39	
商业承兑汇票		
合计	71,726,475.39	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,194,015.72	100.00	2,750,969.39	18.11	12,443,046.33
其中：账龄组合	15,194,015.72	100.00	2,750,969.39	18.11	12,443,046.33
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	15,194,015.72	100.00	2,750,969.39	18.11	12,443,046.33

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,494,920.89	100.00	2,253,627.27	12.19	16,241,293.62
其中：账龄组合	18,494,920.89	100.00	2,253,627.27	12.19	16,241,293.62
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,494,920.89	100.00	2,253,627.27	12.19	16,241,293.62

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	10,727,567.31	107,275.67	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	1,841,166.35	18,411.66	1.00
3 年以上	2,625,282.06	2,625,282.06	100.00
合计	15,194,015.72	2,750,969.39	18.11

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,191,887.35	11,918.87	1.00
1 至 2 年	14,547,751.48	145,477.51	1.00
2 至 3 年	665,708.25	6,657.08	1.00
3 年以上	2,089,573.81	2,089,573.81	100.00
合计	18,494,920.89	2,253,627.27	12.19

注：确定该组合依据的说明：本公司管理层认为应收账款相同账龄具有相同或类似信用风险。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 497,342.12 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
濮阳永金化工有限公司	9,691,373.43	63.78	96,913.74
永城永金化工有限公司	1,767,456.35	11.63	17,674.56
广东德联集团股份有限公司	315,504.00	2.08	3,155.04
内蒙古华曙生物科技有限公司	251,120.26	1.65	2,511.20
汕头市金德成贸易有限公司	196,361.72	1.29	1,963.62
合计	12,221,815.76	80.43	122,218.16

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,744,525.95	94.72	20,513,563.49	91.75
1 至 2 年	240,331.13	1.00	1,310,137.27	5.86
2 至 3 年	505,350.16	2.10		
3 年以上	523,213.11	2.18	534,573.11	2.39
合计	24,013,420.35	100.00	22,358,273.87	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江西省君鑫贵金属科技材料有限公司	15,315,000.00	63.78
长春东狮科贸实业有限公司	1,573,600.00	6.55
国网江苏省电力公司丹阳市供电公司	769,933.00	3.21
夏县运力化工有限公司	568,765.32	2.37
通辽市微云软件技术有限公司	563,072.96	2.34
合计	18,790,371.28	78.25

5、应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金存款利息	399,863.01	
合计	399,863.01	

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,618,923.00	51.73	49,618,923.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,296,532.18	48.27	44,790,451.10	96.75	1,506,081.08
其中：账龄组合	46,296,532.18	48.27	44,790,451.10	96.75	1,506,081.08
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	95,915,455.18	100.00	94,409,374.10	98.43	1,506,081.08

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,618,923.00	51.78	49,618,923.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,207,635.14	48.22	44,724,446.24	96.79	1,483,188.90
其中：账龄组合	46,207,635.14	48.22	44,724,446.24	96.79	1,483,188.90
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	95,826,558.14	100.00	94,343,369.24	98.45	1,483,188.90

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
富友证券经纪有限责任公司	34,470,000.00	34,470,000.00	100.00	账龄较长, 收回可能性较小
连云港国投有限公司	15,148,923.00	15,148,923.00	100.00	账龄较长, 收回可能性较小
合计	49,618,923.00	49,618,923.00		

注：2006 年 7 月，本公司向上海市第一中级人民法院提起诉讼，要求解除本公司与富友证券经纪有限责任公司签订的投资入股意向书，返还投资款 3,447 万元。2007 年 1 月 18 日，上海市第一中级人民法院下达了（2006）沪一中民三（商）初字第 181 号民事判决书，不予支持本公司的诉讼请求。2006 年 7 月 21 日，中国证监会撤销富友证券经纪有限责任公司经纪证券业务。于期末估计该应收款项可收回的金额，本公司已全额计提坏账准备 3,447 万元。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,304,898.56	65,244.93	5.00
1 至 2 年	254,049.95	12,702.50	5.00
2 至 3 年	26,400.00	1,320.00	5.00
3 年以上	44,711,183.67	44,711,183.67	100.00
合计	46,296,532.18	44,790,451.10	96.75

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,400,251.47	70,012.57	5.00
1 至 2 年	30,000.00	1,500.00	5.00
2 至 3 年	131,000.00	6,550.00	5.00
3 年以上	44,646,383.67	44,646,383.67	100.00
合计	46,207,635.14	44,724,446.24	96.79

注：确定该组合依据的说明：本公司管理层认为其他应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 66,004.86 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	815,183.08	997,193.48
往来	94,406,683.19	94,288,342.64
其他	693,588.91	541,022.02
合计	95,915,455.18	95,826,558.14

(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
富友证券经纪有限责任公司	往来款	34,470,000.00	3 年以上	35.94	34,470,000.00
连云港国投有限公司	往来款	15,148,923.00	3 年以上	15.79	15,148,923.00
上海飞天投资有限责任公司	往来款	6,105,002.17	3 年以上	6.36	6,105,002.17
南京石城文化用品有限公司	往来款	5,177,194.45	3 年以上	5.40	5,177,194.45
上海申藤畜禽有限公司	往来款	5,040,380.00	3 年以上	5.26	5,040,380.00
合计		65,941,499.62		68.75	65,941,499.62

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
原材料	143,749,880.12	7,427,463.21	136,322,416.91
库存商品	58,481,003.53		58,481,003.53
发出商品	65,804,550.11		65,804,550.11
周转材料	39,563.41		39,563.41
委托加工物资			
材料采购	1,495,726.53		1,495,726.53
合计	269,570,723.70	7,427,463.21	262,143,260.49

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	120,521,770.67	8,554,842.58	111,966,928.09
库存商品	16,947,592.61		16,947,592.61
发出商品	7,027,264.74		7,027,264.74
周转材料	18,963.04		18,963.04
委托加工物资	279,783.57		279,783.57
材料采购	8,170.94		8,170.94
合计	144,803,545.57	8,554,842.58	136,248,702.99

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,554,842.58	92,847.45		1,220,226.82		7,427,463.21
合计	8,554,842.58	92,847.45		1,220,226.82		7,427,463.21

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本		对外销售原材料

(4) 存货的其他说明

本公司期末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,656,593.79	17,358,660.37
财产保险费	221,609.92	
银行理财产品	19,026,630.14	
合计	30,904,833.85	17,358,660.37

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	31,982,200.00		31,982,200.00			
其中：按公允价值计量						
按成本法计量	31,982,200.00		31,982,200.00			
其他						
合计	31,982,200.00		31,982,200.00			

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司		16,982,200.00		16,982,200.00					2.0483	
内蒙古伊霖化工有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00					3.75	
合计		31,982,200.00		31,982,200.00						

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	524,829.97									524,829.97	524,829.97
永金化工投资管理有限公司											
小计	524,829.97									524,829.97	524,829.97
二、联营企业											
上海金煤化工新技术有限公司											
洛阳永金化工有限公司		54,990,000.00		-9,896,400.00					-7,083,744.37	38,009,855.63	
璟升（上海）资产管理有限公司	4,650,000.00		4,650,000.00								
济宁金丹化工有限公司	56,424,699.22			-1,704,432.10						54,720,267.12	9,519,440.29
上海丹升新材料科技中心（有限合伙）		150,000,000.00		379,226.21						150,379,226.21	
小计	61,074,699.22	204,990,000.00	4,650,000.00	-11,221,605.89					-7,083,744.37	243,109,348.96	9,519,440.29
合计	61,599,529.19	204,990,000.00	4,650,000.00	-11,221,605.89					-7,083,744.37	243,634,178.93	10,044,270.26

注：（1）2017 年 11 月，本公司子公司通辽金煤化工有限公司与河南能源化工集团有限公司签署《永金化工投资管理有限公司股权转让协议》，将其持有的永金化工投资管理有限公司 50%的股权经资产评估后以 5,499 万元的价格转让给河南能源化工集团有限公司，所获对价为永金化工投资管理有限公司所属子公司洛阳永金化工有限公司的 5,499 万元债权；同时，通辽金煤化工有限公司与永金化工投资管理有限公司及洛阳永金化工有限公司签署《洛阳永金化工有限公司增资扩股协议》，通辽金煤化工有限公司以该 5,499 万元债权与永金化工投资管理有限公司共同对洛阳永金化工有限公司进行增资，并占增资后洛阳永金化工有限公司注册资本（2 亿元）的 27.49%。

注：（2）截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司子公司江苏丹化醋酐有限公司对上海金煤化工新技术有限公司累计未确认投资损失为 3,622,434.23 元。

注：(3) 本期本公司对上海丹升新材料科技中心（有限合伙）出资 15,000 万元。该合伙企业于 2017 年 2 月 14 日在中国证券投资基金业协会备案，成为股权投资基金。截至 2017 年 12 月 31 日止，该基金尚未运作。2018 年 2 月 13 日，本公司与璟升（上海）资产管理有限公司（“普通合伙人”）就上海丹升新材料科技中心（有限合伙）的经营、管理以及各合伙人之间的权利与义务订立《有限合伙协议》，本公司作为有限合伙人对该结构化主体不能实施控制，但具有重大影响，本期按权益法核算，参见附注[十四、1]。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	954,035,972.97	2,435,585,779.11	23,456,479.11	2,179,359.01	19,150,453.93	3,434,408,044.13
2、本期增加金额	68,572,148.00	700,334,425.04	1,674,478.64	90,170.94	5,324,762.38	775,995,985.00
(1) 购置		339,399.49	1,674,478.64	90,170.94	5,324,762.38	7,428,811.45
(2) 在建工程转入	68,572,148.00	699,995,025.55				768,567,173.55
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	2,881,902.15	1,678,094.38	268,568.32		14,299.65	4,842,864.50
(1) 处置或报废	2,881,902.15	1,678,094.38	268,568.32		14,299.65	4,842,864.50
(2) 企业合并减少						
4、期末余额	1,019,726,218.82	3,134,242,109.77	24,862,389.43	2,269,529.95	24,460,916.66	4,205,561,164.63
二、累计折旧						
1、期初余额	332,997,953.28	1,239,884,034.98	15,211,864.30	730,876.40	14,063,875.68	1,602,888,604.64
2、本期增加金额	62,969,496.29	127,039,978.66	2,087,676.60	332,356.78	2,352,914.79	194,782,423.12
(1) 计提	62,969,496.29	127,039,978.66	2,087,676.60	332,356.78	2,352,914.79	194,782,423.12
3、本期减少金额	856,264.11	934,313.51	257,825.58		13,727.66	2,062,130.86
(1) 处置或报废	856,264.11	934,313.51	257,825.58		13,727.66	2,062,130.86
4、期末余额	395,111,185.46	1,365,989,700.13	17,041,715.32	1,063,233.18	16,403,062.81	1,795,608,896.90
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	624,615,033.36	1,768,252,409.64	7,820,674.11	1,206,296.77	8,057,853.85	2,409,952,267.73
2、期初账面价值	621,038,019.69	1,195,701,744.13	8,244,614.81	1,448,482.61	5,086,578.25	1,831,519,439.49

注：截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司账面原值为 120,052.33 万元的机器设备作为 10,000 万元一年内到期的长期借款的抵押物，参见附注[六、26]及[六、28]。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乙醇酸工程				49,332,038.87		49,332,038.87
气化炉技改扩能项目				111,864,934.38		111,864,934.38
二期扩能改造				5,384,420.84		5,384,420.84
草酸酯合成系统改造				119,160,593.10		119,160,593.10
公司污水处理改造项目				21,117,549.57		21,117,549.57
循环水扩改项目				9,359,366.19		9,359,366.19
空分扩改项目				67,705,767.25		67,705,767.25
烟气脱硫改造工程				16,296,846.23		16,296,846.23
废弃炉尾气除尘改造				6,595,628.82		6,595,628.82
变压吸附扩改				117,984,918.89		117,984,918.89
总降站扩建				20,091,143.84		20,091,143.84
老合成系统改造				2,290.08		2,290.08
小车班新建车库				54,054.05		54,054.05
150 吨锅炉烟气脱硝改造				2,222,222.21		2,222,222.21
乙二醇装置新增两套分离塔系统	18,151,711.44		18,151,711.44			
新建 2# 仓库	67,358.49		67,358.49			
3000t 聚乙醇酸中试项目 (PGA 项目)	16,067,996.16		16,067,996.16			
造气水处理增加电解除垢处理系统	3,562,202.24		3,562,202.24			
600t/h 地表水净化项目	1,051,282.08		1,051,282.08			
合计	38,900,550.41		38,900,550.41	547,171,774.32		547,171,774.32

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金	本期利息资本化率 (%)	资金来源
乙醇酸工程	40,000,000.00	49,332,038.87	8,203,243.58	57,535,282.45				100.00%				自筹资金
备用锅炉 (150t/h)	40,000,000.00		-19,948.72	-19,948.72				100.00%				自筹资金
气化炉技改扩能项目	100,000,000.00	111,864,934.38	35,710,863.23	147,575,797.61				100.00%				募集资金
二期扩能改造		5,384,420.84	375,893.08		5,760,313.92			100.00%				募集资金
草酸酯合成系统改造	100,000,000.00	119,160,593.10	63,596,806.45	182,757,399.55				100.00%				募集资金
公司污水处理改造项目	20,000,000.00	21,117,549.57	3,317,868.86	24,435,418.43				100.00%				自筹资金
循环水扩改项目	9,220,000.00	9,359,366.19	2,113,009.93	11,472,376.12				100.00%				募集资金
空分扩改项目	80,000,000.00	67,705,767.25	26,162,568.17	93,868,335.42				100.00%				募集资金
烟气脱硫改造工程	18,300,000.00	16,296,846.23	2,468,787.33	18,765,633.56				100.00%				自筹资金
废弃炉尾气除尘改造	7,800,000.00	6,595,628.82	54,205.96	6,649,834.78				100.00%				自筹资金
变压吸附扩改	89,120,000.00	117,984,918.89	38,958,536.39	156,943,455.28				100.00%				募集资金
总降站扩建	22,000,000.00	20,091,143.84	555,837.73	20,646,981.57				100.00%				募集资金
老合成系统改造	3,700,000.00	2,290.08			2,290.08			100.00%				自筹资金
小车班新建车库		54,054.05	27,027.03	81,081.08				100.00%				自筹资金
150 吨锅炉烟气脱硝改造	2,600,000.00	2,222,222.21	169,976.88	2,392,199.09				100.00%				自筹资金
新建空压站	1,840,000.00		883,028.58	883,028.58				100.00%				自筹资金
草酸反应系统 (七车间反应增加一套反应塔)	2,330,000.00		4,244,747.42	4,244,747.42				100.00%				自筹资金
新增两套加氢反应器	47,371,000.00		40,335,551.33	40,335,551.33				100.00%				自筹资金
乙二醇装置新增两套分离塔系统	15,000,000.00		18,151,711.44			18,151,711.44		95.00%				自筹资金
新建 2# 仓库			67,358.49			67,358.49		未开工				自筹资金

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金	本期利息资本化率 (%)	资金来源
3000t 聚乙醇酸中试项目 (PGA 项目)	40,000,000.00		16,067,996.16			16,067,996.16		40.00%				自筹资金
造气水处理增加电解除垢处理系统	4,350,000.00		3,562,202.24			3,562,202.24		95.00%				自筹资金
600t/h 地表水净化项目	5,000,000.00		1,051,282.08			1,051,282.08		未开工				自筹资金
合计	648,631,000.00	547,171,774.32	266,058,553.64	768,567,173.55	5,762,604.00	38,900,550.41						

注：“二期扩能改造”其他减少 5,760,313.92 元为分摊至相关在建工程项目的间接费用。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	149,263,115.30	73,967,300.00	12,232,900.00	1,019,649.55	236,482,964.85
2、本期增加金额	13,231,625.00			325,436.89	13,557,061.89
(1) 购置	13,231,625.00			325,436.89	13,557,061.89
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		5,000,000.00			5,000,000.00
(1) 处置					
(2) 其他转出		5,000,000.00			5,000,000.00
4、期末余额	162,494,740.30	68,967,300.00	12,232,900.00	1,345,086.44	245,040,026.74
二、累计摊销					
1、期初余额	20,538,248.73	38,159,333.55	4,397,283.69	755,770.07	63,850,636.04
2、本期增加金额	2,944,966.38	6,896,730.12	1,199,180.04	285,991.75	11,326,868.29
(1) 计提	2,944,966.38	6,896,730.12	1,199,180.04	285,991.75	11,326,868.29
3、本期减少金额		3,100,955.52			3,100,955.52
(1) 处置					
(2) 其他转出		3,100,955.52			3,100,955.52
4、期末余额	23,483,215.11	41,955,108.15	5,596,463.73	1,041,761.82	72,076,548.81
三、减值准备					
1、期初余额		1,899,044.48			1,899,044.48
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额		1,899,044.48			1,899,044.48
(1) 处置					
(2) 其他转出		1,899,044.48			1,899,044.48
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	139,011,525.19	27,012,191.85	6,636,436.27	303,324.62	172,963,477.93
2、期初账面价值	128,724,866.57	33,908,921.97	7,835,616.31	263,879.48	170,733,284.33

14、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
江苏丹化醋酐有限公司	128,628,990.41					128,628,990.41
合计	128,628,990.41					128,628,990.41

注：商誉形成的原因：按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，本公司非同一控制下合并江苏丹化醋酐有限公司所形成的，系合并成本超过合并中取得的江苏丹化醋酐有限公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江苏丹化醋酐有限公司	128,628,990.41					128,628,990.41
合计	128,628,990.41					128,628,990.41

注：本公司收购江苏丹化醋酐有限公司所拥有的成本优势已经不存在，以前年度经本公司董事会决定，对商誉全额计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
催化剂	64,618,119.24	110,167,647.59	54,305,588.01	66,856,423.10	53,623,755.72
装修费	1,014,130.96		104,910.12		909,220.84
合计	65,632,250.20	110,167,647.59	54,410,498.13	66,856,423.10	54,532,976.56

注：本期催化剂其他减少金额为更换催化剂回收残值。

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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,277,577.04	341,636.55	2,240,687.36	336,103.10
合并抵消未实现利润	855,035.38	128,255.31	23,479,390.34	3,521,908.55
可抵扣亏损	235,534,130.05	35,330,445.98	372,984,855.76	55,947,728.37
递延收益	32,488,741.00	4,873,311.15	118,325,628.17	17,748,844.22
预提费用	24,769,853.58	3,715,478.04	16,907,335.87	2,536,100.39
累计折旧时间性差异	124,641,416.33	18,696,212.45	105,454,803.19	15,818,220.48
合计	420,566,753.38	63,085,339.48	639,392,700.69	95,908,905.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产确认时间性差异	20,665,464.57	3,099,819.69	27,727,760.12	4,159,164.02
非同一控制企业合并资产评估增值	1,255,464.33	188,319.65	1,301,284.01	195,192.60
合伙企业纳入合并的利润	79,864.23	19,966.06		
合计	22,000,793.13	3,308,105.40	29,029,044.13	4,354,356.62

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	240,983,490.33	243,483,456.88
可抵扣亏损	80,573,791.31	123,264,565.50
合计	321,557,281.64	366,748,022.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017 年		57,866,635.51	
2018 年	26,473,390.23	26,473,390.23	
2019 年	16,621,709.22	16,621,709.22	
2020 年	7,029,080.89	7,029,080.89	
2021 年	13,043,816.27	15,273,749.65	
2022 年	17,405,794.70		
合计	80,573,791.31	123,264,565.50	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	360,000,000.00	80,000,000.00
信用借款		
合计	360,000,000.00	80,000,000.00

注：保证借款，其中：国家开发银行上海市分行 20,000 万元由丹阳投资集团有限公司提供担保；中国银行丹阳市支行 4,000 万元由江苏丹化集团有限责任公司及通辽金煤化工有限公司提供担保；江苏银行上海普陀支行 12,000 万元由江苏丹化集团有限责任公司、丹阳投资集团有限公司及通辽金煤化工有限公司提供担保。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

注：期末余额 3,000 万元为中国银行通辽分行开具的银行承兑汇票。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	128,664,082.36	60,387,606.08
工程及设备款	178,252,039.64	126,407,716.30
劳务	712,676.61	
其他	3,281,416.42	5,710,071.45
合计	310,910,215.03	192,505,393.83

(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
丹阳市丹化金煤化工有限公司	7,826,668.00	技术转让款，未到协商付款期
四川空分设备（集团）有限责任公司	2,990,000.00	工程设备款，未到协商付款期
中核华兴建设有限公司	2,446,213.48	工程款，未到协商付款期
江苏维尔思环境工程有限公司	2,140,000.00	工程款，未到付款期
赤峰市中城建筑工程有限公司	2,023,945.12	工程款，未到付款期
合计	17,426,826.60	

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	73,144,444.34	23,168,128.21
合计	73,144,444.34	23,168,128.21

(2) 期末本公司无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,485,365.87	114,918,930.09	112,933,745.05	20,470,550.91
二、离职后福利-设定提存计划	235,690.04	12,539,530.81	12,541,893.05	233,327.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,721,055.91	127,458,460.90	125,475,638.10	20,703,878.71

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,438,841.97	99,509,555.05	98,887,480.18	19,060,916.84
2、职工福利费		4,758,178.02	4,758,178.02	
3、社会保险费	15,731.80	5,856,020.04	5,854,160.94	17,590.90
其中：医疗保险费	13,897.20	4,936,553.20	4,935,005.70	15,444.70
工伤保险费	444.80	628,172.52	628,097.02	520.30
生育保险费	1,389.80	219,054.32	218,818.22	1,625.90
大病保险		72,240.00	72,240.00	
4、住房公积金	9,726.10	3,072,631.54	3,070,973.64	11,384.00
5、工会经费和职工教育经费	21,066.00	1,722,545.44	362,952.27	1,380,659.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	18,485,365.87	114,918,930.09	112,933,745.05	20,470,550.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	234,300.24	12,364,606.19	12,366,391.63	232,514.80
2、失业保险费	1,389.80	174,924.62	175,501.42	813.00
3、企业年金缴费				
合计	235,690.04	12,539,530.81	12,541,893.05	233,327.80

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,182,823.15	5,981,331.62
企业所得税	1,903,909.06	
城市维护建设税	257,603.70	298,922.74

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	102,105.99	346,122.34
河道管理费		75.73
房产税	1,038,197.98	1,038,197.98
堤防维护费	568,567.65	568,567.65
义务兵优待金	1,044.72	1,044.72
印花税	38,277.80	897,162.40
土地增值税	11,520.46	11,520.46
教育附加费	1,042,119.39	1,082,104.97
土地使用税	47,184.68	47,184.68
水利建设基金	294,860.09	134,308.36
其他	348,336.85	348,336.85
合计	10,836,551.52	10,754,880.50

23、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	142,236.11	284,472.24
企业债券利息		
短期借款应付利息	649,244.41	549,928.20
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	791,480.52	834,400.44

24、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	575,392.79	575,392.79
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	575,392.79	575,392.79

注：历史遗留已无法支付。

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款		
往来	57,202,559.37	58,421,645.83
其他	1,007,585.71	1,300,154.75
合计	58,210,145.08	59,721,800.58

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海泰琳实业有限公司	33,024,385.49	历史遗留
合计	33,024,385.49	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	150,000,000.00	100,000,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合计	150,000,000.00	100,000,000.00

注：(1) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司子公司通辽金煤化工有限公司向国开行上海市分行长期借款（一年内到期长期借款）10,000 万元，由本公司与河南能源化工集团有限公司提供保证并抵押子公司通辽金煤化工有限公司 54.01% 股权，同时通辽金煤化工有限公司以机器设备作抵押，抵押物账面原值为 120,052.33 万元，参见附注[六、11]。

注：(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司向南京银行上海市分行担保借款 5,000 万元，系由丹阳投资集团有限公司及子公司通辽金煤化工有限公司提供担保，期限 2016 年 1 月至 2018 年 1 月。

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的递延收益-开发区财政局扶持资金	1,400,000.00	1,400,000.00
1 年内到期的递延收益-国家发改委扩大内需预算资金	1,102,803.72	2,000,000.00
1 年内到期的递延收益-科技专项资金	66,666.72	100,000.00
1 年内到期的递延收益-搬迁补助	207,720.68	207,720.68
1 年内到期的递延收益-环保专项资金	150,000.00	
合计	2,927,191.12	3,707,720.68

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	200,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	150,000,000.00	
合计		300,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注[六、11]及[六、26]。

29、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
搬迁补偿款	6,358,415.00			6,358,415.00	暂挂款
合计	6,358,415.00			6,358,415.00	

注：（1）根据本公司子公司江苏丹化醋酐有限公司与丹阳市化工行业专项整治领导小组办公室签署的《化工生产企业关闭、搬迁协议（退城进区）》，江苏丹化醋酐有限公司搬迁共获得政府搬迁补偿款为 227,700,100.00 元。该搬迁事项已处理完毕，扣除转出的土地使用权账面净值为 33,345,623.10 元，处置土地、房屋建筑物、报废设备及奖励处置合计减少额为 189,060,061.90 元，期末余额 5,294,415.00 元系职工安置费，待辞退职工或重新安置职工时支付。

注：（2）根据本公司子公司通辽金煤化工有限公司子公司江苏金聚合金材料有限公司与丹阳市化工行业专项整治领导小组办公室签署的《化工生产企业关闭、搬迁协议（退城进区）》，收到的职工安置补偿费 1,064,000.00 元，暂挂本科目核算。

30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,830,601.51	2,100,000.00	2,009,161.56	32,921,439.95	与资产相关政府补助
按照持股比例计算归属于投资企业的内部交易损益	85,147,196.05	9,521,836.56	94,669,032.61		对合营企业销售未实现利润，本期由于股权置换而结转。
合计	117,977,797.56	11,621,836.56	96,678,194.17	32,921,439.95	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
开发区财政局扶持资金	财政拨款	19,483,333.34					1,400,000.00	18,083,333.34
国家发改委扩大内需预算资金	财政拨款	7,833,333.35					205,607.42	7,627,725.93
科技专项资金	财政拨款	700,000.00					33,333.46	666,666.54
搬迁补助	财政拨款	4,813,934.82					207,720.68	4,606,214.14
环保专项资金	财政拨款		2,100,000.00		12,500.00		150,000.00	1,937,500.00
合计		32,830,601.51	2,100,000.00		12,500.00		1,996,661.56	32,921,439.95

注：其他减少为将于一年内结转的政府补助。

31、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件流通 A 股	584,827,012.00				237,903,622.00	237,903,622.00	822,730,634.00
无限售条件流通 B 股	193,793,606.00						193,793,606.00
有限售条件 A 股	237,903,622.00				-237,903,622.00	-237,903,622.00	
合计	1,016,524,240.00						1,016,524,240.00

注：截至 2017 年 12 月 31 日止，江苏丹化集团有限责任公司持有本公司无限售条件流通 A 股 177,354,350 股，占总股本的 17.45%，为本公司第一大股东；北京顶尖私行资本管理有限公司持有本公司无限售条件 A 股 50,000,000 股，占总股本的 4.92%；中建明茂（北京）投资发展有限公司持有本公司无限售条件 A 股 50,000,000 股，占总股本的 4.92%，并列为本公司第二大股东。

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,701,447,635.77			1,701,447,635.77
其他资本公积	60,529,937.63			60,529,937.63
合计	1,761,977,573.40			1,761,977,573.40

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,556,997.24			42,556,997.24
任意盈余公积	13,587,488.73			13,587,488.73
合计	56,144,485.97			56,144,485.97

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-978,385,657.20	-814,080,342.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-978,385,657.20	-814,080,342.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	266,083,794.43	-164,305,314.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-712,301,862.77	-978,385,657.20

35、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,154,069,073.37	782,736,412.35	709,667,795.94	658,881,138.08
其他业务	177,247,812.16	2,759,553.82	2,340,355.86	55,540.59
合计	1,331,316,885.53	785,495,966.17	712,008,151.80	658,936,678.67

注：其他业务收入主要系子公司通过金煤化工有限公司技术许可费收入。

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工业	1,154,069,073.37	782,736,412.35	709,667,795.94	658,881,138.08
合计	1,154,069,073.37	782,736,412.35	709,667,795.94	658,881,138.08

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乙二醇	814,587,681.79	600,109,856.44	535,697,006.95	537,736,328.12
草酸	224,065,574.42	106,840,707.82	153,661,838.57	101,161,813.65
草酸粉末	488,186.33	488,186.33		
硝酸钠	380,581.20	370,581.20	2,497,164.06	2,497,164.06
粗乙醇	2,376,622.22	2,376,622.22	2,337,500.86	2,337,500.86
草酸二甲脂	927,489.33	255,656.16	611,076.93	195,127.47
粗乙二醇	398,193.16	330,794.91	1,002,919.67	1,084,435.08
碳酸二甲脂	20,829,884.64	20,785,106.50	13,860,288.90	13,868,768.84
催化剂	90,014,860.28	51,178,900.77		
合计	1,154,069,073.37	782,736,412.35	709,667,795.94	658,881,138.08

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	743,234,005.19	516,735,115.69	387,666,039.05	351,960,270.82
华南	246,360,823.24	173,258,077.79	275,805,692.27	262,888,386.34
华中	91,616,103.87	51,942,418.32	108,803.42	103,707.63
华北	53,621,429.55	25,568,191.38	30,251,983.47	28,835,137.71
西北	1,875,511.12	1,083,405.43	2,319,259.79	2,210,637.71
东北	17,361,200.40	14,149,203.74	13,516,017.94	12,882,997.87
合计	1,154,069,073.37	782,736,412.35	709,667,795.94	658,881,138.08

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,604,829.16	944,963.79
教育费附加	1,999,819.53	899,958.51
房产税	6,696,746.55	4,419,604.41
土地使用税	5,881,898.19	3,874,890.05
车船使用税	35,950.64	9,509.16
印花税	782,880.20	1,755,094.67
水利基金	1,263,165.21	620,704.06
河道管理费	131.41	73.87
合计	19,265,420.89	12,524,798.52

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	20,668,023.52	28,348,581.26
仓储费	12,972,148.81	10,717,333.24
运输费	47,573,715.93	34,253,307.56
工资及福利费	5,050,915.04	4,649,912.27
修理费	1,747.57	105,482.30
交际应酬费	171,532.00	139,513.00
装卸费	438,556.01	584,395.28
差旅费	77,136.82	130,474.90
其他	417,133.79	458,280.23
返加工费	2,055,238.09	
合计	89,426,147.58	79,387,280.04

注：本期返加工费 2,055,238.09 元为洛阳永金化工有限公司催化剂返加工。

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	38,147,515.47	33,768,275.28
研发支出	40,082,592.27	43,001,829.45
税金		4,454,318.38
社会保险费	1,744,660.61	1,642,640.91
折旧费	34,293,587.95	35,585,713.73
无形资产摊销	11,326,868.29	11,056,971.52

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	7,387,698.45	7,158,925.37
中介机构费	2,834,719.27	1,837,188.48
交际应酬费	2,797,025.36	3,137,772.80
差旅费	1,563,747.62	1,379,031.80
物料消耗	1,415,797.47	1,534,904.94
排污费	13,097,443.31	7,889,473.84
租赁费及物业管理费	1,662,758.66	2,354,469.05
办公费	1,447,935.73	1,258,353.92
车辆费用	1,806,277.15	1,331,197.90
修理费	1,689,631.44	5,230,642.85
邮电通讯费	1,106,545.74	402,875.92
安全生产费	6,980,889.25	4,869,602.75
停工损失	2,471,485.33	4,382,984.14
其他	3,868,562.09	3,446,250.28
董事会费	584,209.63	742,377.12
合计	176,309,951.09	176,465,800.43

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,648,297.22	66,690,907.11
减：利息收入	2,428,203.68	2,777,343.41
利息净支出	27,220,096.54	63,913,563.70
加：汇兑净损失（净收益）	42.38	-46.65
手续费	92,680.62	67,512.90
合计	27,312,816.54	63,981,029.95

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	563,346.98	708,974.37
存货跌价损失	92,847.45	-1,097,646.06
长期股权投资减值损失		9,519,440.29
合计	656,194.43	9,130,768.60

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,325,205.89	-2,465,924.67
处置长期股权投资产生的投资收益	54,990,000.00	
理财产品收益	333,055.06	359,897.92
其他	87,585,288.24	
合计	141,583,137.41	-2,106,026.75

注：（1）本期本公司子公司通辽金煤化工有限公司将持有的原合营企业永金化工投资管理有限公司股权转让给河南能源化工集团有限公司，实现投资收益 5,499 万元。

注：（2）本公司子公司通辽金煤化工有限公司对永金化工投资有限公司下属 5 家子公司销售催化剂形成的累计未实现的销售利润，本期永金化工投资有限公司股权转让后，相应未实现的销售利润转入报告期投资收益 87,585,288.24 元。

42、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
企业扶持资金	1,400,000.00		1,400,000.00
国家发改委扩大内需预算基金	1,102,803.72		1,102,803.72
科技专项资金	66,666.72		66,666.72
环保专项资金	12,500.00		12,500.00
搬迁补助	207,720.68		207,720.68
合计	2,789,691.12		2,789,691.12

注：本期计入其他收益的政府补助全部为与本公司日常经营活动相关的政府补助，参见附注 [六、50]。

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	25,667.51	27,570.61	25,667.51
其中：固定资产报废利得	25,667.51	27,570.61	25,667.51
政府补助	10,606,401.75	5,433,720.68	10,606,401.75
债务重组利得		5,000,000.00	
其他	210,059.49	180,011.08	210,059.49
合计	10,842,128.75	10,641,302.37	10,842,128.75

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
开发区财政局扶持资金		1,400,000.00	与资产相关
国家发改委扩大内需预算资金		2,000,000.00	与资产相关
科技专项资金		100,000.00	与资产相关
搬迁补助		207,720.68	与资产相关
科技合作与创新发		380,000.00	与收益相关
储备人才资金		329,000.00	与收益相关
科技进步奖奖金		60,000.00	与收益相关
电力需求侧管理示范项目资金		767,000.00	与收益相关
环境检控中心第三方运维补助资金		160,000.00	与收益相关
“312 四期工程”学术技术带头人资助项目经费		30,000.00	与收益相关
技术改造创新人才团队奖励资金	100,000.00		与收益相关
党建示范点补助奖金	5,000.00		与收益相关
表彰辖区突出贡献奖	150,000.00		与收益相关
扶持资金及企业发展基金	10,010,111.91		与收益相关
自治区 70 年大庆厂区环境改造资金	200,000.00		与收益相关
科技发展资金	120,000.00		与收益相关
失业保险基金稳岗补贴	21,289.84		与收益相关
合计	10,606,401.75	5,433,720.68	

注：本期计入营业外收入的政府补助情况，参见附注[六、50]。

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	3,116,592.84		3,116,592.84
其中：固定资产毁损报废损失	3,116,592.84		3,116,592.84
对外捐赠支出	4,605.70	100,000.00	4,605.70
其他	391,581.02	150,000.00	391,581.02
合计	3,512,779.56	250,000.00	3,512,779.56

45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,903,909.06	-79,316.48
递延所得税费用	31,777,314.41	-26,149,179.18
合计	33,681,223.47	-26,228,495.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	384,552,566.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	96,138,141.64
子公司适用不同税率的影响	-40,307,584.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-27,485,346.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,794.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-244,153.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,265,372.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	33,681,223.47

46、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	2,028,340.67	2,777,343.41
返还前期预缴的税金		2,001,500.00
政府补贴	12,706,401.75	1,726,000.00
资金往来款	776,456.40	973,411.69
其他	209,912.56	223,991.08
合计	15,721,111.38	7,702,246.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费及装卸费	48,012,271.94	34,253,307.56
仓储费	12,972,148.81	10,717,333.24
修理费	1,691,379.01	5,336,125.15
财产保险费	7,387,698.45	7,158,925.37
中介机构费	2,834,719.27	1,837,188.48
租赁及物管费	1,662,758.66	2,354,469.05
交际应酬费	2,968,557.36	3,277,285.80
办公差旅通讯费	6,578,407.69	6,066,675.98
排污费	13,097,443.31	7,889,473.84
安全生产费	6,901,914.97	4,869,602.75
绿化费	1,163,171.67	556,811.64
研发费用	27,761,734.81	30,263,401.98
停工损失	2,471,485.33	2,866,665.84
其他	3,792,942.12	3,996,322.42
银行手续费	92,680.62	67,512.90
资金往来款	2,425,875.05	5,348,342.93
返加工费	2,055,238.09	
合计	143,870,427.16	126,859,444.93

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款		54,353,242.94
购买少数股东权益支付的金额		654,459,100.00
票据保证金	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	708,812,342.94

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	350,871,343.08	-253,904,433.13
加：资产减值准备	656,194.43	9,130,768.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	194,768,772.04	278,157,029.22
无形资产摊销	11,326,868.29	11,056,971.52
长期待摊费用摊销	104,910.12	9,390,104.06
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）	-25,667.51	-27,570.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,116,592.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,648,339.60	66,690,860.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-141,583,137.41	2,106,026.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,823,565.63	-24,944,091.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,046,251.22	-1,205,087.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-114,993,041.43	24,726,749.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,158,160.43	-2,858,155.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	150,621,501.08	-46,890,157.27
其他	19,418,236.56	-8,707,720.68
经营活动产生的现金流量净额	381,550,065.67	62,721,293.76
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	262,985,618.20	336,248,876.16
减：现金的期初余额	336,248,876.16	179,832,109.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-73,263,257.96	156,416,766.69

注：其他系本期本公司向联营企业销售未实现利润。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	262,985,618.20	336,248,876.16
其中：库存现金	175,776.44	846,116.97
可随时用于支付的银行存款	222,809,326.66	160,402,245.00
可随时用于支付的其他货币资金	40,000,515.10	175,000,514.19
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	262,985,618.20	336,248,876.16
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		

48、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产（账面原值）	1,200,523,300.00	抵押借款
合计	1,230,523,300.00	

49、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	105.21		687.46
其中：美元	105.21	6.5342	687.46

50、政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
技术改造创新人才团队奖励资金	100,000.00					100,000.00	已收到
党建示范点补助奖金	5,000.00					5,000.00	已收到
环保专项资金	2,100,000.00	2,100,000.00					已收到
表彰辖区突出贡献奖	150,000.00					150,000.00	已收到
扶持资金及企业发展基金	10,010,111.91					10,010,111.91	已收到
自治区 70 年大庆厂区环境改造资金	200,000.00					200,000.00	已收到
科技发展资金	120,000.00					120,000.00	已收到
失业保险基金稳岗补贴	21,289.84					21,289.84	已收到
合计	12,706,401.75	2,100,000.00				10,606,401.75	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
开发区财政局扶持资金	财政拨款	1,400,000.00		
国家发改委扩大内需预算资金	财政拨款	1,102,803.72		
科技专项资金	财政拨款	66,666.72		
搬迁补助	财政拨款	207,720.68		
技术改造创新人才团队奖励资金	财政拨款		100,000.00	
党建示范点补助奖金	财政拨款		5,000.00	
环保专项资金	财政拨款	12,500.00		
表彰辖区突出贡献奖	财政拨款		150,000.00	
扶持资金及企业发展基金	财政拨款		10,010,111.91	
自治区 70 年大庆厂区环境改造资金	财政拨款		200,000.00	
科技发展资金	财政拨款		120,000.00	
失业保险基金稳岗补贴	财政拨款		21,289.84	
合计		2,789,691.12	10,606,401.75	

七、合并范围的变更

1、本公司作为合伙人之一发起设立上海丹茂化工科技中心（有限合伙），统一社会信用代码为 91310114MA1GTPEY7G，各合伙人认缴出资额合计 6,300 万元，本公司持有合伙企业 95.2381% 的股权。本期各合伙人按照合伙协议出资到位，合伙企业开始运营，本公司将其纳入合并范围。

2、江苏金之虹新材料有限公司成立于 2017 年 10 月 17 日，统一社会信用代码为 91321181MA1RNUG0B，注册资本 10,000 万元，本公司持股 84.00%，从本期开始纳入合并范围。

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	
上海丹化化工技术开发有限公司	上海市	上海市	能源化工专业领域内的技术开发, 技术转让、技术咨询	100.00		设立
江苏丹化醋酐有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	生产销售醋酐及衍生物、氮肥、特种气体	75.00		非同一控制下企业合并
通辽金煤化工有限公司	通辽经济开发区	通辽经济开发区	草酸、草酸二甲酯、草酸二乙酯、乙二醇及其衍生物的生产经营	76.77		同一控制下企业合并
江苏金聚合金材料有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	铜钼粉末合金生产, 合金材料、活性炭、吸附剂销售		76.77	设立
上海丹茂化工科技中心(有限合伙)	上海市	上海市	从事化工技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	95.2381		设立
江苏金之虹新材料有限公司	江苏省丹阳市	江苏省丹阳市	塑料制品生产, 塑料制品销售, 新材料技术开发、咨询、转让、推广服务	84.00		设立

注：①本公司下属子公司通辽金煤化工有限公司直接持有江苏金聚合金材料有限公司股权 100%，因此本公司间接持有江苏金聚合金材料有限公司股权 76.77%。

注：②本公司系上海丹茂化工科技中心(有限合伙)承担主要责任的合伙人，并从该合伙企业享有的可变回报，以及具有运用权力影响回报金额的能力，因此本公司可以控制该合伙企业将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏丹化醋酐有限公司	25.00	-1,037,858.41		8,660,376.43
通辽金煤化工有限公司	23.23	85,822,946.53		610,334,635.69
上海丹茂化工科技中心(有限合伙)	4.7619	2,852.29		3,002,852.29
江苏金之虹新材料有限公司	16.00	-391.76		1,599,608.24

(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
江苏丹化醋酐有限公司	6,073,372.20	45,435,467.34	51,508,839.54	27,905,351.30	8,654,305.07	36,559,656.37
通辽金煤化工有限公司	747,474,796.29	2,775,515,905.38	3,522,990,701.67	861,970,515.03	33,913,689.22	895,884,204.25
上海丹茂化工科技中心(有限合伙)	31,136,664.23	31,982,200.00	63,118,864.23	39,000.00		39,000.00
江苏金之虹新材料有限公司	6,600,035.33	816.17	6,600,851.50	3,300.00		3,300.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
江苏丹化醋酐有限公司	8,524,172.42	47,140,937.92	55,665,110.34	27,910,188.45	8,654,305.07	36,564,493.52
通辽金煤化工有限公司	529,670,853.51	2,708,738,573.27	3,238,409,426.78	760,680,438.07	220,036,264.11	980,716,702.18
上海丹茂化工科技中心(有限合伙)						
江苏金之虹新材料有限公司						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏丹化醋酐有限公司	2,237,338.83	-4,151,433.65	-4,151,433.65	206,392.00	115,314.58	-16,755,632.77	-16,755,632.77	-4,938,259.26
通辽金煤化工有限公司	1,329,080,360.21	369,413,772.82	369,413,772.82	391,419,956.67	711,892,837.22	-227,554,178.74	-227,554,178.74	75,767,116.03
上海丹茂化工科技中心(有限合伙)		79,864.23	79,864.23	118,864.23				
江苏金之虹新材料有限公司		-2,448.50	-2,448.50	35.33				

(4) 本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的情形。

(5) 本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期本公司无在子公司所有者权益份额发生变化的情况。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海金煤化工新技术有限公司	上海市	上海市	技术开发		15.00	采用权益法核算
济宁金丹化工有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市	化工产品生产		29.60	采用权益法核算
洛阳永金化工有限公司	河南省洛阳市	河南省洛阳市	化工产品生产		21.10	采用权益法核算
霍尔果斯丹科信息科技有限公司	新疆伊犁州	新疆伊犁州	技术服务		28.57	采用权益法核算
上海丹升新材料科技中心(有限合伙)	上海市	上海市	技术服务	96.463		采用权益法核算

注：①本期本公司子公司通辽金煤化工有限公司与河南能源化工集团有限公司、永金化工投资管理有限公司、洛阳永金化工有限公司签署《永金化工投资管理有限公司股权转让协议》及《洛阳永金化工有限公司增资扩股协议》，通辽金煤化工有限公司转让持有永金化工投资管理有限公司50.00%股权，通过债权过渡，置换洛阳永金化工有限公司27.49%股权，参见附注[六、10]。

注：②霍尔果斯丹科信息科技有限公司系本期本公司子公司上海丹茂化工科技中心(有限合伙)与霍尔果斯盛邦股权投资管理有限公司共同设立；该公司注册资本1,000万元，按照公司章程约定上海丹茂化工科技中心(有限合伙)持股比例30.00%；截至2017年12月31日，联营双方尚未出资，该公司也未运营。

注：③上海丹升新材料科技中心（有限合伙），参见附注[六、10]。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				期初余额/上期发生额			
	上海金煤化工新技术有限公司	济宁金丹化工有限公司	洛阳永金化工有限公司	上海丹升新材料科技中心（有限合伙）	上海金煤化工新技术有限公司	济宁金丹化工有限公司	洛阳永金化工有限公司	上海丹升新材料科技中心（有限合伙）
流动资产	33,265,244.94	47,955,415.38	88,733,565.90	155,974,032.76	33,268,253.45	62,575,741.16	94,083,281.80	
非流动资产	56,631,279.84	122,553,011.65	1,280,369,218.07		56,631,279.84	106,095,881.97	1,075,552,490.48	
资产合计	89,896,524.78	170,508,427.03	1,369,102,783.97	155,974,032.76	89,899,533.29	168,671,623.13	1,169,635,772.28	
流动负债	108,008,695.95	11,899,998.80	659,102,783.97		108,008,695.95	5,074,871.14	484,635,772.28	
非流动负债		19,985,000.00	510,000,000.00			20,650,000.00	680,000,000.00	
负债合计	108,008,695.95	31,884,998.80	1,169,102,783.97		108,008,695.95	25,724,871.14	1,164,635,772.28	
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	-18,112,171.17	138,623,428.23	200,000,000.00	155,974,032.76	-18,109,162.66	142,946,751.99	5,000,000.00	
按持股比例计算的净资产份额	-3,622,434.23	54,714,667.14	54,990,000.00	150,379,226.21	-3,621,832.53	56,421,083.01		
调整事项								
—商誉								
—内部交易未实现利润								
—其他								
对联营企业权益投资的账面价值								
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入								
净利润	-3,008.51	-4,318,297.69		474,032.76	-6,007.16	-1,036,316.21		
终止经营的净利润								
其他综合收益								
综合收益总额								
本期收到的来自联营企业的股利								

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本期合营企业或联营企业向公司转移资金的能力不存在重大限制的情况。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上期末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

合营或联营企业名称	上期末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
上海金煤化工新技术有限公司	3,621,832.53	601.70	3,622,434.23

(5) 与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

本期不存在与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 与联营企业投资相关的或有负债

本期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资，理财产品，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险等。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

1、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来源于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生损失，具体包括：

(1) 对于应收款项，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提了充分的坏账准备。

(2) 本公司银行存款存放在信用评级较高的银行，银行存款信用风险已大为降低。

2、流动性风险

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

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期情况列示如下：

项目	无限期	1 年以内	1 年以上	合计
银行借款		510,000,000.00		510,000,000.00
应付票据		30,000,000.00		30,000,000.00
应付账款		310,910,215.03		310,910,215.03
其他应付款	46,759,348.49	11,450,796.59		58,210,145.08
合计	46,759,348.49	862,361,011.62		909,120,360.11

注：本公司期末流动资产小于流动负债，净营运资金为-21,647.69 万元，短期偿债压力较大，本公司已采取以下措施来降低流动性风险：

(1) 本公司已争取到尚未使用的银行授信额度 10,000 万元。

(2) 本公司还将努力拓宽融资渠道并提升筹资能力，提前做好资金风险的识别和防范工作。

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司外币业务及外币资产较少，不存在重大的以外币结算的资产或负债。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的主要风险为以浮动利率计息的长期借款及其他借款，本公司认为面临的利率风险的敞口并不大，本公司目前并无利息对冲政策。

在管理层进行敏感分析时，50~25 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按时偿付、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被提前偿付的假设，在其他变量不变的情况下，利率上升的 50 个基点/下降 25 个基点对税前利润的影响：

项目	对税前利润的影响（人民币万元）
上升 50 个基点	-116.63
下降 25 个基点	55.82

(3) 乙二醇市场风险

①石油价格影响

目前，国际上比较成熟的乙二醇生产工艺为石油法，而乙烯是石油法的核心产品，因此石油价格走势对乙二醇的价格影响较大。而石油是重要的战略物资，其价格除受供求关系影响外还受国际政治、宏观经济、军事和外交等多重因素的影响。尽管短期内国际石油价格走势尚不明朗，但从中长期看，国际专业机构都预测石油价格将会回升。因此，在下游市场需求平稳增长和国际油价长期看涨的预期下，乙二醇价格将稳步回升，且本公司生产的替代石油制乙二醇的煤制乙二醇更具成本优势。

②原材料价格影响

本公司生产乙二醇的主要原材料为褐煤。如果未来褐煤价格持续上涨，将对本公司的生产成本产生一定的影响。本公司 2016 年非公开发行募投项目之一为煤制乙二醇扩能技改项目，该项目完成后将预计增加公司煤制乙二醇产能 7 万吨、草酸产能 3 万吨，能一定程度上缓解原材料价格上涨对公司产品成本的影响。

十、公允价值的披露

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

十一、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 (%)
江苏丹化集团有限责任公司	江苏丹阳北环路 12 号	氮肥炭化物化工产品生产销售、化工设备制作安装及信息咨询服务	27,907.63 万元	17.45	17.45

注：本公司最终控制方是江苏省丹阳市人民政府。

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

本公司重要的合营和联营企业详见附注[八、3]在合营企业或联营企业中的权益。

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
丹阳市丹化金煤化工有限公司	联营公司之全资子公司
永金化工投资管理有限公司	原合营企业
安阳永金化工有限公司	原合营企业之全资子公司
永城永金化工有限公司	原合营企业之全资子公司
新乡永金化工有限公司	原合营企业之全资子公司
濮阳永金化工有限公司	原合营企业之全资子公司
丹阳慧丰进出口贸易有限公司	第一大股东子公司
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	第一大股东子公司
江苏丹化进出口有限公司	第一大股东子公司
丹阳市金丹电气安装有限公司	第一大股东子公司
张家港保税区金通化工有限公司	第一大股东子公司
丹阳市丹化运输有限公司	第一大股东子公司
丹阳市东莱石油制品有限公司	第一大股东子公司
丹阳市金盛化工有限公司	第一大股东子公司
丹阳市兴裕化工物资仓储运输有限公司	第一大股东子公司
丹阳市丹化劳务服务有限公司	第一大股东子公司
苏州时钻环保实业有限公司	第一大股东子公司
江苏丹化新材料有限公司	第一大股东子公司
丹阳投资集团有限公司	第一大股东母公司

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	上期发生额
江苏丹化集团有限责任公司	采购电	20,876.21	27,297.27
	采购自来水	4,695.07	3,083.78
	采购原料	28.00	3,967.79
	派驻人员工资		1,570,809.75
	劳务费		925,242.20
	借款利息		4,044,848.00
江苏丹化进出口有限公司	采购原料	7,022,135.92	7,312,099.13
丹阳市金丹电气安装有限公司	电气安装	3,432,644.70	1,100,265.01

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
	维修费	2,251,282.05	2,328,334.47
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	采购原料	4,064,131.56	679,611.65
丹阳市丹化运输有限公司	劳务费	73,786.41	
新乡永金化工有限公司	采购原料	38,001,317.46	
濮阳永金化工有限公司	采购原料	38,586,190.54	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新乡永金化工有限公司	销售催化剂	29,875,773.60	
濮阳永金化工有限公司	销售催化剂	46,639,394.36	
安阳永金化工有限公司	销售催化剂	13,499,692.32	
安阳永金化工有限公司	技术使用费	170,103,600.00	

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏丹化集团有限责任公司	江苏金聚合金材料有限公司	9,000,000.00	2017-1-6	2018-1-5	否
江苏丹化集团有限责任公司	江苏金聚合金材料有限公司	10,000,000.00	2017-7-10	2018-7-9	否
江苏丹化集团有限责任公司	江苏金聚合金材料有限公司	21,000,000.00	2017-12-8	2018-12-6	否
通辽金煤化工有限公司	江苏金聚合金材料有限公司	9,000,000.00	2017-1-6	2018-1-5	否
通辽金煤化工有限公司	江苏金聚合金材料有限公司	10,000,000.00	2017-7-10	2018-7-9	否
通辽金煤化工有限公司	江苏金聚合金材料有限公司	21,000,000.00	2017-12-8	2018-12-6	否
通辽金煤化工有限公司	丹化化工科技股份有限公司	120,000,000.00	2017-1-20	2018-1-15	否
江苏丹化集团有限责任公司	丹化化工科技股份有限公司	120,000,000.00	2017-1-20	2018-1-15	否
丹阳投资集团有限公司	丹化化工科技股份有限公司	120,000,000.00	2017-1-20	2018-1-15	否
通辽金煤化工有限公司	丹化化工科技股份有限公司	50,000,000.00	2016-1-26	2018-1-25	否
丹阳投资集团有限公司	丹化化工科技股份有限公司	50,000,000.00	2016-1-26	2018-1-25	否
河南能源化工集团有限公司	通辽金煤化工有限公司	100,000,000.00	2010-1-19	2018-1-18	否
丹化化工科技股份有限公司	通辽金煤化工有限公司	100,000,000.00	2010-1-19	2018-1-18	否
丹阳投资集团有限公司	通辽金煤化工有限公司	100,000,000.00	2017-1-20	2018-1-19	否
丹阳投资集团有限公司	通辽金煤化工有限公司	100,000,000.00	2017-12-19	2018-12-18	否

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
济宁金丹化工有限公司	73,710.00	737.10	73,710.00	737.10
濮阳永金化工有限公司	9,691,373.43	96,913.73	12,706,585.13	127,065.85
永城永金化工有限公司	1,767,456.35	17,674.56	1,767,456.35	17,674.56
合计	11,532,539.78	115,325.39	14,547,751.48	145,477.51
预付款项：				
丹阳市金丹电气安装有限公司			728,497.57	
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司			4,186,055.50	
合计			4,914,553.07	
其他应收款：				
上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93
合计	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93	2,034,727.93

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
江苏丹化集团有限责任公司	6,887,235.50	6,009,408.38
丹阳市金丹电气安装有限公司	360,965.45	1,679,382.46
丹阳市丹化金煤化工有限公司	7,826,668.00	7,826,668.00
江苏丹化煤制化学品工程技术有限公司	854,700.80	
合计	15,929,569.75	15,515,458.84
预收款项：		
安阳永金化工有限公司	12,961,270.44	11,897,326.57
新乡永金化工有限公司	48,948,011.71	
合计	61,909,282.15	11,897,326.57
其他应付款：		
江苏丹化集团有限责任公司	8,437,642.62	9,963,340.79
合计	8,437,642.62	9,963,340.79

十二、股份支付

报告期内本公司无股份支付。

十三、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

本期本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司为下属子公司通辽金煤化工有限公司向国家开发银行股份有限公司上海市分行借款人民币 10,000 万元，提供连带责任保证担保并以本公司所持有的通辽金煤化工有限公司 54.01% 股权为质押物提供担保，同时通辽金煤化工有限公司以机器设备作抵押，抵押物账面原值为 120,052.33 万元，担保期限自 2010 年 1 月 19 日至 2018 年 1 月 18 日。

(2) 本公司向南京银行上海市分行担保借款 5,000 万元，系由丹阳投资集团有限公司及子公司通辽金煤化工有限公司提供担保，期限 2016 年 1 月至 2018 年 1 月。

十四、资产负债表日后事项

1、为更好地约定合伙人的权利、义务，进一步规范上海丹升新材料科技中心（有限合伙）（备案基金）的运作，本公司 2018 年 2 月 13 日与璟升资管重新签订了《上海丹升新材料科技中心（有限合伙）之有限合伙协议》，并于同日进行了公告。

2、本公司所设立的上海丹茂化工科技中心（有限合伙）的基金备案未完成，也未对外募集优先级有限合伙人基金份额，该基金一直以普通的有限合伙企业运作。本公司综合考虑该合伙企业的运行状况，决定上海丹茂化工科技中心（有限合伙）将以普通的有限合伙而不再以投资基金的形式继续运作，同意本公司全资子公司上海丹化化工技术开发有限公司出资 300 万元全额收购普通合伙人北京泽谷投资管理有限责任公司出资的 300 万元出资份额，收购价格参照了上海丹茂化工科技中心（有限合伙）2017 年末净资产，收购完成后上海丹茂化工科技中心（有限合伙）将成为公司全资有限合伙企业，解除之前成立该合伙企业而与相关方签订的相关协议。该事项，本公司于 2018 年 2 月 13 日进行了公告。

3、本公司于 2018 年 1 月 3 日接到公司第一大股东江苏丹化集团有限责任公司通知，江苏丹化集团有限责任公司或其全资子公司计划于未来的 6 个月内，以自有资金在二级市场以集中竞价方式增持本公司 A 股股份，拟增持股份的金额不少于 1 亿元。本公司于 2018 年 1 月 4 日进行了公告。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司无前期会计差错更正事项。

2、债务重组

本公司无债务重组事项。

3、资产置换

(1) 股权置换

参见附注[六、10]长期股权投资，附注[六、41] 投资收益和附注[八、3]在合营企业或联营企业中的权益等所述，本公司子公司通辽金煤化工有限公司将所持永金化工投资管理有限公司 50%的股权（账面价值为 0），经外部评估机构评估作价 5,499 万元，通过债权过渡，置换了洛阳永金化工有限

公司（注册资本 20,000 万元）27.49% 股权。子公司通辽金煤化工有限公司确认长期股权投资处置收益 5,499 万元。

（2）其他资产置换

本期子公司通辽金煤化工有限公司将报废的一台装载机及一台合力叉车（账面净值合计 10,742.74 元），以旧换新（交纳增值税 6,189.75 元），置换五菱汽车一辆（含税价 42,600.00 元），并确认清理收益 25,667.51 元。

除上述交易外，本公司无其他资产置换事项。

4、年金计划

本公司未实施年金计划。

5、终止经营

本公司无终止经营的情况。

6、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性较多，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

本期本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,618,923.00	28.41	49,618,923.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	125,031,182.88	71.59	42,107,760.19	33.68	82,923,422.69
其中：账龄组合	42,107,760.19	24.11	42,107,760.19	100.00	
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	82,923,422.69	47.48			82,923,422.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	174,650,105.88	100.00	91,726,683.19	52.52	82,923,422.69

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	49,618,923.00	11.48	49,618,923.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	382,683,431.22	88.52	42,109,843.16	11.00	340,573,588.06
其中：账龄组合	42,149,419.64	9.75	42,109,843.16	99.91	39,576.48
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	340,534,011.58	78.77			340,534,011.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	432,302,354.22	100.00	91,728,766.16	21.22	340,573,588.06

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
富友证券经纪有限责任公司	34,470,000.00	34,470,000.00	100.00	账龄较长，收回可能性较小
连云港国投有限公司	15,148,923.00	15,148,923.00	100.00	账龄较长，收回可能性较小
合计	49,618,923.00	49,618,923.00		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	42,107,760.19	42,107,760.19	100.00
合计	42,107,760.19	42,107,760.19	100.00

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,659.45	2,082.97	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	42,107,760.19	42,107,760.19	100.00
合计	42,149,419.64	42,109,843.16	99.91

注：确定该组合依据的说明：本公司管理层认为其他应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	82,923,422.69		
合计	82,923,422.69		

注：确定该组合依据的说明：本公司管理层认为应收合并范围内的关联方款项均不存在信用风险。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,082.97 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	82,923,422.69	340,534,011.58
往来	91,726,683.19	91,768,342.64
合计	174,650,105.88	432,302,354.22

(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
通辽金煤化工有限公司	借款	82,923,422.69	1 年以内	47.48	
富友证券经纪有限责任公司	往来款	34,470,000.00	3 年以上	19.74	34,470,000.00
连云港国投有限公司	往来款	15,148,923.00	3 年以上	8.67	15,148,923.00
上海飞天投资有限责任公司	往来款	6,105,002.17	3 年以上	3.50	6,105,002.17
南京石城文化用品有限公司	往来款	5,177,194.45	3 年以上	2.96	5,177,194.45
合计		143,824,542.31		82.35	60,901,119.62

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,122,372,874.51	340,392,987.62	2,781,979,886.89	3,057,372,874.51	337,279,412.39	2,720,093,462.12
对联营、合营企业投资	150,904,056.18	524,829.97	150,379,226.21	5,174,829.97	524,829.97	4,650,000.00
合计	3,273,276,930.69	340,917,817.59	2,932,359,113.10	3,062,547,704.48	337,804,242.36	2,724,743,462.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏丹化醋酐有限公司	351,604,875.00			351,604,875.00	3,113,575.23	340,392,987.62
上海丹化化工技术开发有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
通辽金煤化工有限公司	2,660,767,999.51			2,660,767,999.51		
江苏金之虹新材料有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
上海丹茂化工科技中心（有限合伙）		60,000,000.00		60,000,000.00		
合计	3,057,372,874.51	65,000,000.00		3,122,372,874.51	3,113,575.23	340,392,987.62

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海英雄金笔厂桃浦联营二厂	524,829.97									524,829.97	524,829.97
小计	524,829.97									524,829.97	524,829.97
二、联营企业											
璟升(上海)资产管理有限公司	4,650,000.00		4,650,000.00								
上海丹升新材料科技中心(有限合伙)		150,000,000.00		379,226.21						150,379,226.21	
小计	4,650,000.00	150,000,000.00	4,650,000.00	379,226.21						150,379,226.21	
合计	5,174,829.97	150,000,000.00	4,650,000.00	379,226.21						150,904,056.18	524,829.97

十七、补充资料

1、本期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	51,899,074.67	
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	13,396,092.87	
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		
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期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		
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	-186,127.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	257,688,888.25	
小计	325,608,237.46	
所得税影响额	-21,032,903.91	
少数股东权益影响额（税后）	-70,106,789.54	
合计	231,658,235.11	

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。

其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	涉及金额	原因
技术许可费收入	170,103,600.00	偶发性
股权处置后与原股权相关的未实现交易损益转回	87,585,288.25	与股权处置相关

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	13.38%	0.2618	0.2618
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.73%	0.0339	0.0339

丹化化工科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：