

# 安徽安纳达钛业股份有限公司

Anhui Annada Titanium Industry Co.,Ltd.



## 2017 年半年度财务报告

(未经审计)

证券代码：002136

证券简称：安纳达

披露日期：2017年8月22日

## 合并资产负债表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年6月30日

单位：人民币元

资产	附注号	期末余额	年初余额	负债及股东权益	附注号	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	41,642,729.13	45,330,628.89	短期借款	五、12	184,000,000.00	258,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、2	83,181,806.29	119,334,647.23	衍生金融负债			
应收账款	五、3	75,778,904.00	34,950,425.18	应付票据	五、13	5,200,000.00	
预付款项	五、4	8,250,124.44	4,752,819.33	应付账款	五、14	159,994,200.47	121,842,878.93
应收保费				预收款项	五、15	30,960,134.59	48,818,686.63
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、16	7,426,594.36	6,942,651.51
应收股利				应交税费	五、17	6,285,007.75	4,177,216.28
其他应收款	五、5	192,508.32	163,445.08	应付利息	五、18	223,943.75	343,136.13
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、6	153,502,608.45	101,165,511.98	其他应付款	五、19	2,667,997.54	2,693,020.13
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	63,960.04	1,508,942.15	代理买卖证券			

				款			
流动资产合计		362,612,640.67	307,206,419.84	代理承销证券 款			
非流动资产：				划分为持有待 售的负债			
发放贷款及垫 款				一年内到期额 非流动负债			
可供出售金融 产				其他流动负债			
持有至到期投 资				流动负债合计		396,757,878.46	442,817,589.61
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、8	593,835,195.26	593,500,571.30	其中：优先股			
在建工程	五、9	-	16,096,201.77	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工 薪酬			
生产性生物资 产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、10	41,638,726.40	42,187,780.10	递延收益	五、20	8,477,925.03	7,116,835.55
开发支出				递延所得税负 债			
商誉				其他非流动负 债			
长期待摊费用				非流动负债合 计		8,477,925.03	7,116,835.55
递延所得税资 产	五、11	10,136,735.48	9,758,706.31	负债合计		405,235,803.49	449,934,425.16
其他非流动资 产				所有者权益：			
非流动资产合 计		645,610,657.14	661,543,259.48	股本	五、21	215,020,000.00	215,020,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			

				永续债			
				资本公积	五、22	350,260,215.01	350,260,215.01
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、23	916,146.59	
				盈余公积	五、24	14,108,002.81	14,108,002.81
				一般风险准备			
				未分配利润	五、25	5,301,855.34	-75,878,412.21
				归属于母公司 所有者权益合 计		585,606,219.75	503,509,805.61
				少数股东权益		17,381,274.57	15,305,448.55
				所有者权益合 计		602,987,494.32	518,815,254.16
资产总计		1,008,223,297.81	968,749,679.32	负债和股东权 益总计		1,008,223,297.81	968,749,679.32

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

### 母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年6月30日

单位：人民币元

资 产	附注 号	期末余额	年初余额	负债及股东权 益	附注 号	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		37,901,886.23	37,127,538.42	短期借款		184,000,000.00	258,000,000.00
结算备付金				向中央银行借 款			
拆出资金				吸收存款及同 业存放			
以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融负债			
应收票据		73,681,806.29	111,834,647.23	衍生金融负债			

应收账款	十二、 1	54,889,199.94	29,961,048.80	应付票据			
预付款项		7,967,437.04	5,607,154.77	应付账款		142,037,873.99	111,182,176.65
应收保费				预收款项		30,880,634.59	48,818,686.63
应收分保账款				卖出回购金融 资产款			
应收分保合同 准备金				应付手续费及 佣金			
应收利息				应付职工薪酬		7,210,450.42	6,510,138.57
应收股利				应交税费		5,051,240.80	4,175,100.69
其他应收款	十二、 2	160,885.67	163,050.30	应付利息		223,943.75	343,136.13
买入返售金融 资产				应付股利			
存货		142,994,537.60	91,786,510.21	其他应付款		2,248,497.42	2,124,140.01
划分为持有待 售的资产				应付分保账款			
一年内到期的 非流动资产				保险合同准备 金			
其他流动资产				代理买卖证券 款			
流动资产合计		317,595,752.77	276,479,949.73	代理承销证券 款			
非流动资产：				划分为持有待 售的负债			
发放贷款及垫 款				一年内到期额 非流动负债			
可供出售金融 产				其他流动负债			
持有至到期投 资				流动负债合计		371,652,640.97	431,153,378.68
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	十二、 3	29,400,000.00	29,400,000.00	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产		555,973,978.47	579,632,587.37	其中：优先股			
在建工程				永续债			

工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产		38,812,726.40	39,253,780.10	递延收益		5,074,219.53	5,650,167.55
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		5,074,219.53	5,650,167.55
递延所得税资产		9,394,315.28	9,234,321.36	负债合计		376,726,860.50	436,803,546.23
其他非流动资产				所有者权益：			
非流动资产合计		633,581,020.15	657,520,688.83	股本		215,020,000.00	215,020,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		350,260,215.01	350,260,215.01
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		916,146.59	
				盈余公积		14,108,002.81	14,108,002.81
				一般风险准备			
				未分配利润		-5,854,451.99	-82,191,125.49
				归属于母公司所有者权益合计		574,449,912.42	497,197,092.33
				少数股东权益			
				所有者权益合计		574,449,912.42	497,197,092.33
资产总计		951,176,772.92	934,000,638.56	负债和股东权益总计		951,176,772.92	934,000,638.56

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

## 合 并 利 润 表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注号	本期金额	上期金额
一、营业总收入		560,864,227.01	383,285,918.50
其中：营业收入	五、26	560,864,227.01	383,285,918.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		478,361,430.17	378,140,352.68
其中：营业成本	五、26	426,392,764.10	335,597,916.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、27	7,041,790.99	2,563,600.08
销售费用	五、28	16,815,398.58	14,910,576.04
管理费用	五、29	20,076,384.14	10,468,620.17
财务费用	五、30	5,475,933.24	7,581,023.63
资产减值损失	五、31	2,559,159.12	7,018,616.43
加：公允价值变动损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、32	924,910.52	
三、营业利润（亏损总额以“-”号填列）		83,427,707.36	5,145,565.82

加：营业外收入	五、33	1,448,990.83	772,990.02
其中：非流动资产处置损益			
减：营业外支出	五、34	591,131.58	-
其中：非流动资产处置损失		591,131.58	-
四、利润总额（净亏损以“-”号填列）		84,285,566.61	5,918,555.84
减：所得税费用	五、35	1,029,473.04	548,749.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,256,093.57	5,369,805.98
归属于母公司所有者的净利润		81,180,267.55	4,068,955.83
少数股东权益		2,075,826.02	1,300,850.15
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、其他综合收益		83,256,093.57	5,369,805.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		81,180,267.55	4,068,955.83
归属于少数股东的综合收益总额		2,075,826.02	1,300,850.15
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3775	0.0189
（二）稀释每股收益		0.3775	0.0189

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

## 母 公 司 利 润 表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	附注号	本期金额	上期金额
一、营业总收入	十二、4	530,417,590.18	367,086,000.37
其中：营业收入		530,417,590.18	367,086,000.37
利息收入			



已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	十二、4	455,955,127.87	366,921,551.06
其中：营业成本		408,609,817.51	326,989,509.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		7,036,868.14	2,563,600.08
销售费用		15,704,313.80	14,302,581.62
管理费用		17,470,512.04	9,481,343.59
财务费用		5,491,042.25	7,364,466.08
资产减值损失		1,642,574.13	6,220,050.43
加：公允价值变动损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		861,948.02	
三、营业利润（亏损总额以“-”号填列）		75,324,410.33	164,449.31
加：营业外收入		1,443,400.83	728,546.02
其中：非流动资产处置损益			
减：营业外支出		591,131.58	
其中：非流动资产处置损失		591,131.58	
四、利润总额（净亏损以“-”号填列）		76,176,679.58	892,995.33
减：所得税费用		-159,993.92	-140,643.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,336,673.50	1,033,638.80

归属于母公司所有者的净利润		76,336,673.50	1,033,638.80
少数股东权益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、其他综合收益		76,336,673.50	1,033,638.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,336,673.50	1,033,638.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3550	0.0048
（二）稀释每股收益		0.3550	0.0048

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

### 合并现金流量表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年1-6月

单位：人民币元

报表项目	附注号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		267,511,117.31	170,437,757.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.36（1）	3,988,989.10	248,521.15
经营活动现金流入小计		271,500,106.41	170,686,279.05
购买商品、接受劳务支付的现金		122,275,369.53	96,375,418.17
支付给职工以及为职工支付的现金		31,823,366.22	29,467,323.10
支付的各项税费		33,713,367.10	21,281,276.71
支付的其他与经营活动有关的现金	五.36（2）	6,060,246.07	4,944,105.12
经营活动现金流出小计		193,872,348.92	152,068,123.10
经营活动产生的现金流量净额		77,627,757.49	18,618,155.95

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,157.00	-
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	五.36（3）	114,094.53	77,600.74
投资活动现金流入小计		206,251.53	77,600.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,164,526.34	338,670.09
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,164,526.34	338,670.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,958,274.81	-261,069.35
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		102,000,000.00	145,000,000.00
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		102,000,000.00	145,000,000.00
偿还债务支付的现金		176,000,000.00	142,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,182,806.79	7,499,343.12
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		181,182,806.79	149,499,343.12
筹资活动产生的现金流量净额		-79,182,806.79	-4,499,343.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-174,575.65	-77,817.03
五、现金及现金等价物净增加额		-3,687,899.76	13,779,926.45

加：期初现金及现金等价物余额		45,330,628.89	16,818,545.21
六、期末现金及现金等价物余额		41,642,729.13	30,598,471.66

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

### 母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年1-6月

单位：人民币元

报表项目	附注号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		262,684,308.59	163,659,561.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,958,989.10	335,290.07
经营活动现金流入小计		264,643,297.69	163,994,851.40
购买商品、接受劳务支付的现金		115,283,243.62	95,849,133.29
支付给职工以及为职工支付的现金		29,868,446.81	28,432,330.89
支付的各项税费		33,534,124.04	20,729,333.48
支付的其他与经营活动有关的现金		5,150,871.33	4,586,270.77
经营活动现金流出小计		183,836,685.80	149,597,068.43
经营活动产生的现金流量净额		80,806,611.89	14,397,782.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,157.00	
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		94,107.54	75,725.18
投资活动现金流入小计		186,264.54	75,725.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		861,146.18	217,576.19
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		861,146.18	217,576.19
投资活动产生的现金流量净额		-674,881.64	-141,851.01
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		102,000,000.00	145,000,000.00
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		102,000,000.00	145,000,000.00
偿还债务支付的现金		176,000,000.00	138,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,182,806.79	7,365,509.78
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		181,182,806.79	145,365,509.78
筹资活动产生的现金流量净额		-79,182,806.79	-365,509.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-174,575.65	-77,817.03
五、现金及现金等价物净增加额		774,347.81	13,812,605.15
加：期初现金及现金等价物余额		37,127,538.42	16,408,286.11
六、期末现金及现金等价物余额		37,901,886.23	30,220,891.26

公司法定代表人：陈书勤

主管会计工作的负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙

## 合并所有者权益变动表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017 年 6 月 30 日

单位：人民币元

项目	本期金额												上年金额															
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润		所有者 权益合 计	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备			未分配 利润		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	215,020,000.00				350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-75,878,412.21	15,305,448.55	518,815,254.16	215,020,000.00						350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-118,389,494.17	3,818,002.74	464,816,726.39
加：会计政策变更													-															-
前期差错更正													-															-
同一控制下企业合并													-															-
其他													-															-
二、本年期初余额	215,020,000.00				350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-75,878,412.21	15,305,448.55	518,815,254.16	215,020,000.00						350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-118,389,494.17	3,818,002.74	464,816,726.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-		916,146.59	-	-	81,180,267.55	2,075,826.02	84,172,240.16	-						-	-			-	-	42,511,081.96	11,487,445.81	53,998,527.77

(一) 综合收益总额	-										81,180,267.55	2,075,826.02	83,256,093.57	-										42,511,081.96	2,487,445.81	44,998,527.77
(二) 所有者投入和减少资本	-																								9,000,000.00	9,000,000.00
1. 所有者投入的普通股																									9,000,000.00	9,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																										-
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										-
4. 其他																										-
(三) 利润分配																										-
1. 提取盈余公积																										-
2. 提取一般风险准备																										-
3. 对所有者(或股东)的分配																										-
4. 其他																										-
(四) 所有者权益内部结转																										-





## 母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽安纳达钛业股份有限公司

2017年6月30日

单位：人民币元

项目	本期金额												上年金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	215,020,000.00			350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-82,191,125.49	-	497,197,092.33	215,020,000.00			350,260,215.01					14,108,002.81	-	-118,898,167.23	-	460,490,050.59	
加：会计政策变更											-	-														
前期差错更正											-	-														
其他											-	-														
二、本年期初余额	215,020,000.00			350,260,215.01	-			14,108,002.81	-	-82,191,125.49	-	497,197,092.33	215,020,000.00			350,260,215.01					14,108,002.81	-	-118,898,167.23	-	460,490,050.59	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-	-		916,146.59	-	-	76,336,673.50	-	77,252,820.09	-			-	-							36,707,041.74	-	36,707,041.74
（一）综合收益总额	-			-	-		-	-	-	76,336,673.50	-	76,336,673.50	-			-	-							36,707,041.74	-	36,707,041.74





# 安徽安纳达钛业股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2017 年 06 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

安徽安纳达钛业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经安徽省人民政府皖政股[2005]第 9 号批准证书和安徽省人民政府国有资产监督管理委员会皖国资改革函[2005]102 号文批准,以发起方式设立的股份有限公司。发起设立时股本总额为 5,892 万元。2007 年 4 月 25 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]98 号文核准,公司向社会公开发行人民币股票(A 股)2,000 万股,每股面值 1 元,发行后公司股本总额为 7,892 万元。

2011 年 2 月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]188 号文核准,公司向特定对象非公开发行股份 2,859 万股,每股面值 1 元,发行后公司股本总额为 10,751 万元。

2011 年 9 月,根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司由资本公积转增股本 10,751 万元,变更后注册资本为人民币 21,502 万元。注册地为安徽省铜陵市;公司股票简称“安纳达”,股票代码“002136”。

公司总部的经营地址:安徽省铜陵市铜官大道。

法定代表人:陈书勤。

统一社会信用代码:91340700610436258Q。

公司主要的经营活动为:生产和销售系列钛白粉及相关化工产品(不含危险品)。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 19 日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	铜陵纳源材料科技有限公司	铜陵纳源	70%	-

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9. 金融工具

### （1）金融资产的分类

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直接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，前者主



要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

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

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

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

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

##### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在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。

### 10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 1000 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。



单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：合并范围内的母子公司之间的应收款项。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：不计提坏账准备。

组合 2：账龄分析法。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

## (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

## **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果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量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。



②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

### 13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	10-45	5	9.5-2.11
通用设备	6-18	5	15.83-5.28
专用设备	12-30	5	7.92-3.17

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时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。

## 14. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 15. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

专利使用权	20 年	法定使用权
-------	------	-------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 17. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### (3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### (4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### 18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

- ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

- ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

- ④短期带薪缺勤



本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现

后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

具体收入确认的时点如下：

①对于国内销售：合同约定以产品交付签收作为产品转移时点的，经客户验货并在销货单客户

联签字后确认收入的实现。

②对于出口销售：出口货物完成海关报关程序，公司取得报关单（或通过电子口岸查询系统查询确认货物出口）后确认销售收入的实现。

## （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

## 21. 政府补助

### （1）范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本

作为政府补助核算。

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。

与资产相关的政府补助确认的标准：本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认的标准：本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

## （3）政府补助的计量

①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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

B. 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认



### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

### 23. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁



合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 24. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按财企[2012]16 号即《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 25. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部颁布的《企业会计准则第 16 号—政府补助》(财会【2017】15 号)，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的会计准则进行调整。	公司于 2017 年 8 月 19 日召开第五届董事会第三次会议及第五届监事会第三次会议审议通过。	公司本期收到的政府补助均属于与日常活动相关的政府补助，受该项会计政策变更影响，本期“营业外收入”减少 924,910.52 元，“其他收益”增加 924,910.52 元。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	计税房产余值	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
土地使用税	土地面积	每平方 16 元/年

#### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
铜陵纳源材料科技有限公司	25%

### 2. 税收优惠

本公司被认定为高新技术企业，至 2016 年 12 月 31 日到期。根据科技部、财政部、税务总局制订发布的《高新技术企业认定管理办法》（2016 年修订）要求，本公司正在进行新一轮高新技术企业认定的申报工作，本期内暂按 15% 的所得税税率申报缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,506.19	962.96
银行存款	40,058,222.94	45,329,665.93
其他货币资金	1,580,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>41,642,729.13</b>	<b>45,330,628.89</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 其他货币资金系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	83,181,806.29	119,334,647.23
商业承兑票据	-	-
<b>合 计</b>	<b>83,181,806.29</b>	<b>119,334,647.23</b>

(2) 期末公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末公司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
银行承兑票据	220,423,568.90	-
商业承兑票据	7,000,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>227,423,568.90</b>	<b>-</b>

(4) 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 应收票据期末余额较期初下降 30.30%，主要系以票据结算的物资采购款增加所致。

### 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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,821,981.24	100	6,043,077.24	7.39	75,778,904.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>81,821,981.24</b>	<b>100</b>	<b>6,043,077.24</b>	<b>7.39</b>	<b>75,778,904.00</b>

(续上表)

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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,411,319.23	100.00	3,460,894.05	9.01	34,950,425.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>38,411,319.23</b>	<b>100.00</b>	<b>3,460,894.05</b>	<b>9.01</b>	<b>34,950,425.18</b>

① 期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,940,667.13	3,697,033.35	5.00
1 至 2 年	3,361,312.40	336,131.24	10.00
2 至 3 年	2,915,872.30	874,761.69	30.00
3 至 4 年	906,699.79	453,349.90	50.00
4 至 5 年	78,142.81	62,514.25	80.00
5 年以上	619,286.81	619,286.81	100.00
<b>合 计</b>	<b>81,821,981.24</b>	<b>6,043,077.24</b>	

(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 2,582,183.19 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

(3) 本期无实际核销应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户一	14,910,000.00	18.22	745,500.00
客户二	6,824,508.40	8.34	341,225.42
客户三	6,653,138.24	8.13	332,656.91
客户四	6,059,540.00	7.41	302,977.00
铜陵瑞莱科技有限公司	4,834,463.74	5.91	241,723.19
<b>合 计</b>	<b>39,281,650.38</b>	<b>48.01</b>	<b>1,964,082.52</b>

- (5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。
- (7) 应收账款期末余额较期初增长 113.02%，主要系客户信用期内欠款增加所致。

#### 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	7,800,996.53	94.56	3,581,767.46	75.35
1 至 2 年	235,414.11	2.85	1,038,806.22	21.86
2 至 3 年	109,098.15	1.32	99,584.93	2.10
3 年以上	104,615.65	1.27	32,660.72	0.69
<b>合 计</b>	<b>8,250,124.44</b>	<b>100.00</b>	<b>4,752,819.33</b>	<b>100.00</b>

本公司账龄超过 1 年的预付款项主要系结算剩余尾款。

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,945,000.00	47.82
第二名	1,334,258.03	16.17
第三名	803,027.07	9.73
第四名	339,500.00	4.12
第五名	337,095.37	4.08
<b>合 计</b>	<b>6,758,880.47</b>	<b>81.92</b>

(3) 预付账款期末余额较期初增长 73.58%，主要系预付的主要原材料钛矿款增加所致。

#### 5、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	275,689.75	100.00	83,181.43	30.17	192,508.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>275,689.75</b>	<b>100.00</b>	<b>83,181.43</b>	<b>30.17</b>	<b>192,508.32</b>

(续上表)

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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	269,650.58	100.00	106,205.50	39.39	163,445.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>269,650.58</b>	<b>100.00</b>	<b>106,205.50</b>	<b>39.39</b>	<b>163,445.08</b>

① 期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

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	176,850.21	8,842.51	5.00
1 至 2 年	20,722.37	2,072.24	10.00
2 至 3 年	5,194.49	1,558.34	30.00
3 至 4 年	4,428.68	2,214.34	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	68,494.00	68,494.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>275,689.75</b>	<b>83,181.43</b>	

(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0元；本期收回或转回的坏账准备金额为23,024.07元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	181,117.50	190,646.45
备用金等	94,572.25	79,004.13
<b>合 计</b>	<b>275,689.75</b>	<b>269,650.58</b>

(5) 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	款项的性质	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
第一名	暂借款	60,191.50	1年及5年以上	21.83	18,176.80
第二名	暂借款	39,567.00	1年以内	14.35	1,978.35
第三名	暂借款	30,187.00	1年以内	10.95	1,509.35
第四名	往来款	19,520.00	1年以内	7.08	976.00
第五名	暂借款	17,655.00	1年以内	6.41	882.75
<b>合 计</b>		<b>167,120.50</b>		<b>60.62</b>	<b>23,523.25</b>

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	71,725,232.55		71,725,232.55	43,048,368.58		43,048,368.58
周 转 材 料	1,081,736.94		1,081,736.94	574,531.50		574,531.50
产成品	62,720,365.30		62,720,365.30	45,424,035.19		45,424,035.19

在产品	17,975,273.66		17,975,273.66	12,118,576.71		12,118,576.71
合 计	153,502,608.45		153,502,608.45	101,165,511.98		101,165,511.98

(2) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(3) 存货期末余额较期初增长51.73%,主要系原材料、产成品库存量增加及成本上升共同影响所致。

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	63,960.04	1,508,942.15
合 计	<b>63,960.04</b>	<b>1,508,942.15</b>

其他流动资产期末余额较期初下降 95.76%，主要系报告期末待抵扣的增值税进项税减少所致。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	366,538,758.28	227,249,611.17	305,769,434.25	899,557,803.70
2.本期增加金额	9,574,765.48	7,248,038.23	9,075,370.65	25,898,174.36
(1)购置	-	616,346.08	1,572,514.40	2,188,860.48
(2)在建工程转入	9,431,184.53	6,655,405.31	7,773,951.16	23,860,541.00
(3)其他	143,580.95	-23,713.16	-271,094.91	-151,227.12
3.本期减少金额	-	2,761,265.06	346,055.86	3,107,320.92
(1) 处置或报废	-	2,761,265.06	346,055.86	3,107,320.92
4.期末余额	376,113,523.76	231,736,384.34	314,498,749.04	922,348,657.14
二、累计折旧				
1.期初余额	88,239,313.05	98,974,889.28	117,610,434.86	304,824,637.19
2.本期增加金额	5,689,249.33	9,076,004.15	10,055,031.79	24,820,285.27
(1) 计提	5,689,249.33	9,076,004.15	10,055,031.79	24,820,285.27
3.本期减少金额	-	1,913,122.24	149,667.95	2,062,790.19
(1) 处置或报废	-	1,913,122.24	149,667.95	2,062,790.19
4.期末余额	93,928,562.38	106,137,771.19	127,515,798.70	327,582,132.27
三、减值准备				
1.期初余额	544,566.61	579,034.60	108,994.00	1,232,595.21
2.本期增加金额	-	-	-	-



(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	301,265.60	-	301,265.60
(1) 处置或报废	-	301,265.60	-	301,265.60
4.期末余额	544,566.61	277,769.00	108,994.00	931,329.61
四、账面价值				
1.期末账面价值	281,640,394.77	125,320,844.15	186,873,956.34	593,835,195.26
2.期初账面价值	277,754,878.62	127,695,687.29	188,050,005.39	593,500,571.30

(2) 本期不存在暂时闲置的固定资产的情况。

(3) 本期不存在通过融资租赁租入的固定资产的情况。

(4) 本期不存在通过经营租赁租出的固定资产的情况。

(5) 本期计提折旧额为 24,820,285.27 元。

(6) 本期由在建工程转入固定资产原值的金额为 23,860,541.00 元

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面原值	未办妥产权证书的原因
4 万吨/年致密复合膜金红石型钛白粉技改工程固定资产相关房产等	65,125,651.69	正在办理
磷酸铁项目厂房	11,938,192.58	正在办理

## 9、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
1 万吨/年磷酸铁项目	-		-	15,292,497.61	-	15,292,497.61
其他零星工程	-		-	803,704.16	-	803,704.16
<b>合 计</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>16,096,201.77</b>	<b>-</b>	<b>16,096,201.77</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少	期末余额
1 万吨/年磷酸铁项目	5,957.7 万元	15,292,497.61	7,681,997.21	22,974,494.82	-	0
<b>合 计</b>		<b>15,292,497.61</b>	<b>7,681,997.21</b>	<b>22,974,494.82</b>		<b>0</b>

(续上表)

项目名称	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: 本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
1 万吨/年磷 酸铁项目	38.56	100				自筹
合 计			-	-	-	

(3) 本期公司在建工程不存在减值情况, 故未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程期末余额较期初下降 100%, 主要系工程完工结转固定资产所致。

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	43,811,335.00	3,600,000.00	47,411,335.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	43,811,335.00	3,600,000.00	47,411,335.00
二、累计摊销			
1.期初余额	4,557,554.90	666,000.00	5,223,554.90
2.本期增加金额	441,053.70	108,000.00	549,053.70
计提	441,053.70	108,000.00	549,053.70
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	4,998,608.60	774,000.00	5,772,608.60
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	38,812,726.40	2,826,000.00	41,638,726.40
2.期初账面价值	39,253,780.10	2,934,000.00	42,187,780.10

- (2) 本期不存在未办妥产权证书的土地使用权的情况。
- (3) 本期公司无形资产未发生减值情形，故未计提无形资产减值准备。

## 11、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值影响	6,126,258.67	1,073,684.49	3,567,099.55	598,152.12
未弥补亏损影响	52,975,747.06	7,946,362.06	52,975,747.06	7,946,362.06
递延收益影响	6,496,443.53	1,116,688.93	7,116,835.55	1,214,192.13
<b>合 计</b>	<b>65,598,449.26</b>	<b>10,136,735.48</b>	<b>63,659,682.16</b>	<b>9,758,706.31</b>

### (2) 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	4,097,767.66	4,097,767.66
可抵扣亏损	43,802,471.04	120,664,916.48
<b>合 计</b>	<b>47,900,238.70</b>	<b>124,762,684.14</b>

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额
2018		40,984,224.02
2019		1,759,624.70
2020	38,361,342.05	77,921,067.76
2021	5,441,128.99	-
<b>合 计</b>	<b>43,802,471.04</b>	<b>120,664,916.48</b>

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	184,000,000.00	258,000,000.00
信用借款		-
<b>合 计</b>	<b>184,000,000.00</b>	<b>258,000,000.00</b>

- (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(3) 保证借款均系由母公司铜陵化学工业集团有限公司提供担保。

### 13、应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,200,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>5,200,000.00</b>	<b>-</b>

(2) 本期末已到期未支付的应付票据情况：无

### 14、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	112,901,129.02	73,493,763.59
应付工程设备款	17,126,809.33	21,780,871.97
应付运费等	29,966,262.12	26,568,243.37
<b>合 计</b>	<b>159,994,200.47</b>	<b>121,842,878.93</b>

(2) 账龄超过 1 年的应付账款主要系工程或材料结算尾款，无账龄超过 1 年重要的应付账款。

(3) 应付账款期末余额较期初增长 31.31%，主要系原辅材料欠款增加所致。

### 15、预收款项

(1) 预收款项按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	30,960,134.59	48,818,686.63
<b>合 计</b>	<b>30,960,134.59</b>	<b>48,818,686.63</b>

(2) 账龄超过 1 年的预收款项主要系未及时结算的销售尾款，无账龄超过 1 年重要的预收款项。

(3) 预收账款期末余额较期初下降 36.58%，主要系采取预收货款方式销售的货款减少所致。

### 16、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	6,942,651.51	30,371,902.53	29,887,959.68	7,426,594.36
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,192,815.06	3,192,815.06	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>6,942,651.51</b>	<b>33,564,717.59</b>	<b>33,080,774.74</b>	<b>7,426,594.36</b>

## (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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,200,000.00	24,052,528.10	23,976,928.10	3,275,600.00
二、职工福利费		2,060,357.21	2,060,357.21	
三、社会保险费		1,372,626.56	1,372,626.56	
其中：医疗保险费		1,075,316.51	1,075,316.51	
工伤保险费		217,415.96	217,415.96	
生育保险费		79,894.09	79,894.09	
四、住房公积金	434,533.03	2,063,068.00	1,930,769.00	566,832.03
五、工会经费和职工教育经费	3,308,118.48	823,322.66	547,278.81	3,584,162.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>6,942,651.51</b>	<b>30,371,902.53</b>	<b>29,887,959.68</b>	<b>7,426,594.36</b>

## (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		3,059,891.46	3,059,891.46	-
2. 失业保险费		132,923.60	132,923.60	-
<b>合 计</b>		<b>3,192,815.06</b>	<b>3,192,815.06</b>	-

## 17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,605,099.17	2,902,309.55
企业所得税	1,233,494.44	312.44
城市维护建设税	252,356.93	203,161.66
教育费附加	108,152.99	87,069.29
地方教育费附加	72,101.98	58,046.18

房产税	191,724.89	111,706.88
土地使用税	787,104.94	787,104.92
个人所得税	14,034.38	27,505.36
印花税	20,938.03	0.00
<b>合 计</b>	<b>6,285,007.75</b>	<b>4,177,216.28</b>

应交税费期末余额较期初增长 50.46%，主要系报告期末应交增值税和子公司企业所得税增加共同影响所致。

### 18、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款应付利息	223,943.75	343,136.13
<b>合 计</b>	<b>223,943.75</b>	<b>343,136.13</b>

(1) 重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(2) 应付利息期末余额较期初下降 34.74%，主要系银行借款减少所致。

### 19、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
保证金	590,584.30	627,414.00
押金	113,773.10	127,063.10
销售服务费	630,365.15	875,484.84
其他	1,333,274.99	1,063,058.19
<b>合 计</b>	<b>2,667,997.54</b>	<b>2,693,020.13</b>

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款主要系收取的未到期的工程保证金，无账龄超过 1 年重要的其他应付款。

### 20、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	8,477,925.03	7,116,835.55
<b>合 计</b>	<b>8,477,925.03</b>	<b>7,116,835.55</b>

其中：与资产相关的政府补助明细如下

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额
污水处理项目环保补助	897,995.90		110,240.83	-	787,755.07
酸解工程改造项目补助	165,000.00		15,000.00	-	150,000.00
4 万吨/年致密复合膜金红 石技改补助	2,218,583.33		168,500.00	-	2,050,083.33
3 万吨/年锐钛型钛白粉升 级改造项目补助	707,316.69		141,463.33	-	565,853.36
高耐候性金红石型钛白粉 项目补助	987,500.00		75,000.00	-	912,500.00
高性能钛白粉工程技术研 究中心项目补助	673,771.63		65,743.86	-	608,027.77
工业转型升级转型资金	458,334.67		13,888.75		444,445.92
5000 吨/年磷酸铁项目补 助	1,008,333.33		30,555.25		977,778.08
10000 吨/年磷酸铁项目补 助	-	2,000,000.00	18,518.50	-	1,981,481.50
<b>合 计</b>	<b>7,116,835.55</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>638,910.52</b>	<b>-</b>	<b>8,477,925.03</b>

## 21、股本

项 目	期初余额		本期增减变动					期末余额	
	数 量	比例 (%)	发行 新股	送 股	资本公 积转股	其他	小计	数 量	比例 (%)
一、有限售条件股 份	1,473,840	0.69	-	-	-	154,400	154,400	1,628,240	0.76
1、国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股			-	-	-	-	-		
3、其他内资持股	1,473,840	0.69	-	-	-	154,400	154,400	1,628,240	0.76
其中：境内非国有 法人持股	-	-	-	-	-			-	-
境内自然人 持股	1,473,840	0.69	-	-	-	154,400	154,400	1,628,240	0.76
二、无限售条件股	213,546,160	99.31	-	-	-	-154,400	-154,400	213,391,760	99.24

份									
1、人民币普通股	213,546,160	99.31	-	-	-	-154,400	-154,400	213,391,760	99.24
2、境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>三、股份总数</b>	<b>215,020,000</b>	<b>100.00</b>	-	-	-	-	-	<b>215,020,000</b>	<b>100.00</b>

## 22、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	350,260,215.01	-	-	350,260,215.01
<b>合 计</b>	<b>350,260,215.01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>350,260,215.01</b>

## 23、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	5,241,132.74	4,324,986.15	916,146.59
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>5,241,132.74</b>	<b>4,324,986.15</b>	<b>916,146.59</b>

## 24、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	14,108,002.81	-	-	14,108,002.81
<b>合 计</b>	<b>14,108,002.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,108,002.81</b>

## 25、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-75,878,412.21	-118,389,494.17
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	-75,878,412.21	-118,389,494.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,180,267.55	42,511,081.96
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	<b>5,301,855.34</b>	<b>-75,878,412.21</b>

## 26、营业收入及营业成本

### (1) 营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	558,578,493.56	424,556,018.20	376,268,088.63	331,029,979.41
其他业务	2,285,733.45	1,836,745.90	7,017,829.87	4,567,936.92
<b>合 计</b>	<b>560,864,227.01</b>	<b>426,392,764.10</b>	<b>383,285,918.50</b>	<b>335,597,916.33</b>

### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
锐钛型钛白粉	39,965,556.19	30,477,434.50	51,246,050.31	44,976,371.37
金红石型钛白粉（加工）	-	-	-	-
金红石型钛白粉（自产）	484,147,716.25	372,277,052.82	306,277,580.33	274,901,216.35
磷酸铁	34,465,221.12	21,801,530.88	18,744,457.99	11,152,391.69
<b>合 计</b>	<b>558,578,493.56</b>	<b>424,556,018.20</b>	<b>376,268,088.63</b>	<b>331,029,979.41</b>

### (3) 主营业务（分区域）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	436,630,896.48	331,373,233.89	298,998,768.14	261,895,006.79
国外销售	121,947,597.08	93,182,784.31	77,269,320.49	69,134,972.62
<b>合 计</b>	<b>558,578,493.56</b>	<b>424,556,018.20</b>	<b>376,268,088.63</b>	<b>331,029,979.41</b>

### (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金 额	占本年营业收入的比例(%)

客户一	30,929,175.21	5.51
客户二	27,641,880.34	4.93
客户三	21,363,461.11	3.81
客户四	18,772,895.56	3.35
客户五	17,099,442.05	3.05
<b>合 计</b>	<b>115,806,854.27</b>	<b>20.65</b>

营业收入本期发生额较上期增长 46.33%，主要系本期产品价格上涨所致。

## 27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,916,973.55	1,495,433.38
教育费附加	821,560.10	640,900.02
地方教育费附加	547,706.73	427,266.68
车船使用税	1,530.00	
土地使用税	1,574,209.86	
房产税	1,336,145.12	
印花税	843,665.63	
<b>合 计</b>	<b>7,041,790.99</b>	<b>2,563,600.08</b>

税金及附加本期发生额较上期增长 174.68%，主要系依据财政部财会[2016]22 号文规定，会计科目调整及核算内容变化影响所致。

## 28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	1,894,650.77	1,672,074.78
运杂费	11,686,268.83	9,597,471.92
销售服务费	692,518.46	741,741.88
其他	2,541,960.52	2,899,287.46
<b>合 计</b>	<b>16,815,398.58</b>	<b>14,910,576.04</b>

## 29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	3,945,432.50	3,101,201.79
排污费	999,999.96	999,999.96
技术开发费	11,957,427.58	1,639,295.09
差旅办公费	178,999.83	226,068.51
土地使用费	199,999.98	200,000.00
业务招待费	94,677.20	192,463.87
折旧费	374,036.79	356,233.03
无形资产摊销	549,053.70	549,053.70
各项税费	-	1,819,430.86
其他	1,776,756.60	1,384,873.36
<b>合 计</b>	<b>20,076,384.14</b>	<b>10,468,620.17</b>

管理费用本期发生额较上期增长91.78%，主要系技术开发费增加所致。

### 30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,063,614.41	7,775,034.26
减：利息收入	114,094.53	77,600.74
利息净支出	4,949,519.88	7,697,433.52
汇兑损失	536,213.60	116,228.40
减：汇兑收益	118,087.70	325,441.12
汇兑净损失	418,125.90	-209,212.72
银行手续费	108,287.46	92,802.83
<b>合 计</b>	<b>5,475,933.24</b>	<b>7,581,023.63</b>

利息支出本期发生额中包含银行承兑汇票贴现息 0 元。

### 31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,559,159.12	2,306,437.10
存货跌价损失	-	4,712,179.33

合 计	2,559,159.12	7,018,616.43
-----	--------------	--------------

资产减值损失本期发生额较上期下降63.54%，主要系本期未计提存货跌价损失所致。

### 32、其他收益

#### (1) 其他收益明细

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
政府补助	924,910.52		924,910.52
合 计	924,910.52		924,910.52

#### (2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	638,910.52		与资产相关
企业普惠制岗位补贴	286,000.00		与收益相关
合 计	924,910.52		

其他收益本期发生额较上期增长 100%，主要系依据财政部财会〔2017〕15 号文规定，与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益所致。

### 33、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-		-
其中：固定资产处置利得	-		-
政府补助		764,692.02	
其他	1,448,990.83	8,298.00	1,448,990.83
合 计	1,448,990.83	772,990.02	1,448,990.83

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	-	614,692.02	与资产相关
其他补助	-	150,000.00	与收益相关
合 计	-	764,692.02	

根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》相关规定，与日常活动相关的政府补助从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报。

### 34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	591,131.58	-	591,131.58
其中：固定资产处置损失	591,131.58	-	591,131.58
<b>合 计</b>	<b>591,131.58</b>	<b>-</b>	<b>591,131.58</b>

营业外支出本期发生额较上期增加 100%，主要系本期处置固定资产损失所致。

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,407,502.21	877,923.83
递延所得税费用	-378,029.17	-329,173.97
<b>合 计</b>	<b>1,029,473.04</b>	<b>548,749.86</b>

#### (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	84,285,566.61
按适用税率计算的所得税费用	12,642,834.99
子公司适用不同税率的影响	810,888.70
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,497.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,590,779.87
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	
其他	-868,968.28

所得税费用	1,029,473.04
-------	--------------

(3) 所得税费用本期发生额较上期增长 87.60%，主要系子公司当期所得税费用增加影响所致。

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,286,000.00	158,298.00
保证金及押金	143,000.00	18,000.00
其他	1,559,989.10	72,223.15
<b>合 计</b>	<b>3,988,989.10</b>	<b>248,521.15</b>

收到的其他与经营活动有关的现金本期发生额较上年同期大幅增长，主要系本期收到的政府补助增加所致。

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	770,000.00	927,141.53
排污费	503,724.00	1,007,448.00
技术开发费	1,163,945.73	467,711.49
往来款及备用金	203,000.00	110,000.00
展览费	179,025.50	210,342.00
业务招待费	94,677.20	192,463.87
办公费	195,228.23	178,627.63
差旅费	75,604.46	47,440.88
修理费	84,733.60	101,414.00
保险费	282,677.30	289,629.61
审计费	407,000.00	89,408.87
会议费	-	3,500.00
手续费	108,287.46	92,802.83
其他	1,992,342.59	1,226,174.41
<b>合 计</b>	<b>6,060,246.07</b>	<b>4,944,105.12</b>

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	114,094.53	77,600.74
<b>合 计</b>	<b>114,094.53</b>	<b>77,600.74</b>

收到的其他与投资活动有关的现金本期金额较上年同期增长47.03%，本期系利息收入增加所致。

**37、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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	83,256,093.57	5,369,805.98
加：资产减值准备	2,559,159.12	7,018,616.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,820,285.27	23,023,524.44
无形资产摊销	549,053.70	549,053.70
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）	388,560.09	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	202,571.49	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,193,070.13	7,441,977.57
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	378,029.17	-329,173.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-52,337,096.47	27,052,195.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,849,781.95	-52,839,765.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,467,813.37	1,331,921.97
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>77,627,757.49</b>	<b>18,618,155.95</b>

<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	41,642,729.13	30,598,471.66
减：现金的期初余额	45,330,628.89	16,818,545.21
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	-3,687,899.76	13,779,926.45

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	41,642,729.13	45,330,628.89
其中：库存现金	4,506.19	962.96
可随时用于支付的银行存款	40,058,222.94	45,329,665.93
可随时用于支付的其他货币资金	1,580,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	41,642,729.13	45,330,628.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

**38、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			6,028,957.62
其中：美元	889,961.86	6.7744	6,028,957.62
应收账款			20,233,793.16
其中：美元	2,986,802.25	6.7744	20,233,793.16



## 六、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	
铜陵纳源材料科技有限公司（铜陵纳源）	铜陵	铜陵	制造业	70.00	-	出资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
铜陵纳源材料科技有限公司	30.00	2,075,826.02	-	17,381,274.57

#### (3) 重要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
铜陵纳源	53,497,239.82	41,429,636.99	94,926,876.81	33,585,589.41	3,403,705.50	36,989,294.91

(续上表)

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
铜陵纳源	38,547,151.37	33,422,570.65	71,969,722.02	19,484,892.19	1,466,668.00	20,951,560.19

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铜陵纳源	34,465,221.12	6,919,420.07	6,919,420.07	-3,178,854.40

(续上表)

子公司名称	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

铜陵纳源	18,966,812.52	4,336,167.18	4,336,167.18	4,343,290.40
------	---------------	--------------	--------------	--------------

## 七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，由公司财务、审计、企业管理部门组织公司风险评估活动，对重要业务和事项的风险评估，组织相关人员进行审核，必要时将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1、信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于信用良好的国有及其他银行。国有银行和其他银行主要为大中型的上市银行，管理层认为这些国有及其他银行具备较高信誉和良好资产状况，不存在重大的信用风险，预期不会给公司带来损失；本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，确保票据保管和使用的安全性，不存在重大的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额并及时催收，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司整体信用风险评价较低。

### 2、流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司资金管理目标是确保有充足的现金以偿还到期债务，公司的财务部门通过监控现金余额和对未来月度现金流量的预测，合理预测和分析市场需求变化，确保公司在所有合理预测的情况下有充足的资金偿还债务。

### 3、市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

#### (1) 汇率风险

本公司出口业务量较大，外币结算量占公司资金总量的比重较大。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。公司财务部门负责监控市场汇率的变化，控制公司外币交易结点和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截止 2017 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、39 外币货币性项目。

2017 年 6 月 30 日，假设在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对外币（主要是美元）升值或贬值 1%，那么本公司当年的利润总额将减少或增加 26.26 万元。

## (2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，截止 2017 年 06 月 30 日，公司有息负债情况如下：

报表项目	金 额	现执行利率	备注
短期借款	184,000,000.00	4.35%-4.5675%	不固定利率

2017 年 06 月 30 日，假设在其他风险变量不变的情况下，公司有息负债利息所依据的利率未来相应的上升或下降一个百分点，那么本公司未来的利润总额将减少或增加 92 万元。

## 八、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	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
铜陵化学工业集团有限公司 *1	安徽省铜陵市	矿山采选, 硫磷化工、精细化工等	125,586.30 万元	30.91	30.91

①\*1：铜陵化学工业集团有限公司以下简称“铜化集团”。

②本公司最终控制方：2004年5月28日经安徽省铜陵市人民政府批准，成立国有独资铜陵市华盛化工投资有限公司（以下简称“华盛化工”），作为铜陵市国有资产投资主体，对铜化集团持股、运营，持股比例占铜化集团注册资本的55.07%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
安徽通华物流有限公司（简称“通华物流”）	受同一母公司控制
铜陵化工集团有机化工有限责任公司（简称“有机化工”）	受同一母公司控制
铜陵市铜官山化工有限公司（简称“铜官山化工”）	受同一实际控制人控制
铜陵市九华山化工有限公司（简称“九华山化工”）	受同一实际控制人控制
铜陵港务有限责任公司（简称“铜陵港务”）	受同一母公司控制
铜陵瑞莱科技有限公司（简称“铜陵瑞莱”）	受同一实际控制人控制

铜陵首运物流有限责任公司（简称“铜陵首运”）	受同一母公司控制
铜陵化工集团化工研究设计院有限责任公司（简称“设计院”）	受同一母公司控制
铜陵鑫克精细化工有限责任公司(简称“鑫克化工”)	受同一母公司控制

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品、接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有机化工	蒸汽	-	210,265.49
铜官山化工	工业用水		5,539,215.04
九华山化工	工业用水	4,635,022.06	
通华物流	客运及物货运输	12,936,667.95	16,338,143.90
铜陵港务	装卸力资	589,066.04	413,867.92
铜陵首运	装卸力资及仓储	-	76,650.95
设计院	设计费	165,094.34	190,566.04
铜陵瑞莱	高纯亚铁溶液	-	302,023.93
鑫克化工	磷酸	5,359,471.20	
<b>合 计</b>		<b>23,685,321.59</b>	<b>23,070,733.27</b>

###### 出售商品、提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
铜陵瑞莱	硫酸亚铁	720,062.22	1,159,711.79
铜陵瑞莱	蒸汽	1,048,008.85	5,057,389.38
<b>合 计</b>		<b>1,768,071.07</b>	<b>6,217,101.17</b>

##### (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
铜官山化工	土地使用权	199,999.98	200,000.00

关联租赁情况说明：因生产经营的需要，公司租赁铜官山化工有限公司位于铜陵市铜官大道南段的一宗土地，面积 21,594.5 平方米，该宗土地使用权属铜官山化工，且为划拨类型，根据铜陵市国土资源局《关于准予铜官山化工有限公司土地使用权租赁备案的函》（铜国土资函[2012]105 号）同意铜官山化工出租土地使用权。租金是以本市该宗地土地使用税为基础，考虑发生的费用和合理的利润，年租金为 40 万元，支付方式为一年一付，由公司在每年的 12 月 31 日前付清当年度租金。有效期：自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

### （3）关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	最高额担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	铜陵纳源	120,000.00	2017-6-1	2017-12-1	否
本公司	铜陵纳源	3,500,000.00	2017-6-13	2017-12-13	否

①2017 年 5 月 31 日，本公司与合肥科技农村商业银行股份有限公司铜陵支行签订了 [340101848520171379003] 号《保证合同》，为子公司铜陵纳源办理期限自 2017 年 6 月 1 日至 2017 年 12 月 1 日止的银行承兑汇票提供 12 万元担保。

②2017 年 6 月 13 日，本公司与铜陵农村商业银行股份有限公司铜建支行签订 [铜陵农商行铜建支行 2017 保字第 0001 号]《保证合同》，为子公司铜陵纳源办理期限自 2017 年 6 月 13 日至 2017 年 12 月 13 日止的银行承兑汇票提供担保 350 万元。

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司实际为子公司铜陵纳源提供借款担保额为 362.00 万元。

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	最高额担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
铜化集团	本公司	15,000,000.00	2016-11-2	2017-11-1	否
铜化集团	本公司	10,000,000.00	2016-9-21	2017-9-20	否
铜化集团	本公司	20,000,000.00	2016-8-22	2017-8-21	否
铜化集团	本公司	25,000,000.00	2017-2-10	2018-2-9	否
铜化集团	本公司	30,000,000.00	2017-1-9	2018-1-8	否
铜化集团	本公司	17,000,000.00	2017-1-4	2017-12-21	否
铜化集团	本公司	10,000,000.00	2016-11-21	2017-11-15	否
铜化集团	本公司	10,000,000.00	2016-11-16	2017-11-16	否

铜化集团	本公司	17,000,000.00	2016-11-11	2017-10-2	否
铜化集团	本公司	30,000,000.00	2017-1-18	2018-1-18	否
合计		184,000,000.00			

① 2014 年 2 月 17 日，铜化集团与建行铜陵横港支行签订了[2014053001]号《最高额保证合同》，为期限自 2014 年 02 月 17 日起至 2017 年 02 月 16 日止本公司 15,000 万元额度内的流动资金贷款、银行承兑汇票、开立信用证、出具保函、海外代付等授信业务提供最高额保证，本期实际贷款金额为 10,000 万元。

②2017 年 1 月 3 日，铜化集团与工行铜陵扫把沟支行签订了[0130800012-2016 年扫支（保）字 0007]号的《最高额保证合同》，为期限自 2017 年 1 月 4 日起至 2017 年 12 月 21 日止本公司 [0130800012-2016 年（扫支）字 00014]号流动资金 1,700 万元借款合同提供保证。

③2016 年 11 月 16 日，铜化集团与工行铜陵扫把沟支行签订了[0130800012-2016 年扫支（保）字 0003]号的《最高额保证合同》，为期限自 2016 年 11 月 21 日起至 2017 年 11 月 15 日止本公司 [0130800012-2016 年（扫支）字 00011]号流动资金 1,000 万元借款合同提供保证。

④2016 年 11 月 16 日，铜化集团与中行铜陵分行签订了[2016 年皖铜中银司保字 025]号的《最高额保证合同》，为期限自 2016 年 11 月 16 日起至 2017 年 11 月 16 日止本公司[2016 年皖铜中银司贷字 038]号流动资金 1,000 万元借款合同提供保证。

⑤2016 年 11 月 10 日，铜化集团与交行铜陵分行签订了[50058]最高额保证合同，为期限自 2016 年 11 月 11 日起至 2017 年 10 月 2 日止本公司[161048]号的 1,700 万元额度内的短期借款业务提供最高额保证。

⑥ 2017 年 01 月 18 日，铜化集团与合肥科技农村商业银行铜陵支行签订了 [340101848520171379001]号的《最高额保证合同》，为期限自 2017 年 01 月 18 日起至 2018 年 01 月 18 日止本公司[8485121220170001]号的 3,000 万元额度的短期借款提供最高额保证。

截至 2017 年 6 月 30 日止，铜化集团实际为本公司提供借款担保额为 18,400.00 万元。

(4) 关联方资金拆借：无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(6) 关键管理人员报酬：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,271,411.00	709,084.00

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	铜陵瑞莱	4,834,463.74	241,723.19	5,953,817.82	297,690.89

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	铜官山化工	120,601.88	920,601.88
应付账款	九华山化工	1,035,568.00	
应付账款	铜陵港务	171,541.58	65,170.00
应付账款	有机化工	65,693.24	65,693.24
应付账款	铜陵首运	67,605.25	67,605.25
应付账款	通华物流	2,823,904.02	6,755,490.79
应付账款	鑫克化工	4,396,267.13	1,225,685.91
应付账款	铜陵瑞莱	43,556.21	43,556.21
应付账款	铜化设计院	40,000.00	0.00

## 6. 关联方承诺:

无。

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 08 月 19 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合 1: 应收合并范围内子公司款项	8,480,351.92	14.28	-	-	8,480,351.92
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	50,906,132.84	85.72	4,497,284.82	7.57	46,408,848.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>59,386,484.76</b>	<b>100</b>	<b>4,497,284.82</b>	<b>7.57</b>	<b>54,889,199.94</b>

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合 1: 应收合并范围内子公司款项	6,858,292.62	20.92	-	-	6,858,292.62
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	25,932,799.23	79.08	2,830,043.05	8.63	23,102,756.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>32,791,091.85</b>	<b>100.00</b>	<b>2,830,043.05</b>	<b>8.63</b>	<b>29,961,048.80</b>

① 期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)



1 年以内	43,024,818.73	2,151,240.93	5.00
1 至 2 年	3,361,312.40	336,131.24	10.00
2 至 3 年	2,915,872.30	874,761.69	30.00
3 至 4 年	906,699.79	453,349.90	50.00
4 至 5 年	78,142.81	62,514.25	80.00
5 年以上	619,286.81	619,286.81	100.00
<b>合 计</b>	<b>50,906,132.84</b>	<b>4,497,284.82</b>	

(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为 1,667,241.77 元; 本期收回或转回坏账准备金额为 0 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:

单位名称	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
铜陵纳源材料科技有限公司	8,480,351.92	14.28	-
客户二	6,653,138.24	11.20	332,656.91
客户三	4,834,463.74	8.14	241,723.19
客户四	3,995,540.85	6.73	199,777.04
客户五	2,635,809.80	4.44	131,790.49
<b>合 计</b>	<b>26,599,304.55</b>	<b>44.79</b>	<b>905,947.63</b>

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 应收账款期末余额较期初增长81.11%，主要系客户信用期内欠款增加所致。

## 2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 应收合并范围内子公司款项					
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	242,402.75	100.00	81,517.08	33.63	160,885.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>242,402.75</b>	<b>100.00</b>	<b>81,517.08</b>	<b>33.63</b>	<b>160,885.67</b>

(续上表)

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	-	-	-	-	-
组合 1: 应收合并范围内子公司款项					
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	269,235.02	100.00	106,184.72	39.44	163,050.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>269,235.02</b>	<b>100.00</b>	<b>106,184.72</b>	<b>39.44</b>	<b>163,050.30</b>

① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

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	143,563.21	7,178.16	5.00
1 至 2 年	20,722.37	2,072.24	10.00
2 至 3 年	5,194.49	1,558.34	30.00
3 至 4 年	4,428.68	2,214.34	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00

5 年以上	68,494.00	68,494.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>242,402.75</b>	<b>81,517.08</b>	

(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0元；本期收回或转回坏账准备金额24,667.64元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	147,830.50	190,646.45
备用金等	94,572.25	78,588.57
<b>合 计</b>	<b>242,402.75</b>	<b>269,235.02</b>

(5) 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	款项的性质	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
第一名	暂借款	60,191.50	1 年及 5 年以上	24.83	18,176.80
第二名	暂借款	39,567.00	1 年以内	16.32	1,978.35
第三名	往来款	19,520.00	1 年以内	8.05	976.00
第四名	暂借款	17,655.00	1 年以内	7.28	882.75
第五名	暂借款	15,417.00	1 年及 2-3 年	6.36	1,645.85
<b>合 计</b>		<b>152,350.50</b>		<b>62.84</b>	<b>23,659.75</b>

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3. 长期股权投资

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	29,400,000.00	-	29,400,000.00	294,00,000.00	-	29,400,000.00
<b>合计</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>29,400,000.00</b>

其中对子公司投资：

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
铜陵纳源材料科技有限公司	29,400,000.00	-	-	29,400,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29,400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	524,113,272.44	402,754,487.32	357,523,630.64	319,877,587.72
其他业务	6,304,317.74	5,855,330.19	9,562,369.73	7,111,921.54
<b>合计</b>	<b>530,417,590.18</b>	<b>408,609,817.51</b>	<b>367,086,000.37</b>	<b>326,989,509.26</b>

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
锐钛型钛白粉	39,965,556.19	30,477,434.50	51,246,050.31	44,976,371.37
金红石型钛白粉（加工）	-	-	-	-
金红石型钛白粉（自产）	484,147,716.25	372,277,052.82	306,277,580.33	274,901,216.35
<b>合计</b>	<b>524,113,272.44</b>	<b>402,754,487.32</b>	<b>357,523,630.64</b>	<b>319,877,587.72</b>

##### (3) 主营业务（分区域）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	402,165,675.36	309,571,703.01	280,254,310.15	250,742,615.10

国外销售	121,947,597.08	93,182,784.31	77,269,320.49	69,134,972.62
<b>合 计</b>	<b>524,113,272.44</b>	<b>402,754,487.32</b>	<b>357,523,630.64</b>	<b>319,877,587.72</b>

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金 额	占本年营业收入的比例(%)
客户一	30,929,175.21	5.83
客户二	27,641,880.34	5.21
客户三	21,363,461.11	4.03
客户四	18,772,895.56	3.54
客户五	17,099,442.05	3.22
<b>合 计</b>	<b>115,806,854.27</b>	<b>21.83</b>

营业收入本期发生额较上期增长 44.49%，主要系本期产品价格上涨所致。

### 十三、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	-591,131.58	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	924,910.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,448,990.83	
减：所得税影响额	274,270.72	
减：少数股东权益影响额	15,424.31	
<b>合 计</b>	<b>1,493,074.74</b>	

#### 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	14.91	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.63	0.37	0.37

法定代表人：陈书勤

主管会计工作负责人：陈书勤

会计机构负责人：王先龙