

鲁银投资集团股份有限公司
备考审阅报告

大信备字【2018】第 3-00033 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

011092018122501051540

备考审阅报告

大信备字【2018】第3-00033号

鲁银投资集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按附注三所述编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年6月30日的备考合并资产负债表，2017年度、2018年1-6月备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2017年12月31日、2018年6月30日的备考财务状况以及2017年度、2018年1-6月的备考经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十二月二十八日



备考合并资产负债表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、(一)	733,345,029.48	558,896,430.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、(二)	1,014,424,445.79	1,096,175,288.50
预付款项	七、(三)	180,179,490.34	59,647,721.67
其他应收款	七、(四)	247,698,502.82	348,569,424.70
存货	七、(五)	742,428,835.34	1,214,492,297.43
持有待售资产	七、(六)	12,368,602.40	12,368,602.40
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、(七)	47,985,776.89	107,363,686.12
流动资产合计		2,978,430,683.06	3,397,513,450.96
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、(八)	469,173,879.77	462,868,986.10
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、(九)	550,305,884.17	547,939,902.01
投资性房地产			
固定资产	七、(十)	1,664,523,582.17	1,255,214,272.39
在建工程	七、(十一)	24,274,803.39	330,892,884.74
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、(十二)	325,930,264.06	330,685,497.05
开发支出			
商誉	七、(十三)	39,891,694.86	39,891,694.86
长期待摊费用	七、(十四)	6,794,346.29	5,541,614.62
递延所得税资产	七、(十五)	14,476,179.98	11,918,712.70
其他非流动资产	七、(十六)	33,313,108.62	71,516,560.88
非流动资产合计		3,128,683,743.31	3,056,470,125.35
资产总计		6,107,114,426.37	6,453,983,576.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、(十七)	727,000,000.00	1,173,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、(十八)	1,326,004,581.46	1,209,212,174.71
预收款项	七、(十九)	82,709,653.02	96,976,760.67
应付职工薪酬	七、(二十)	80,717,617.89	58,210,672.86
应交税费	七、(二十一)	89,461,602.77	62,095,558.11
其他应付款	七、(二十二)	1,523,086,358.24	1,540,627,016.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(二十三)	408,066,800.00	123,500,000.00
其他流动负债		181,937.63	
流动负债合计		4,237,228,551.01	4,263,822,182.65
非流动负债：			
长期借款	七、(二十四)	289,333,800.00	597,333,800.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、(二十五)	25,899,850.50	29,216,650.50
预计负债			
递延收益	七、(二十六)	19,336,500.00	19,560,000.00
递延所得税负债	七、(十五)	54,019,795.98	54,490,132.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		388,589,946.48	700,600,583.22
负债合计		4,625,818,497.49	4,964,422,765.87
股东权益：			
股本	七、(二十七)	568,177,846.00	568,177,846.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十八)	577,788,234.00	575,926,798.80
减：库存股			
其他综合收益	七、(二十九)	1,702,560.66	1,164,255.85
专项储备	七、(三十)	3,391,078.87	3,415,166.12
一般风险准备金			412,020.00
盈余公积	七、(三十一)	101,792,302.27	101,792,302.27
未分配利润	七、(三十二)	170,578,422.63	116,183,319.65
归属于母公司股东权益合计		1,423,430,444.43	1,367,071,708.69
少数股东权益		57,865,484.45	122,489,101.75
股东权益合计		1481295928.88	1,489,560,810.44
负债和或股东权益总计		6,107,114,426.37	6,453,983,576.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：鲁银投资集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年1-6月	2017年度
一、营业收入	七、(三十三)	1,394,086,878.83	2,863,152,491.37
减：营业成本	七、(三十三)	1,088,410,630.14	2,251,321,363.85
税金及附加	七、(三十四)	29,538,511.67	67,181,447.82
销售费用	七、(三十五)	103,507,799.40	230,326,739.95
管理费用	七、(三十六)	111,725,608.51	222,727,633.38
研发费用	七、(三十七)	17,995,336.14	21,697,061.27
财务费用	七、(三十八)	76,206,472.75	152,420,263.83
其中：利息费用		78,469,346.16	166,808,034.04
利息收入		2,657,358.31	16,791,546.60
资产减值损失	七、(三十九)	8,130,085.09	171,236,061.30
加：其他收益	七、(四十)	7,328,100.00	14,409,096.31
投资收益（损失以“－”号填列）	七、(四十一)	162,057,253.60	67,100,171.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23,988,894.51	46,806,940.11
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	七、(四十二)	6,190,526.28	7,341,964.06
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		134,148,315.01	-164,906,847.89
加：营业外收入	七、(四十三)	1,668,366.96	2,168,690.04
减：营业外支出	七、(四十四)	6,191,420.40	29,838,723.63
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		129,625,261.57	-192,576,881.48
减：所得税费用	七、(四十五)	56,020,329.04	21,645,818.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		73,604,932.53	-214,222,700.10
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		73,604,932.53	-214,222,700.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		74,948,443.22	-161,210,225.48
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-1,343,510.69	-53,012,474.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

鲁银投资集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

鲁银投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)拟现金收购山东省盐业集团有限公司下属公司部分股权。

(一) 收购方基本情况

鲁银投资集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名鲁银实业(集团)股份有限公司, 系经山东省经济体制改革委员会于1993年3月10日批准成立的股份有限公司。公司总股本568,177,846.00元, 股票在上海证券交易所挂牌交易, 股票简称鲁银投资, 股票代码600784。公司注册地及总部地址: 山东省济南市经十路20518号。公司业务性质和主要经营活动: 公司属综合行业, 主要从事股权投资, 房地产开发, 粉末冶金材料及制品、纺织等产品的制造及销售。

(二) 被收购方的基本情况

山东肥城精制盐厂有限公司(以下简称“肥城精制盐场”)、山东岱岳制盐有限公司(以下简称“岱岳制盐”)、山东东岳盐业有限公司(以下简称“东岳盐业”)、山东省盐业集团东方海盐有限公司(以下简称“东方海盐”)、山东寒亭第一盐场有限公司(以下简称“寒亭盐场”)、山东鲁晶制盐科技有限公司(以下简称“鲁晶制盐”)、山东盐业集团电子商务有限公司(以下简称“电子商务”)、山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司(以下简称“鲁盐经贸”)、山东鲁晶实业股份有限公司(以下简称“鲁晶实业”), 系山东省盐业集团有限公司下属子公司。标的公司注册地址都在山东省内各市、县。标的公司主要从事食用盐、工业盐的开采、生产、加工、销售和其他农产品的贸易。

二、收购方案及交易价格

本公司拟现金收购山东肥城精制盐厂有限公司100.00%股权、山东岱岳制盐有限公司100.00%股权、山东东岳盐业有限公司100.00%股权、山东省盐业集团东方海盐有限公司100.00%股权、山东寒亭第一盐场有限公司100.00%股权、山东鲁晶制盐科技有限公司100.00%股权、

山东盐业集团电子商务有限公司 100.00%股权、山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司 100.00%股权、山东鲁晶实业股份有限公司 60.00%股权。

根据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日出具的，山东肥城精制盐厂有限公司中联评报字【2018】第 1993 号、山东岱岳制盐有限公司中联评报字【2018】第 1991 号、山东东岳盐业有限公司中联评报字【2018】第 1992 号、山东省盐业集团东方海盐有限公司中联评报字【2018】第 1995 号、山东寒亭第一盐场有限公司中联评报字【2018】第 1990 号、山东鲁晶制盐科技有限公司中联评报字【2018】第 1999 号、山东盐业集团电子商务有限公司中联评报字【2018】第 1998 号、山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司中联评报字【2018】第 1997 号、山东鲁晶实业股份有限公司中联评报字【2018】第 1996 号评估报告，本次交易标的资产股权部分的评估值合计为 133,186.60 万元，具体情况如下：

单位：万元

序号	标的资产	账面价值	评估值	评估值较账面净资产		备注
				增值额	增值率	
1	岱岳制盐 100%股权	33,174.91	38,918.33	5,743.42	17.31%	
2	东方海盐 100%股权	16,605.35	21,703.67	5,098.32	30.70%	注 1
3	寒亭盐场 100%股权	21,428.47	22,380.85	952.38	4.44%	
4	鲁晶制盐 60%股权	1,231.96	1,469.72	237.76	19.30%	
5	电子商务 100%股权	797.63	841.67	44.04	5.52%	
6	鲁盐经贸 100%股权	2,258.13	2,379.05	120.92	5.35%	
7	鲁晶实业 60%股权	1,159.06	1,180.45	21.39	1.85%	
8	肥城精制盐厂 100%股权	19,574.13	22,950.13	3,376.00	17.25%	注 2
9	东岳盐业 100%股权	5,168.66	21,362.73	16,194.07	313.31%	注 3
合计		101,398.30	133,186.60	31,788.30	31.35%	

注 1：除东方海盐 100%股权的净资产账面价值为经审计的合并报表数据外，其他标的公司不存在需合并的子公司，净资产账面价值均系根据经审计的各标的公司单体报表数据计算。

注 2：肥城精制盐厂 100%股权评估情况，肥城精制盐厂目前采矿许可证的生产规模 60 万吨/年，但实际生产规模已变更为 120 万吨/年，目前正在进行采矿许可证的变更工作。截至评估基准日，肥城精制盐厂可采储量矿物量为 3,221.09 万吨，其中已进行价款处置的 2,100.71 万吨，尚未进行价款处置的 1,120.38 万吨。根据《矿业权出让收益征收管理暂行办法》的相关规定，肥城精制盐厂在采矿许可证的生产规模由 60 万吨/年变更为 120 万吨/年时，将需要缴纳上述没有进行价款处置的可采储量矿物量 1,120.38 万吨的国家矿业权出让收益。评估基准日全部 3,221.09 万吨可采储量矿物量的评估值为 9,629.36 万元，折合每吨 2.99 元（由于未来进行价款处置时需要资源进行专项评估，最终缴纳的资源价款与该金额将存在一定的差异），按上述金额计算未缴纳的资源价款为 3,349.35 万元。

中联资产评估集团有限公司按照 120 万吨/年的生产规模对肥城精制盐厂进行了评估，其 100%股权的评估价值为

22,950.13万元,但该评估值未考虑尚未缴纳的采矿权价款的影响。若按前述测算金额考虑未缴纳的资源价款3,349.35万元,则肥城精制盐厂100%股权的评估值为19,600.78万元,较经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具大华审字[2018]0010361号的2017年12月31日账面价值19,574.13万元增值26.65万元,增值率为0.14%。

注3:东岳盐业100%股权评估情况,东岳盐业目前采矿许可证的生产规模60万吨/年,但实际生产规模已变更为120万吨/年,目前正在进行采矿许可证的变更工作。截至评估基准日,东岳盐业可采储量矿物量4,426.15万吨均未进行价款处置。根据《矿业权出让收益征收管理暂行办法》的相关规定,东岳盐业在采矿许可证的生产规模由60万吨/年变更为120万吨/年时,将需要缴纳上述没有进行价款处置的可采储量矿物量4,426.15万吨的国家矿业权出让收益。

中联资产评估集团有限公司按照120万吨/年的生产规模对东岳盐业进行了评估,其100%股权的评估价值为21,362.73万元,但该评估值未考虑尚未缴纳的采矿权价款的影响。东岳盐业全部4,426.15万吨可采储量矿物量的评估值为12,496.52万元,假设按该金额作为未来需要缴纳的资源价款(由于未来进行价款处置时需要资源进行专项评估,最终缴纳的资源价款与该金额将存在一定的差异),则东岳盐业100%股权的评估值为8,866.21万元,较经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具大华审字[2018]0010363号2017年12月31日的账面价值5,168.66万元增值3,697.55万元,增值率为71.54%。

本次交易价格以评估价格为准。

三、备考财务报表的编制基础

(一) 备考财务报表编制基础

本备考合并财务报表是根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定和要求编制。

(二) 备考财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设2017年1月1日,上述股权收购已经完成,且在一个独立报告主体的基础上进行编制的。

根据交易方案山东寒亭第一盐场有限公司、山东省盐业集团东方海盐有限公司,需对公司历史过程中形成且短期内无法处理的长期债权、债务以及实物资产进行划转剥离,拟以被剥离的相关资产负债设立独立的分公司,本公司收购该等公司已经剥离相关资产负债后的股权,故本备考合并财务报表假设该等公司相关资产负债已经在2017年1月1日完成剥离,上述已设立的分公司均不纳入模拟财务报表汇总范围。

在按照上述假设的基础上,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量编制合并财务报表。

2、由于本次现金交易,本公司收购资金拟全部来源于外部融资,在编制备考合并财务报表时考虑了融资成本。

3、由本次交易事项产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

4、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计编制。

四、合并范围

本备考报表将本公司的全资子公司济南鲁邦置业有限公司等 16 家公司以及控股子公司为莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司、济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司等 5 家公司纳入合并；同时将山东肥城精制盐厂有限公司等 9 家标的公司及标的公司的子公司 1 家纳入了合并范围。详见“本附注八、合并范围的变更”及“本附注九、在其他主体中的权益披露”。

本备考财务报表经本公司董事会批准报出。

五、重要会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注五、（十））、存货的计价方法（附注五、（十一））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注五、（十三）及（十六））、收入的确认时点（附注五、（二十一））等。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合《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、2018 年 6 月 30 日的备考财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-6 月的备考经营成果。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债

务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

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

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和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；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；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及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之

间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

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

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

(十) 应收款项

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

1、单项金额重大并单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	应收款项账面余额在 100.00 万(含 100.00 万元)以上的款项
------------------	--------------------------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提坏账金额
----------------------	----------------------------------

2、按组合计提坏账准备的应收款项

账龄组合	除合并范围内关联方应收款项、单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项、以及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外的其余应收款项
关联方组合	合并范围内关联方应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法计提
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3年以上	40.00	40.00

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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据应收款项的实际损失率，结合现实情况确定其坏账准备的计提金额

（十一）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，公司的艺术品采取个别认定法确定其发出的实际成本，其他存货采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、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应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	0~5	2.50-6.67
机器设备	5-12	0~5	8.33-20
运输设备	5-8	0~5	12.5-20
其他设备	5-20	0~5	4.85-19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	10年~50年	土地使用证记载年限
采矿权	30年	根据规定探矿权一般三年，到期前可以申请延续；采矿权的年限：小型的最长10年，中型的20年，大型的30年
其他	5年~10年	根据合同约定期限

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售，在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（十八） 长期待摊费用

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

（十九） 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十一) 收入

1、收入确认的原则

(1) 销售商品

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

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

(2) 提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成

本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2、收入确认的具体方法

(1) 公司房地产销售收入：房地产销售在房产完工并验收合格，达到了销售合同约定的交付条件，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时(通常收到销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排)确认销售收入的实现。

(2) 公司盐产品销售收入：自产商品销售以货物出库并经客户签收后作为确认收入的时点；外销商品以出口报关作为确认收入的时点。

(3) 其他产品销售收入：主要为销售铁粉、纺织等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除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。与收益相关的政府补助用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(二十四) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确

认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十五) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(二十六) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额
1.应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	1,014,424,445.81	1,096,175,288.50
2.应收利息、应收股利并其他应收款项目列示	其他应收款	247,698,502.82	348,569,424.70
3.应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	1,326,004,581.46	1,209,212,174.71
4.应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	1,523,086,358.24	1,540,627,016.30
5.管理费用列报调整	管理费用	111,725,608.51	222,727,633.38
6.研发费用单独列示	研发费用	17,995,336.14	21,697,061.27

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额计缴	5%-17%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
资源税	卤水消耗量（吨）、销售量（吨）、销售额	1元、4元、4%或10%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

注1：本公司子公司莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司企业所得税率为15%，子公司山东鲁银国际经贸有限公司全资子公司鲁银国际（香港）有限公司企业所得税率为16.5%，子公司莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司全资子公司莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司大成饺子园企业所得税率为10%，其余公司企业所得税率为25%；

注2：根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）及相关规定，自2016年5月1日起，本公司房地产业务适用增值税，在增值税一般计税方法下，税率为11%；对2016年4月30日或之前开工的房地产开发项目以及出租其2016年4月30日或之前取得的不动产经营租赁服务可选简易计税方法，按销售额或出租收入的5%计征增值税，不予扣除任何增值税进项额。

注3：本公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，2017年退税率为17%。

(二) 重要税收优惠及批文

公司控股子公司莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司于2017年经山东省科学技术厅批准并公示认定为高新技术企业，享受15%的所得税优惠政策，有效期限2017年1月至2019年12月。

按照《国家税务总局关于对盐场、盐矿征免城镇土地使用税问题的通知》（国税地字[1989]141号）规定，本公司用于盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收土地使用税。

七、备考合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
现金	854,444.96	536,314.22
银行存款	430,264,472.73	318,700,650.19
其他货币资金	302,226,111.79	239,659,465.73
合计	733,345,029.48	558,896,430.14

其他货币资金按明细列示如下

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票保证金	287,691,834.00	223,264,085.21
信用证保证金		120,000.00
按揭保证金	13,464,585.91	13,546,219.72
财产保全保证金		2,360,000.00
存出投资款	459.84	459.84
电子商务存款	1,069,232.04	368,700.96
合计	302,226,111.79	239,659,465.73

(二) 应收票据及应收账款

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	136,692,857.14	127,057,130.68
应收账款	972,580,354.02	1,056,709,529.21
减：坏账准备	94,848,765.37	87,591,371.39
合计	1,014,424,445.79	1,096,175,288.50

1、应收票据

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	131,492,857.14	118,057,130.68
商业承兑汇票	5,200,000.00	9,000,000.00
合计	136,692,857.14	127,057,130.68

2、应收账款

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,946,943.20	0.82	7,946,943.20	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	963,920,826.76	99.11	86,189,238.11	8.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	712,584.06	0.07	712,584.06	100.00
合计	972,580,354.02	100.00	94,848,765.37	9.75

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,946,943.20	0.75	7,946,943.20	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,047,750,001.95	99.15	78,631,844.13	7.50

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,012,584.06	0.10	1,012,584.06	100.00
合计	1,056,709,529.21	100.00	87,591,371.39	8.29

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
重庆市璧山顺山机械有限公司	4,860,879.55	4,860,879.55	4-5年, 5年以上	100.00	预计无法收回
六安金霞齿轮有限公司	1,455,373.69	1,455,373.69	3-4年, 4-5年	100.00	预计无法收回
武安市世杰经贸有限公司	1,630,689.96	1,630,689.96	4至5年	100.00	预计无法收回
合计	7,946,943.20	7,946,943.20		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	459,033,551.22	5.00	22,951,677.56	668,191,546.92	5.00	33,409,577.35
1至2年	442,287,327.04	10.00	44,228,732.70	347,462,540.14	10.00	34,746,254.01
2至3年	30,155,757.99	20.00	6,031,151.60	11,811,765.90	20.00	2,362,353.18
3年以上	32,444,190.51	40.00	12,977,676.25	20,284,148.99	40.00	8,113,659.59
合计	963,920,826.76	8.94	86,189,238.11	1,047,750,001.95	7.50	78,631,844.13

(3) 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 7,257,393.98 元；本期无收回或转回坏账准备。

(5) 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	2018年6月30日余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
应收前五名合计	594,383,996.52	61.11	53,741,609.12

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	171,044,218.12	94.92	51,515,364.67	86.36

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	2,626,781.60	1.46	1,521,963.26	2.55
2至3年	67,026.63	0.04	171,190.99	0.29
3年以上	6,441,463.99	3.58	6,439,202.75	10.80
合计	180,179,490.34	100.00	59,647,721.67	100.00

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2018年6月30日余额	账龄	未结算原因
山东省鲁邦房地产开发有限公司	即墨市温泉镇人民政府	5,600,000.00	5年以上	项目未实施
合计		5,600,000.00		

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018年6月30日余额	占预付款项总额的比例(%)
预付款项前五名合计	77,446,000.00	42.98

(四)其他应收款

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
应收利息	54,410.71	1,157,961.98
应收股利	7,968,000.00	
其他应收款项	290,484,414.47	397,791,907.71
减：坏账准备	50,808,322.36	50,380,444.99
合计	247,698,502.82	348,569,424.70

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
定期存款		407,701.82
其他单位存款利息	54,410.71	750,260.16
合计	54,410.71	1,157,961.98

2、其他应收款项

类别	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	246,501,693.76	84.86	30,979,544.25	12.57
按组合计提坏账准备的其他应收款项	34,354,406.01	11.83	10,200,463.41	29.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	9,628,314.70	3.31	9,628,314.70	100.00
合计	290,484,414.47	100.00	50,808,322.36	17.49

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	348,032,769.52	87.49	28,714,653.44	8.25
按组合计提坏账准备的其他应收款项	41,024,114.51	10.31	12,930,767.87	31.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	8,735,023.68	2.20	8,735,023.68	100.00
合计	397,791,907.71	100.00	50,380,444.99	12.67

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
山东省盐业集团有限公司	191,752,609.23		1年以内		根据应收账款的账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提
济南市住房维修资金管理中心	12,594,217.28		2-3年		根据应收账款的账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提
高新技术产业开发区管委会建设局	11,175,323.00		4-5年		根据应收账款的账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提
乐陵希森集团	8,962,665.92	8,962,665.92	5年以上	100.00	预计无法收回
济南海华房地产咨询有限公司	5,322,337.86	5,322,337.86	5年以上	100.00	预计无法收回
中储发展股份有限公司	3,674,287.68	3,674,287.68	5年以上	100.00	预计无法收回
海口蓝晶实业发展有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
北京珠海银艺公司	1,960,000.00	1,960,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
山东阳谷鲁银木业有限公司	1,533,480.00	1,533,480.00	5年以上	100.00	预计无法收回
太阳楼大酒店	1,496,736.78	1,496,736.78	5年以上	100.00	预计无法收回
禹城市天然色素厂	1,477,764.07	1,477,764.07	5年以上	100.00	预计无法收回
山东邦泰物业发展有限公司	1,311,343.44	1,311,343.44	5年以上	100.00	预计无法收回
鲁银边贸公司	1,096,434.50	1,096,434.50	5年以上	100.00	预计无法收回
德城区漂染厂	1,044,494.00	1,044,494.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	246,501,693.76	30,979,544.25		12.57	

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	5,764,721.91	5.00	288,236.10	7,185,396.50	5.00	359,269.83
1至2年	3,553,091.36	10.00	355,309.14	2,828,069.63	10.00	282,806.96
2至3年	2,288,594.54	20.00	457,718.91	576,357.44	20.00	115,271.49
3年以上	22,747,998.20	40.00	9,099,199.26	30,434,290.94	40.00	12,173,419.59
合计	34,354,406.01	29.69	10,200,463.41	41,024,114.51	31.52	12,930,767.87

(3) 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 427,877.37 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	254,723,110.35	368,321,161.99
房产预售保证金	11,225,323.00	11,225,323.00
代垫款	15,009,478.85	13,957,639.33
备用金	2,549,270.76	2,210,978.63
其他	6,977,231.51	2,076,804.76
合计	290,484,414.47	397,791,907.71

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
山东省盐业集团有限公司	往来款	191,752,609.23	1年以内	66.01	
济南市住房维修资金管理中心	质保金	12,594,217.28	2-3年	4.33	
高新技术产业开发区管委会建设局	房产预售保证金	11,175,323.00	4-5年	3.85	
山东希森集团有限公司	往来款	8,962,665.92	5年以上	3.09	8,962,665.92
临朐县人民法院	诉讼保证金	5,866,740.00	5年以上	2.02	2,346,696.00
合计		230,351,555.43		79.30	11,309,361.92

(五) 存货

1、存货的分类

存货类别	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	16,359,184.33		16,359,184.33	19,992,068.53		19,992,068.53
原材料	71,290,715.43	967,357.83	70,323,357.60	75,047,141.11	1,563,633.39	73,483,507.72
库存商品	224,037,940.52	51,579,068.92	172,458,871.60	192,593,799.36	54,928,623.89	137,665,175.47
房地产开发成本	264,843,418.47		264,843,418.47	762,259,547.15		762,259,547.15
房地产开发产品	225,915,926.69	7,471,923.35	218,444,003.34	228,563,921.91	7,471,923.35	221,091,998.56
合计	802,447,185.44	60,018,350.10	742,428,835.34	1,278,456,478.06	63,964,180.63	1,214,492,297.43

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2017年12月31日余额	本期计提额	本期减少额		2018年6月30日余额
			转回	转销	
原材料	1,563,633.39		596,275.56		967,357.83
库存商品	54,928,623.89	12,446.15	2,785,473.09	576,528.03	51,579,068.92
房地产开发成本	7,471,923.35				7,471,923.35
合计	63,964,180.63	12,446.15	3,381,748.65	576,528.03	60,018,350.10

(六) 持有待售资产

资产类别	2018年6月30日账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
固定资产	12,368,602.40	12,368,602.40		2018年12月31日
合计	12,368,602.40	12,368,602.40		

注：上述持有待售资产位于寒亭盐场一工区，依据本公司与潍坊滨海经济技术开发区央子街道办事处签订拆迁补偿协议，该部分资产划分为持有待售资产。

(七) 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税额	37,570,606.02	44,079,290.16
对外贷款		13,943,093.08
预交所得税	8,837,809.16	6,417,484.96
预交其他税费	1,577,361.71	2,923,817.92
银行理财产品		40,000,000.00
合计	47,985,776.89	107,363,686.12

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	481,531,492.67	12,357,612.90	469,173,879.77	475,071,658.02	12,202,671.92	462,868,986.10
其中：按公允价值计量的	2,500,571.36		2,500,571.36	3,040,736.71		3,040,736.71
按成本计量的	479,030,921.31	12,357,612.90	466,673,308.41	472,030,921.31	12,202,671.92	459,828,249.39
合计	481,531,492.67	12,357,612.90	469,173,879.77	475,071,658.02	12,202,671.92	462,868,986.10

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	权益工具的成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值金额
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	200,000.00	364,011.44	164,011.44	
山东航空股份有限公司	200,000.00	2,136,559.92	1,936,559.92	
合计	400,000.00	2,500,571.36	2,100,571.36	

3、期末以成本计量的重要权益工具投资明细

项目	2018年6月30日			2017年12月31日			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值		
山东天泰新材料股份有限公司	600,000.00	590,000.00	10,000.00	600,000.00	590,000.00	10,000.00	2.00	
山东玉泉股份有限公司	4,089,416.14		4,089,416.14	4,089,416.14		4,089,416.14	1.35	
山东磊宝铝业科技股份有限公司	34,000,000.00		34,000,000.00	34,000,000.00		34,000,000.00	9.87	
山东金融资产交易中心有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00	6.00	
莱商银行股份有限公司	399,096,505.17	9,820,600.00	389,275,905.17	399,096,505.17	9,820,600.00	389,275,905.17	3.32	7,968,000.00
烟台恒启达投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00		6,000,000.00				注1	
山东省财金创投新旧动能转	1,000,000.00		1,000,000.00				注2	

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日			在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值		
换股权投资合伙企业(有限合伙)								
山东潍坊海晶盐业股份有限公司	2,000,000.00	1,702,012.90	297,987.10	2,000,000.00	1,547,071.92	452,928.08	20.00	
济南市历下区鲁盐小额贷款有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	6.67	
济南昱升食品有限公司	245,000.00	245,000.00		245,000.00	245,000.00		49.00	
合 计	479,030,921.31	12,357,612.90	466,673,308.41	472,030,921.31	12,202,671.92	459,828,249.39		7,968,000.00

注 1: 公司认缴出资额 2000 万元, 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司出资 600 万元;

注 2: 公司认缴出资额 3000 万元, 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司出资 100 万元;

4、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	期初已计提减值余额	本期计提	其中: 从其他综合收益转入	本期减少	其中: 期后公允价值回升转回	期末已计提减值余额
可供出售权益工具	12,202,671.92	154,940.98				12,357,612.90
合 计	12,202,671.92	154,940.98				12,357,612.90

(九) 长期股权投资

被投资单位	2017年12月 31日	本期增减变动								2018年6月30 日	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、联营企业											
中节能万润股份有限公司	493,970,716.72			23,448,627.23	845,759.46	1,621,968.24	16,915,335.75			502,971,735.90	
青岛鲁邦国宴厨房制造餐饮有限公司	1,800,000.00									1,800,000.00	1,800,000.00
济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司				762,734.86	120,679.40				22,670,287.91	23,553,702.17	
山东京东农贸发展有限公司		3,020,831.19								3,020,831.19	
山东凤沙煮海电子商务有限公司	957,082.49			-222,467.58						734,614.91	
小计	496,727,799.21	3,020,831.19		23,988,894.51	966,438.86	1,621,968.24	16,915,335.75		22,670,287.91	532,080,884.17	1,800,000.00
二、其他投资											
德州市德信资产管理有限公司	44,500,000.00									44,500,000.00	24,475,000.00
鲁银实业集团潍坊分公司	5,000,000.00									5,000,000.00	5,000,000.00
青岛青大电缆有限公司	32,987,102.80		19,855,193.40	-13,131,909.40							
小计	82,487,102.80		19,855,193.40	-13,131,909.40						49,500,000.00	29,475,000.00
合计	579,214,902.01	3,020,831.19	19,855,193.40	10,856,985.11	966,438.86	1,621,968.24	16,915,335.75		22,670,287.91	581,580,884.17	31,275,000.00

注 1：公司根据万润股份 2018 年 6 月 30 日的财务报表相关数据对长期股权投资按照持股比例确认了投资收益、其他权益；

注 2：公司对济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司于 2018 年 2 月丧失控制权，不再纳入合并范围，对该公司长期股权投资由成本法核算转为权益法核算；

注 3：本期公司对青岛青大电缆有限公司进行了清算，并办理完毕相关注销手续。

(十) 固定资产

类 别	2018年6月30日	2017年12月31日
固定资产	1,664,523,582.17	1,255,214,272.39
合计	1,664,523,582.17	1,255,214,272.39

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.2017年12月31日余额	1,005,302,090.53	1,050,195,753.12	54,356,698.49	45,830,679.16	2,155,685,221.30
2.本期增加金额	134,257,902.02	367,981,798.13	1,000,076.33	1,716,115.72	504,955,892.20
(1) 购置	9,687,025.84	9,824,839.12	1,000,076.33	1,502,771.51	22,014,712.80
(2) 在建工程转入	124,570,876.18	358,156,959.01		213,344.21	482,941,179.40
3.本期减少金额	23,500,552.23	4,620,789.63	1,491,405.00	320,244.18	29,932,991.04
(1) 处置或报废	23,500,552.23	4,620,789.63	1,491,405.00	320,244.18	29,932,991.04
4.2018年6月30日余额	1,116,059,440.32	1,413,556,761.62	53,865,369.82	47,226,550.70	2,630,708,122.46
二、累计折旧					
1.2017年12月31日余额	304,708,694.63	486,887,216.36	26,432,969.96	23,974,698.21	842,003,579.16
2.本期增加金额	27,486,870.08	47,679,573.64	2,349,820.05	2,011,343.21	79,527,606.98
(1) 计提	27,486,870.08	47,679,573.64	2,349,820.05	2,011,343.21	79,527,606.98
3.本期减少金额	9,849,920.61	2,797,173.12	1,204,250.31	264,883.48	14,116,227.52
(1) 处置或报废	9,849,920.61	2,797,173.12	1,204,250.31	264,883.48	14,116,227.52
4.2018年6月30日余额	322,345,644.10	531,769,616.88	27,578,539.70	25,721,157.94	907,414,958.62
三、减值准备					
1.2017年12月31日余额	39,615,505.87	18,287,250.38	470,046.21	94,567.29	58,467,369.75
2.本期增加金额		302,211.92			302,211.92
(1) 计提		302,211.92			302,211.92
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2018年6月30日余额	39,615,505.87	18,589,462.30	470,046.21	94,567.29	58,769,581.67
四、账面价值					
1.2018年6月30日账面价值	754,098,290.35	863,197,682.44	25,816,783.91	21,410,825.47	1,664,523,582.17
2.2017年12月31日账面价值	660,977,890.03	545,021,286.38	27,453,682.32	21,761,413.66	1,255,214,272.39

注：截止2018年6月30日已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值112,204,330.32元。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	80,215,530.86	34,177,406.64	35,265,975.43	10,772,148.79
机器设备	33,618,601.58	16,808,048.96	16,356,371.77	454,180.85
运输工具	1,050,780.88	575,388.67	470,046.21	5,346.00
其他设备	671,374.41	573,140.54	93,468.55	4,765.32
合计	115,556,287.73	52,133,984.81	52,185,861.96	11,236,440.96

(十一) 在建工程

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
在建工程项目	24,274,803.39	330,892,884.74
合计	24,274,803.39	330,892,884.74

1、在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青岛豪杰铁矿采矿工程	16,288,505.93	16,288,505.93		16,288,505.93	16,288,505.93	
10万吨高性能合金粉末	18,872,842.66		18,872,842.66	3,294,138.71		3,294,138.71
热电联产项目				37,085,468.60		37,085,468.60
120万吨盐生产线项目				287,672,332.94		287,672,332.94
其他零星工程	5,401,960.73		5,401,960.73	2,840,944.49		2,840,944.49
合计	40,563,309.32	16,288,505.93	24,274,803.39	347,181,390.67	16,288,505.93	330,892,884.74

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2017年12月31日余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018年6月30日余额
10万吨高性能合金粉末	32,000.00	3,294,138.71	15,578,703.95			18,872,842.66
热电联产项目	3,800.00	37,085,468.60	7,611,111.09	44,696,579.69		
120万吨盐生产线项目	47,800.00	287,672,332.94	150,599,823.59	436,352,459.30	1,919,697.23	
合计		328,051,940.25	173,789,638.63	481,049,038.99	1,919,697.23	18,872,842.66

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
10万吨高性能合金粉末	54.03	54.03	4,208,624.82	1,492,291.58	4.35	自有资金、借款
热电联产项目	117.62	100.00				自有资金
120万吨盐生产线项目	90.56	100.00	7,362,970.89	5,618,128.47	4.80	借款
合计			11,571,595.71	7,110,420.05		

(3) 在建工程项目减值准备

项目	2017年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日余额	计提原因
青岛豪杰铁矿采矿工程	16,288,505.93			16,288,505.93	无继续开工可能
合计	16,288,505.93			16,288,505.93	

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	财务软件	用电权	供热管道使用权	采矿权	合计
一、账面原值						
1.2017年12月31日余额	217,535,680.55	2,753,279.13	772,000.00	224,265.28	193,472,268.25	414,757,493.21
2.本期增加金额						
(1) 购置						
3.本期减少金额						
4.2018年6月30日余额	217,535,680.55	2,753,279.13	772,000.00	224,265.28	193,472,268.25	414,757,493.21
二、累计摊销						
1.2017年12月31日余额	20,432,134.13	384,695.08	772,000.00	224,265.28	34,084,823.82	55,897,918.31
2.本期增加金额	2,567,523.25	254,617.76			1,933,091.98	4,755,232.99
(1) 计提	2,567,523.25	254,617.76			1,933,091.98	4,755,232.99
3.本期减少金额						
4.2018年6月30日余额	22,999,657.38	639,312.84	772,000.00	224,265.28	36,017,915.80	60,653,151.30
三、减值准备						
1.2017年12月31日余额					28,174,077.85	28,174,077.85

项目	土地使用权	财务软件	用电权	供热管道 使用权	采矿权	合计
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2018年6月30日 余额					28,174,077.85	28,174,077.85
四、账面价值						
1.2018年6月30日 账面价值	194,536,023.17	2,113,966.29			129,280,274.60	325,930,264.06
2.2017年12月31 日账面价值	197,103,546.42	2,368,584.05			131,213,366.58	330,685,497.05

(十三) 商誉

项目	2017年12月31 日	本期增加额		本期减少额		2018年6月 30日
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
标的公司	39,891,694.86					39,891,694.86
合计	39,891,694.86					39,891,694.86

(十四) 长期待摊费用

类别	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年6月30日
塑苫	4,484,365.90	2,242,948.67	1,042,570.48		5,684,744.09
土地使用费	750,000.00		18,750.00		731,250.00
装修费	259,459.46		48,648.66		210,810.80
其他	47,789.26	161,541.38	41,789.24		167,541.40
合计	5,541,614.62	2,404,490.05	1,151,758.38		6,794,346.29

注：塑苫是指盐田防渗层主要材料。

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	14,476,179.98	59,962,377.63	11,918,712.70	48,982,519.16
小计	14,476,179.98	59,962,377.63	11,918,712.70	48,982,519.16
递延所得税负债：				

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	525,142.84	2,100,571.36	660,184.18	2,640,736.71
非同一控制企业合并资产评估增值	53,494,653.14	213,978,612.56	53,829,948.54	215,319,794.16
小计	54,019,795.98	216,079,183.92	54,490,132.72	217,960,530.87

(十六) 其他非流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预付设备款	25,715,108.62	63,601,119.59
预付土地款	7,598,000.00	7,915,441.29
合计	33,313,108.62	71,516,560.88

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

借款条件	2018年6月30日	2017年12月31日
质押借款	47,500,000.00	47,500,000.00
保证借款	218,500,000.00	283,500,000.00
信用借款	391,000,000.00	520,000,000.00
抵押和保证借款		2,200,000.00
抵押、质押和保证借款	70,000,000.00	320,000,000.00
合计	727,000,000.00	1,173,200,000.00

注 1：保证借款其中 15,850.00 万元由莱芜钢铁集团有限公司提供保证担保取得；6,000.00 万由山东盐业集团有限公司提供担保取得。

注 2：信用借款期末余额为 3.91 亿元，其中向山东钢铁集团财务有限公司借入 1.60 亿元，2.31 亿元系莱商银行股份有限公司的信用借款。

注 3：抵押、质押和保证借款本公司以中节能万润股份有限公司（以下简称“万润股份”）10,736.00 万股股票质押、子公司山东省鲁邦房地产开发有限公司以办公楼抵押、同时为本公司提供担保取得。

(十八) 应付票据及应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	570,040,000.00	516,419,085.21
应付账款	755,964,581.46	692,793,089.50
合计	1,326,004,581.46	1,209,212,174.71

1、应付票据

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	570,040,000.00	516,419,085.21
合计	570,040,000.00	516,419,085.21

2、应付账款

(1) 按账龄分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	350,920,503.49	417,559,823.99
1年以上	405,044,077.97	275,233,265.51
合计	755,964,581.46	692,793,089.50

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2018年6月30日	未偿还原因
山东莱钢国际贸易有限公司	109,595,599.18	货款, 尚未支付
青岛科迪房地产开发有限公司	22,396,734.80	工程尾款, 尚未支付
合计	131,992,333.98	

(十九) 预收款项

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	71,596,763.58	89,224,087.90
1年以上	11,112,889.44	7,752,672.77
合计	82,709,653.02	96,976,760.67

注: 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日
短期薪酬	28,740,570.68	151,024,501.74	133,130,355.75	46,634,716.67
离职后福利-设定提存计划	8,015,123.76	18,807,326.42	14,954,005.02	11,868,445.16
辞退福利	21,454,978.42	1,401,982.67	642,505.03	22,214,456.06
合计	58,210,672.86	171,233,810.83	148,726,865.80	80,717,617.89

2、短期职工薪酬情况

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	18,065,406.48	126,986,204.58	111,698,298.02	33,353,313.04
2.职工福利费		7,165,094.65	7,165,094.65	
3.社会保险费	38,199.45	7,188,021.45	7,112,680.69	113,540.21
其中：医疗保险费	35,562.57	5,515,977.52	5,456,798.23	94,741.86
工伤保险费	753.39	935,616.32	925,689.52	10,680.19
生育保险费	1,883.49	736,427.61	730,192.94	8,118.16
4.住房公积金	259,977.42	7,323,231.93	6,067,219.19	1,515,990.16
5.工会经费和职工教育经费	10,376,987.33	2,361,949.13	1,087,063.20	11,651,873.26
合 计	28,740,570.68	151,024,501.74	133,130,355.75	46,634,716.67

3、设定提存计划情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
基本养老保险	458,643.43	14,462,414.97	14,375,343.74	545,714.66
失业保险费	526,724.54	585,950.75	578,661.28	534,014.01
企业年金缴费	7,029,755.79	3,758,960.70		10,788,716.49
合计	8,015,123.76	18,807,326.42	14,954,005.02	11,868,445.16

(二十一) 应交税费

税种	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	11,202,087.96	11,421,170.01
营业税	158,423.67	158,423.67
城市维护建设税	647,030.17	814,173.06
教育费附加	341,704.40	415,296.96
地方教育费附加	139,189.87	195,483.09
地方水利基金	57,358.02	80,493.38
房产税	2,828,484.26	3,035,057.43
资源税	1,711,067.56	2,381,112.37
土地使用税	3,634,952.52	4,052,560.62
个人所得税	782,072.40	1,853,238.73
印花税	163,692.70	194,450.72
企业所得税	65,472,099.64	33,380,025.75
其他	2,323,439.60	4,114,072.32
合计	89,461,602.77	62,095,558.11

(二十二) 其他应付款

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息	1,403,090.31	2,545,514.22
应付股利	1,647,746.31	1,647,746.31
其他应付款项	1,520,035,521.62	1,536,433,755.77
合计	1,523,086,358.24	1,540,627,016.30

1、应付利息

类别	2018年6月30日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	734,678.00	811,651.94
短期借款应付利息	407,412.31	1,538,072.28
非金融机构借款利息	261,000.00	195,790.00
合计	1,403,090.31	2,545,514.22

2、应付股利

单位名称	2018年6月30日	2017年12月31日
普通股股利	1,647,746.31	1,647,746.31
合计	1,647,746.31	1,647,746.31

3、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
外部单位借款	24,763,338.20	46,650,930.79
单位往来款	148,397,754.59	190,020,892.89
押金、保证金	26,228,746.32	18,994,663.89
代收款、代扣款	9,812,471.23	12,719,910.87
应付内部员工款	3,298,681.08	1,960,545.90
其他	22,140,093.29	22,000,705.52
模拟应付股权款	1,198,660,553.08	1,186,263,516.69
模拟融资利息	86,733,883.83	57,822,589.22
合计	1,520,035,521.62	1,536,433,755.77

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	2018年6月30日	未偿还原因
聊城盐业公司	9,000,000.00	未到期
泰安市国土资源局	7,268,100.00	未结算
德州市重点建设投资公司	3,337,100.00	外部单位往来未支付

单位名称	2018年6月30日	未偿还原因
江苏索得圣斯盐业有限公司	2,057,660.00	澳洲海盐垫付款，业务合作尚未完成
上海证券报社有限公司	1,600,000.00	外部单位往来未支付
赖积豪	1,400,000.00	借款尚未到期
济南市高新技术产业开发区管理委员会	1,387,300.00	借款尚未到期
合计	26,050,160.00	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	404,750,000.00	123,500,000.00
一年内到期的长期应付款	3,316,800.00	
合计	408,066,800.00	123,500,000.00

注：一年内到期的长期借款中，3亿元为质押和抵押借款系本公司以万润股份10,736.00万股股票质押，并由子公司山东省鲁邦房地产开发有限公司以房产抵押；1,600.00万元为抵押借款，由子公司山东鲁银文化艺术品有限公司以房产提供抵押；1,875.00万元系子公司山东肥城精制盐厂有限公司借款，由子公司山东肥城精制盐厂有限公司以土地使用权（肥城国用2013第130002号）提供抵押，山东盐业集团有限公司提供保证；7,000.00万元系子公司山东肥城精制盐厂有限公司借款，由山东盐业集团有限公司提供保证。

(二十四) 长期借款

借款条件	2018年6月30日	2017年12月31日
质押和抵押借款		300,000,000.00
抵押借款	48,000,000.00	56,000,000.00
抵押和保证借款	111,333,800.00	111,333,800.00
保证借款	130,000,000.00	130,000,000.00
合计	289,333,800.00	597,333,800.00

注1：抵押借款4,800.00万元系本公司借款，由子公司山东鲁银文化艺术品有限公司以房产提供抵押。

注2：抵押和保证借款11,133.38万元系子公司山东岱岳制盐有限公司借款，由子公司山东岱岳制盐有限公司以土地使用权作为抵押，山东省盐业集团有限公司提供保证。

注3：保证借款13,000.00万元系子公司山东肥城精制盐厂有限公司借款，由山东省盐业集团有限公司提供保证。

(二十五) 长期应付款

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
采矿权款	23,217,600.00	26,534,400.00
其他	2,682,250.50	2,682,250.50
合计	25,899,850.50	29,216,650.50

(二十六) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	2017年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日余额	形成原因
与资产相关政府补助	8,040,000.00		223,500.00	7,816,500.00	
与收益相关政府补助	11,520,000.00			11,520,000.00	
合计	19,560,000.00		223,500.00	19,336,500.00	

2、政府补助项目情况

项目	2017年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2018年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
铁基复合材料生产关键技术研究	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
职工安置补偿	11,520,000.00				11,520,000.00	与收益相关
120万吨制盐项目	4,940,000.00		123,500.00		4,816,500.00	与资产相关
其他	100,000.00		100,000.00			与资产相关
合计	19,560,000.00		223,500.00		19,336,500.00	

注：职工安置补偿根据东方海盐子公司山东莱央子盐场与寿光财政局，签订的莱央子字医药化工厂拆迁和安置补偿费拨款协议确认。

(二十七) 股本

项目	2017年12月31日余额	本次变动增减(+、-)					2018年6月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	568,177,846.00						568,177,846.00

(二十八) 资本公积

类别	2017年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日余额
一、资本溢价	335,224,517.71			335,224,517.71
二、其他资本公积	240,702,281.09	1,861,435.20		242,563,716.29
其中：权益法核算，按照持股比例应享有的被投资单位资本公积的变动	240,702,281.09	1,861,435.20		242,563,716.29
合计	575,926,798.80	1,861,435.20		577,788,234.00

(二十九) 其他综合收益

项目	2017年12月31日余额	本期发生额					2018年6月30日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-816,296.68	1,257,905.09			943,428.82	23,010.03	127,132.14
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,980,552.53	-540,165.35		-135,041.34	-405,124.01		1,575,428.52
其他综合收益合计	1,164,255.85	717,739.74		-135,041.34	538,304.81	23,010.03	1,702,560.66

(三十) 专项储备

类别	2017年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日余额
安全生产费	3,415,166.12	2,159,194.35	2,183,281.60	3,391,078.87
合计	3,415,166.12	2,159,194.35	2,183,281.60	3,391,078.87

(三十一) 盈余公积

类别	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年6月30日
法定盈余公积	101,792,302.27			101,792,302.27
合计	101,792,302.27			101,792,302.27

(三十二) 未分配利润

项目	2018年6月30日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	116,183,319.65	
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		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,948,443.22	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	20,553,340.24	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	170,578,422.63	

注：本期应付普通股股利是标的公司分配给原股东的净利润。

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,362,683,377.02	1,071,534,999.58	2,797,094,448.23	2,215,884,624.98
纺织品	27,570,436.42	25,559,208.12	68,159,384.79	63,200,376.15
房地产	54,345,056.13	28,389,039.75	267,268,986.16	217,311,186.64
粉末及制品	332,291,883.42	276,827,437.35	562,286,984.02	477,814,730.66
贸易	320,868,786.56	317,042,261.96	629,438,675.99	590,483,709.22
食盐	351,131,012.53	205,365,206.22	767,977,025.67	473,973,272.11
工业盐	214,808,138.89	188,376,003.26	381,747,715.11	318,542,000.02
溴素	32,097,814.48	18,087,131.23	62,529,852.88	38,614,757.21
其他	29,570,248.59	11,888,711.69	57,685,823.61	35,944,592.97
二、其他业务小计	31,403,501.81	16,875,630.56	66,058,043.14	35,436,738.87
材料	9,828,474.28	7,383,856.92	23,502,479.47	15,056,987.20
租赁	5,221,338.71	717,424.92	6,571,133.36	2,648,589.59
其他	16,353,688.82	8,774,348.72	35,984,430.31	17,731,162.08
合计	1,394,086,878.83	1,088,410,630.14	2,863,152,491.37	2,251,321,363.85

(三十四) 税金及附加

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
营业税	8,152,349.48	11,430,818.58
城市维护建设税	1,338,244.16	5,582,459.20
教育费附加	654,378.07	2,717,119.21
地方教育费附加	255,852.96	1,390,924.58
土地增值税	2,344,494.19	11,629,495.43
水利建设基金	85,005.49	495,722.38
房产税	4,247,149.35	6,900,487.80
土地使用税	7,965,430.64	15,387,998.08
车船使用税	107,022.18	409,828.19
印花税	240,711.54	342,404.08
资源税	3,507,292.48	9,905,242.12
其他	640,581.13	988,948.17
合计	29,538,511.67	67,181,447.82

(三十五) 销售费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
职工薪酬	5,549,218.49	13,415,632.04
办公费	101,226.74	379,694.74
运杂费	86,387,945.18	185,400,488.17
广告费	866,402.45	6,614,568.84
差旅费	864,312.34	2,156,661.91
业务招待费	574,654.55	2,022,850.73
折旧费	286,244.15	637,232.73
机物料消耗	596,467.31	971,403.45
物业管理费	36,116.89	101,336.83
销售代理费	2,163,995.37	10,755,003.35
其他费用	6,081,215.93	7,871,867.16
合计	103,507,799.40	230,326,739.95

(三十六) 管理费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
职工薪酬	67,885,146.73	115,662,961.43
办公费	2,990,018.80	6,356,206.06
业务招待费	1,721,596.24	4,261,764.09
折旧费	7,260,689.70	13,136,264.68
差旅费	1,280,052.42	3,606,976.16
无形资产及长期待摊费摊销	4,746,545.09	8,834,961.93
机物料消耗	558,920.99	1,732,973.95
董事会费	198,671.17	466,763.66
停工损失	527,341.90	14,567,074.29
修理费	763,706.15	3,513,975.61
保险费	1,822,534.30	2,030,407.37
租赁费	602,786.51	1,588,357.29
中介机构费用	5,431,627.58	4,475,508.97
排污费	480,720.43	1,135,194.82
其他费用	15,455,250.50	41,358,243.07
合计	111,725,608.51	222,727,633.38

(三十七) 研发费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
职工薪酬	2,590,209.51	5,254,776.48
折旧	587,066.38	1,007,835.48

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
办公费	2,346.18	13,640.31
材料消耗	13,861,161.68	13,737,408.45
能源消耗	512,426.00	1,214,267.92
科研费	400,000.00	466,019.42
其他	42,126.39	3,113.21
合计	17,995,336.14	21,697,061.27

(三十八) 财务费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
利息费用	78,469,346.16	166,808,034.04
减：利息收入	2,657,358.31	16,791,546.60
汇兑损失	98,472.55	1,219,277.12
减：汇兑收益	131,663.68	3,665.06
手续费支出	405,496.03	948,164.33
其他支出	22,180.00	240,000.00
合计	76,206,472.75	152,420,263.83

(三十九) 资产减值损失

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
坏账损失	7,915,802.24	51,062,372.87
存货跌价损失	12,446.15	17,727,295.51
可供出售金融资产减值损失	154,940.98	342,201.58
固定资产减值损失	46,895.72	57,641,607.56
在建工程减值损失		16,288,505.93
无形资产减值损失		28,174,077.85
合计	8,130,085.09	171,236,061.30

(四十) 其他收益

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	与资产相关/与收益相关
矿产资源节约与综合利用奖励	2,740,600.00	10,283,983.20	与收益相关
盐田风险储备基金		891,200.00	与收益相关
食盐储备资金	12,000.00	796,600.00	与收益相关
稳岗补贴	2,400,000.00	260,382.00	与收益相关
收驰名商标奖励	300,000.00	40,000.00	与收益相关

项 目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	与资产相关/与收益相关
考核补助	1,000,000.00	30,000.00	与收益相关
食盐储备资金		440,400.00	与收益相关
其他政府补助	875,500.00	1,666,531.11	与收益相关
合 计	7,328,100.00	14,409,096.31	

(四十一) 投资收益

类 别	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,988,894.51	46,806,940.11
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	800,000.00	
成本法核算的长期股权投资收益	8,328,000.00	59,700.00
处置长期股权投资产生的投资收益	128,940,359.09	20,233,531.66
合 计	162,057,253.60	67,100,171.77

注：处置长期股权投资产生的投资收益包括处置青岛泰泽海泉置业有限公司产生投资收益 109,180,142.78 元，处置青岛青大电缆有限公司产生投资收益 19,760,216.31 元。

(四十二) 资产处置收益

项 目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
处置固定资产利得	6,190,526.28	7,435,001.44
处置固定资产损失		93,037.38
合 计	6,190,526.28	7,341,964.06

(四十三) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,668,366.96	2,168,690.04	1,668,366.96
合 计	1,668,366.96	2,168,690.04	1,668,366.96

(四十四) 营业外支出

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	22,000.00	29,000.00	22,000.00
非流动资产损坏报废损失	186,127.85	20,741,937.97	186,127.85

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	952,000.00	100,000.00	952,000.00
坏账损失		396,616.07	
存货毁损		6,347,712.68	
滞纳金	5,000.00	449,096.55	5,000.00
其他	5,026,292.55	1,774,360.36	5,026,292.55
合计	6,191,420.40	29,838,723.63	6,191,420.40

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	58,913,091.72	21,337,214.93
递延所得税费用	-2,892,762.68	308,603.69
合计	56,020,329.04	21,645,818.62

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	301,156,879.75	
其中：银行承兑保证金	287,691,834.00	银行承兑汇票保证金
按揭保证金	13,464,585.91	商品房贷款保证金
存出投资款	459.84	保证金利息
固定资产	75,235,281.00	抵押借款
无形资产	76,057,362.89	抵押借款
长期股权投资	488,423,883.14	万润股份股票 10,736.00 万股质押借款
合计	940,873,406.78	

(四十七) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	2018年6月30日外币余额	折算汇率	2018年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,107,620.36	6.6166	7,328,680.87
港币	118,980.57	0.8431	100,312.52

项目	2018年6月30日外币余额	折算汇率	2018年6月30日折算人民币余额
澳门币	90.00	0.8212	73.91
日元	100,000.00	0.0599	5,991.40
应收账款			
其中：美元	1,093,696.73	6.6166	7,236,553.78

八、合并范围的变更

1、存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

公司控股子公司山东省鲁邦房地产开发有限公司通过山东产权交易中心公开挂牌方式出售其持有的青岛泰泽海泉置业有限公司90%股权。通过网络竞价方式，青岛天一人和房地产开发有限公司以人民币200,880,000.000元的价格竞拍成交。截止2018年3月，山东省鲁邦房地产开发有限公司已收到受让方支付的全部款项并已完成工商变更登记手续。

2、存在其他对子公司丧失控制权的情形

公司对济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司于2018年2月丧失控制权，不再纳入合并范围，对该公司长期股权投资由成本法核算转为权益法核算。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
鲁银投资集团山东毛绒制品有限公司	山东德州	山东德州	羊绒制造	100.00		投资设立
山东鲁银科技投资有限公司	山东济南	山东济南	咨询服务	90.00		投资设立
鲁银投资集团德州羊绒纺织有限公司	山东德州	山东德州	羊绒制造	100.00		投资设立
山东鲁银资产管理有限责任公司	山东济南	山东济南	咨询服务业	90.00		投资设立
鲁银投资集团德州实业有限公司	山东德州	山东德州	销售	100.00		投资设立
青岛鲁邦物业管理有限公司	山东青岛	山东青岛	物业管理		100.00	投资设立
山东鲁银国际经贸有限公司	山东济南	山东济南	物资外贸	90.00	10.00	投资设立
青岛仕邦国际不动产管理有限公司	山东青岛	山东青岛	房地产中介		100.00	投资设立
济南鲁邦置业有限公司	山东济南	山东济南	房地产开发		100.00	投资设立
鲁银集团禹城羊绒纺织有限公司	山东德州	山东德州	羊绒制造	100.00		投资设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东弘德物业管理有限公司	山东济南	山东济南	物业管理		100.00	投资设立
鲁银集团禹城粉末冶金制品有限公司	山东德州	山东德州	冶金制造	100.00		投资设立
莱芜鲁邦置业有限公司	山东莱芜	山东莱芜	房地产开发		100.00	投资设立
山东鲁银文化艺术品有限公司	山东济南	山东济南	销售	100.00		投资设立
潍坊市豪鑫矿业有限公司	山东潍坊	山东潍坊	铁矿石		55.00	投资设立
山东鲁银拍卖有限公司	山东济南	山东济南	拍卖业务		100.00	投资设立
山东省鲁邦房地产开发有限公司	山东青岛	山东青岛	房地产开发	91.00	9.00	同一控制下合并取得
莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	山东莱芜	山东莱芜	粉末冶金材料	90.57		同一控制下合并取得
青岛豪杰矿业有限公司	山东青岛	山东青岛	铁矿开采	55.00		非同一控制下合并取得
莱芜市迪德乐教育咨询有限公司	山东莱芜	山东莱芜	教育培训		100.00	投资设立
德州市德信资产管理有限公司	山东德州	山东德州	资产管理		89.00	投资设立
鲁银实业集团潍坊分公司	山东潍坊	山东潍坊		100.00		投资设立
山东肥城精制盐厂有限公司	山东泰安	山东泰安	精制盐	100.00		非同一控制下合并取得
山东岱岳制盐有限公司	山东泰安	山东泰安	盐生产加工	100.00		非同一控制下合并取得
山东东岳盐业有限公司	山东潍坊	山东潍坊	盐生产加工	100.00		非同一控制下合并取得
山东省盐业集团东方海盐有限公司	山东济南	山东济南	物资贸易	100.00		非同一控制下合并取得
山东寒亭第一盐场有限公司	山东滨州	山东滨州	盐生产加工	100.00		非同一控制下合并取得
山东鲁晶制盐科技有限公司	山东济南	山东济南	食盐销售	60.00		非同一控制下合并取得
山东盐业集团电子商务有限公司	山东泰安	山东泰安	盐生产	100.00		非同一控制下合并取得
山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司	山东济南	山东济南	盐生产	100.00		非同一控制下合并取得
山东鲁晶实业股份有限公司	山东济南	山东济南	批发零售	100.00		非同一控制下合并取得
山东莱央子盐场	山东潍坊	山东潍坊	盐生产		100.00	非同一控制下合并取得

2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	9.43	812,597.12		21,259,479.42

3、重要的非全资子公司主要财务信息

项目	2018年6月30日余额/2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/2017年度发生额
流动资产	256,156,851.26	235,917,877.74
非流动资产	316,175,886.17	316,587,759.44
资产合计	572,332,737.43	552,505,637.18
流动负债	343,887,568.57	332,677,616.97
非流动负债	3,000,000.00	3,000,000.00
负债合计	346,887,568.57	335,677,616.97
营业收入	335,404,366.46	266,323,818.05
净利润	8,617,148.65	10,445,099.63
综合收益总额	8,617,148.65	10,445,099.63

(二) 在联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
中节能万润股份有限公司	山东烟台	山东烟台	化学原料及化学制品制造业	8.47	3.89	权益法
济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司	山东济南	山东济南	货币金融服务	30.00		权益法
山东京东农贸发展有限公司	山东济南	山东济南	农产品批发零售		20.00	权益法
山东凤沙煮海电子商务有限公司	山东济南	山东济南	商品批发零售		28.00	权益法

(三) 未纳入合并财务报表范围的子公司情况

公司名称	表决权比例(%)	未纳入合并范围的原因
德州市德信资产管理有限公司	89.00	清算中，不再具有控制力，不纳入报表合并。
鲁银实业集团潍坊分公司	100.00	清算中，不再具有控制力，不纳入报表合并。

十、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使股东利益最大化，在正常的生产经营中主要会面临以下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。

(一) 市场风险

1、利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金

流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的带息债务均为以人民币的浮动利率借款合同，2018年6月30日金额合计为1,770,533,800.00元。如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，公司的净利润会减少或增加约35,410,676.00元。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司董事会认为未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，特别是占比较大的房地产，其价格受到未来宏观调控、市场竞争等因素影响。本公司市场监管部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及销售决策，对房地产加大销售力度。

(二)信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策，并建立了客户信用管理体系。此外，本公司每周都统计核对应收账款回收情况，并对逾期未还的进行风险提示，以保证及时催收回款。另外，于每个资产负债表日就无法回收的款项计提充分的坏账准备。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

(三)流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	2018年6月30日余额
可供出售权益工具投资	2,500,571.36			2,500,571.36

注：可供出售权益工具投资系公司持有山东省中鲁远洋渔业股份有限公司股票期末公允价值 364,011.44 元、山东航空股份有限公司股票期末公允价值 2,136,559.92 元。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对外可供出售权益工具投资以 2018 年 6 月 29 日市场成交收盘价计量。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司其他用摊余成本计量的金融资产和金融负债的性质或其较短的到期日，其账面价值与公允价值接近。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东钢铁集团有限公司	山东济南	钢铁制造	1,119,298.98	20.31	20.31

注：2018年9月10日，上市公司收到山东国惠提供的中国证券登记结算有限责任公司《过户登记确认书》，《山东钢铁集团有限公司与山东国惠投资有限公司之鲁银投资集团股份有限公司股份转让协议书》转让股份的过户登记手续已办理完毕。本次协议转让股份过户登记完成后，山东钢铁集团有限公司不再持有公司股份，山东国惠持有公司股份 115,418,000.00 股，占公司总股本的 20.31%。本次股权转让不会导致实际控制人发生变化。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东省齐鲁资产管理有限公司	与本公司同一实际控制人
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	与本公司同一实际控制人
莱钢无锡经贸有限公司	与本公司同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
莱钢广东经贸有限公司	与本公司同一实际控制人
山东莱钢冶金建设有限公司	与本公司同一实际控制人
莱芜天元气体有限公司	与本公司同一实际控制人
中泰证券股份有限公司	与本公司同一实际控制人
莱芜利达物流有限公司	与本公司同一实际控制人
莱钢上海经贸有限公司	与本公司同一实际控制人
青岛信莱粉末冶金有限公司	与本公司同一实际控制人
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	与本公司同一实际控制人
莱芜钢铁集团有限公司泰东实业有限公司	与本公司同一实际控制人
山东省冶金设计院股份有限公司	与本公司同一实际控制人
山东钢铁集团国际贸易有限公司	与本公司同一实际控制人
山东莱钢国际贸易有限公司	与本公司同一实际控制人
青岛莱钢经贸有限公司	与本公司同一实际控制人
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	与本公司同一实际控制人
山东钢铁股份有限公司济南分公司	与本公司同一实际控制人
济南莱钢钢结构有限公司	与本公司同一实际控制人
德州市德信资产管理有限公司	原公司子公司，清算中
鲁银实业集团潍坊分公司	原公司子公司，清算中

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
				金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)	金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:							
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	采购商品	原材料	协议价格	1,851.97	11.80	1,876.94	5.39
莱芜钢铁集团有限公司	采购商品	带钢	协议价格			467.88	12.34
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	采购商品	煤气	协议价格	338.02	0.69	835.15	2.40
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	采购商品	水、电	协议价格	4,576.56	9.27	8,359.88	24.01
莱芜钢铁集团有限公司	接受劳务	运费	协议价格			40.06	0.12
莱芜天元气体有限公司	采购商品	氧气等	协议价格	116.30	21.98	181.97	0.52
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	采购商品	原材料	协议价格	4,011.69	25.56	11,614.13	33.36
山东钢铁集团国际贸易有限公司	采购商品	铁矿粉	市场价			4,417.42	14.85

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月发生额		2017年度发生额	
				金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)	金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)
山东莱钢国际贸易有限公司	采购商品	铁矿粉	市场价			4,398.06	14.79
山东莱钢冶金建设有限公司	接受劳务	劳务费	市场价			5,254.23	100.00
山东省冶金设计院股份有限公司	接受劳务	设计费	市场价			124.68	100.00
中泰证券股份有限公司	接受劳务	中介服务费	市场价	94.34	26.82		
销售商品、提供劳务:							
青岛信莱粉末冶金有限公司	销售商品	铁粉	市场价			83.97	0.15
济南莱钢钢结构有限公司	销售商品	钢材	市场价			124.66	2.38
青岛信莱粉末冶金有限公司	销售商品	葡萄酒	市场价			0.77	0.02
莱芜钢铁集团有限公司泰东实业有限公司	销售商品	葡萄酒	市场价			2.14	0.05
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	销售商品	铁粉	协议价格	193.41	0.58		
中泰证券股份有限公司	销售商品	葡萄酒	市场价	0.42	0.01		
济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司	销售商品	葡萄酒	市场价	8.55	0.15		

2、 关联担保情况

(1) 非合并范围内关联方担保

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
莱芜钢铁集团有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	50,000,000.00	2017-7-18	2018-7-17	否
莱芜钢铁集团有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	50,000,000.00	2017-7-19	2018-7-18	否
莱芜钢铁集团有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	48,500,000.00	2017-10-27	2018-10-26	否
莱芜钢铁集团有限公司	莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	10,000,000.00	2017-10-27	2018-10-26	否
合计		158,500,000.00			

另外，截止 2018 年 06 月 30 日本公司以持有的子公司莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司 90.57%股权、山东鲁邦房地产开发有限公司 91.00%股权、莱芜鲁邦置业有限公司 100.00%股权为莱芜钢铁集团有限公司提供反担保，金额为 5.817 亿元。

(2) 合并范围内关联方担保

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
山东省鲁邦房地产开发有限公司	鲁银投资集团股份有限公司	70,000,000.00	2017-9-13	2018-9-13	否
合计		70,000,000.00			

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司为子公司山东鲁银国际经贸有限公司进口业务付款提供担保，金额 14,385.00 万元。

3、其他关联交易

本公司欠山东钢铁集团财务有限公司 1.60 亿元借款，本期支付利息 4,625,555.56 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东省冶金设计院股份有限公司	33,000.00		2,206,089.00	
预付款项	莱芜天元气体有限公司	61,100.00		61,100.00	
预付款项	莱芜钢铁集团有限公司	49,044.00		49,044.00	
预付款项	山东钢铁股份有限公司莱芜分公司			4,157.98	
预付款项	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司			120,658.00	
预付款项	山东钢铁股份有限公司济南分公司			84,052.53	
应收账款	山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	60,301.81	11,436.67	456,143.83	45,614.38
应收账款	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	327,496.18	88,768.17	206,838.18	82,735.27
应收账款	山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	25,034.18	10,013.67	25,034.18	10,013.67
应收账款	青岛信莱粉末冶金有限公司	476,010.88	23,800.54	10,300.00	515.00
应收账款	济南莱钢钢结构有限公司			9,907,943.37	888,253.83
其他应收款	鲁银实业集团潍坊分公司	433,202.31	173,280.92	433,202.31	173,280.92
其他应收款	烟台万润药业有限公司	296,092.03	118,436.81		
其他应收款	德州市德信资产管理有限公司	2,452,135.01	977,704.45	2,483,628.58	993,451.43
其他应收款	济南市市中区鲁银小额贷款有限责任公司	9,037.00	903.70		
其他应收款	青岛良友国宴厨房制造餐饮有限公司			400,000.00	160,000.00
其他应收款	青岛信莱粉末冶金有限公司			169,152.76	16,915.28
合计		4,222,453.40	1,404,344.93	16,617,344.72	2,370,779.78

2、应付项目

项目名称	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
应付账款	山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	339,429.92	1,155,498.52
应付账款	山东钢铁集团国际贸易有限公司	5,424,069.37	5,424,069.37
应付账款	山东莱钢国际贸易有限公司	109,595,599.18	111,595,599.18
应付账款	莱芜钢铁集团有限公司		38,987.27
应付账款	山东莱钢冶金建设有限公司		22,968,339.03
应付账款	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司		119,024.42
其他应付款	青岛良友国宴厨房制造餐饮有限公司	500,000.00	
其他应付款	青岛青大电缆有限公司		80,251,768.62
其他应付款	山东莱钢冶金建设有限公司		1,264,832.85
其他应付款	山东省齐鲁资产管理有限公司		384,639.66

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、担保事项

详见本附注“十二、关联方关系及其交易”之关联方担保情况。

2、重大未决诉讼、仲裁

未决诉讼 1:

2001年5月，公司鲁银实业集团潍坊分公司（下简称潍坊公司）从中国工商银行潍坊市寒亭区支行借款，本金956.00万元，期限3年。2005年1月，法院判决潍坊公司偿还借款本金956.00万元及利息141.60万元。在案件的执行过程中，中国工商银行潍坊市寒亭区支行将债权转让给长城资产公司济南办事处，随后长城资产公司济南办事处又将债权转让给本案当事人王运霞；

2012年10月23日，潍坊市中级人民法院指定临朐县人民法院执行本案。临朐县人民法院的执行裁定书以本公司对潍坊公司的出资不实，无偿占有潍坊公司的房产、土地为由，追加本公司为被执行人；

2013年1月28日，本公司申请执行异议，请求撤销临朐县人民法院的执行裁定，4月28日被潍坊市中级人民法院驳回异议申请；随后向潍坊市中级人民法院申请复议；

2013年10月9日，潍坊市中级人民法院撤销了临朐县人民法院的执行裁定，将重新审查处理；

2015年8月7日，潍坊市中级人民法院裁定：本公司在擅自处分的房屋评估价423.00万元和擅自接受土地款153.00万元范围内对王运霞清偿债务；

2015年8月16日，本公司向潍坊市中级人民法院提出复议申请，请求撤销上述裁定，于2016年1月11日被驳回；

2016年3月17日，本公司启动审判监督程序，山东省高级人民法院立案审查，2016年7月7日山东省高级人民法院撤销了潍坊市中级人民法院的执行裁定，发回临朐县人民法院重新审查；

2018年7月16日，在临朐县法院开庭审理，进行了听证程序，目前还没有收到判决结果。

该案件对公司的影响尚待法院的最终裁定。

未决诉讼2：

2016年，青岛市科迪房地产开发有限公司向青岛市中级人民法院起诉，要求子公司山东鲁邦房地产开发有限公司向其交付K区房屋，支付青岛市科迪房地产开发有限公司鲁邦风情街项目转让款2,239.6739万元并赔偿原告经济损失1,973.0529万元，同时要求赔偿延期交付房屋导致的经济损失1,423.00万元，合计5,635.73万元。另外主张以589.00万回购剩余4,275.09平方米的房屋。

2018年6月22日，双方在青岛市中级人民法院进行证据质证。该案尚未进入实质审理阶段，目前无法预计该案对本公司本期利润的具体影响金额。

未决诉讼3：

2012年，公司全资子公司济南鲁邦置业有限公司（以下简称“济南鲁邦置业”）与中铁十局集团建筑工程有限公司（以下简称“中铁十局”）签署施工合同，由中铁十局承建济南鲁邦置业奥林逸城A2工程项目建筑工程，合同价款339,986,000.00元。截至2017年底，济南鲁邦置业已支付中铁十局部分工程款。

2017年7月4日，中铁十局向山东省济南市中级人民法院提起民事起诉，请求法院判令济南鲁邦置业支付工程欠款11,932.00万元及逾期付款利息1,089.00万元（该利息暂计算至2017年7月4日），合计13,021.00万元。以及自2017年7月5日至实际付款期限的利息（以11,932.00万元为基数，以中国人民银行同期贷款利率为标准）；并由济南鲁邦置业承担本案的诉讼费用。

2017年8月10日，山东省济南市中级人民法院下达了管辖权异议裁定书，驳回了济南鲁邦置业关于管辖权异议的请求。2018年1月18日，在山东省济南市中级人民法院开庭，双方对诉讼证据进行了质证。

2018年6月21日，收到济南市中院的一审判决，详情请参见公司发布的临2018-050号公告，济南鲁邦公司已经提起上诉。

未决诉讼 4:

2012年，公司全资子公司济南鲁邦置业有限公司（以下简称“济南鲁邦置业”）与青岛一建集团有限公司（以下简称“青岛一建”）签署施工合同，由青岛一建承建济南鲁邦置业奥林匹克中心A1、A3工程项目建筑工程，其中A1项目预估合同价款约2.10亿元。截至2017年底，济南鲁邦置业已支付青岛一建A1项目部分工程款。

2017年8月12日，青岛一建向山东省济南市中级人民法院提起民事起诉，请求法院依法判令济南鲁邦置业支付工程欠款77,189,864.71元、逾期付款利息9,465,653.96元及承兑贴现息1,650,957.22元，以上合计88,306,475.89元。并承担本案的诉讼费、保全费等费用。

上述案件于2018年1月22日在济南市中级人民法院开庭审理，双方对诉讼证据进行了质证。

2018年5月15日，在济南市中院选取了山东金达资产评估有限公司为工程造价鉴定机构，目前尚未出鉴定结果。

该案件尚在审理中，无法预计对本公司本期利润的具体影响金额。

未决仲裁 5:

2016年本公司收到济南仲裁委员会送达的出庭通知书〔（2015）济仲裁字第0546号〕，济南高新控股集团有限公司（以下简称“高新控股”）就与本公司及子公司济南鲁邦置业有限公司（以下简称“济南鲁邦”）之间的合资、合作房地产开发合同纠纷向济南仲裁委员会提出仲裁申请。请求裁决本公司及济南鲁邦向高新控股支付差价款2.12223亿元及逾期付款利息，并承担仲裁费用。仲裁涉及合同为：

2010年12月20日，子公司济南鲁邦与济南东瑞置业有限公司（以下简称“东瑞置业”）签订了《“总部基地南区A4-5楼”建设项目委托建设合同》（以下简称“《委托建设合同》”），约定本公司委托东瑞置业就济南高新技术产业开发区“总部基地南区A4-5楼”进行建设。

2010年12月21日，高新控股、济南鲁邦、济南高新技术产业开发区管理委员会就济南市高新区北胡村的旧村改造项目合作开发事宜达成协议，签订了《合作协议书》。

2010年12月21日，高新控股、济南鲁邦、济南高新技术产业开发区管理委员会、本公司、东瑞置业就“总部基地南区A4-5楼”建设项目的委托建设及济南市高新区北胡村的旧村改造项目合作开发事宜达成协议，并共同签订了《协议书》。

因上述三份合同具有一定关联性，高新控股、济南鲁邦、及本公司之间就上述合同应如何履行产生分歧，导致纠纷。就相关争议问题，经协商共同向济南仲裁委员会提交了《延期审理申请书》，请求对本案延期审理。

2018年5月15日，在济南仲裁委员会对双方提交的新证据进行质证，目前还未收到再次开庭通知；

无法预计对本公司本期利润的具体影响金额。

未决诉讼6：

2017年山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司与山东昌邑盐化精盐厂合作进口澳大利亚海盐，由山东昌邑盐化精盐厂与青岛欧美亚华国际物流有限公司签订委托代理进口合同。由于青岛欧美亚华国际物流有限公司一直未将进口环节税收缴款书转与本单位，导致未能抵扣相关增值税进项税，金额539,591.73元。

2018年5月11日，山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司就青岛欧美亚华国际物流有限公司未将进口环节税收缴款书转与本单位的纠纷向青岛市市南法院提起诉讼，诉讼案号为（2018）民初字第3030号。

除上述重大诉讼外，本公司及控股子公司报告期内发生或正在进行的非重大诉讼案共计26件，其中控股子公司为原告的19起，涉案金额累计2,703.6万元；公司及控股子公司为被告的7起，涉案金额累计1,505.3万元。案件尚处于审理中或尚未开庭审理，无法预计对本公司本期利润的具体影响金额。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一)非关联方为本公司提供的担保情况

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
山东省盐业集团有限公司	100,000,000.00	2017/1/9	2018/9/17	是
山东省盐业集团有限公司	150,000,000.00	2013/12/31	2018/12/31	否

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
山东省盐业集团有限公司	200,000,000.00	2015/3/12	2018/9/17	是
山东省盐业集团有限公司	20,000,000.00	2018/3/1	2019/2/28	否
合计	470,000,000.00			

(二) 本公司为非关联方提供的担保情况

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
山东岱岳制盐有限公司	300,000,000.00	2017/4/13	2022/4/12	否
山东岱岳制盐有限公司	200,000,000.00	2017/6/26	2023/6/20	否
合计	500,000,000.00			

(三) 分部报告

1、分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以产品业务分部为基础确定报告分部。

2、分部报告的财务信息

项目	粉末冶金材料及制品	房地产	纺织行业	商贸	物业管理
一、营业收入	334,038,363.68	54,345,056.13	27,570,436.42	360,491,221.54	10,522,041.30
二、营业成本	278,573,917.61	28,389,039.75	25,559,208.12	356,664,696.94	8,954,388.12
三、对联营和合营企业的投资收益				25,040,043.73	
四、资产减值损失	1,653,871.57	2,356,812.82	1,071,936.97	1,860,197.76	24,112.20
五、折旧费和摊销费	12,558,421.96	340,747.51	1,636,040.41	-2,899,502.98	46,719.17
六、利润总额	5,437,079.78	131,898,058.60	-1,162,971.21	-55,824,772.03	685,114.15
七、所得税费用	-1,436,862.35	34,017,044.49		14,019,984.45	
八、净利润	6,873,942.13	97,881,014.11	-1,162,971.21	-69,844,756.48	685,114.15
九、资产总额	625,240,332.95	979,543,526.59	143,852,984.73	3,551,851,724.97	16,469,161.70
十、负债总额	411,195,144.25	677,912,243.42	97,806,577.40	2,324,145,288.11	14,011,605.22

续表



项目	盐制品	其他分部合计	分部间抵销	合并数
一、营业收入	655,359,835.12	2,566,731.59	-82,210,308.76	1,362,683,377.02
二、营业成本	453,922,723.31	1,681,334.49	-82,210,308.76	1,071,534,999.58
三、对联营和合营企业的投资收益	-222,467.58	7,499,318.36		32,316,894.51
四、资产减值损失	7,649,045.78	218,732.19	-6,704,624.20	8,130,085.09
五、折旧费和摊销费	57,736,336.53	3,406,369.32	2,117,308.78	74,942,440.70
六、利润总额	37,473,280.19	1,598,437.71	9,521,034.38	129,625,261.57
七、所得税费用	8,651,016.62	-50.00	769,195.83	56,020,329.04
八、净利润	28,822,263.57	1,598,487.71	8,751,838.55	73,604,932.53
九、资产总额	2,339,484,822.63	497,169,290.83	-2,046,497,418.03	6,107,114,426.37
十、负债总额	1,142,172,639.25	136,380,946.34	-177,805,946.50	4,625,818,497.49



第5页至第62页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人 
 签名: 

主管会计工作负责人 
 签名: 

会计机构负责人 
 签名: 

日期: _____

日期: _____

日期: _____