

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务

审计报告及财务报表

信会师报字[2018]第 ZG29672 号

# 中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务

## 审计报告及模拟财务报表

(2016年1月1日至2018年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-55



## 审计报告

信会师报字[2018]第 ZG29672 号

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务（以下简称“制碱业务”）按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的制碱业务模拟财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的模拟资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-6 月的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制，公允反映了制碱业务 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-6 月的模拟经营成果。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于制碱业务，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入确认</b>	
<p><b>事项描述</b></p> <p>请参阅报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释（八）、（十七），“五、模拟财务报表项目注释”（十七）。2018年1-6月，制碱业务销售纯碱产品等确认的营业收入23,842.34万元。制碱业务对于纯碱产品等销售产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以纯碱产品交付到客户指定交付地点作为销售收入的确认时点。</p> <p>由于收入是制碱业务的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将制碱业务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p><b>审计应对</b></p> <p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险与报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</li> <li>4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>

#### 四、 管理层对模拟财务报表的责任

制碱业务管理层（以下简称管理层）负责按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估制碱业务的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

## 五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

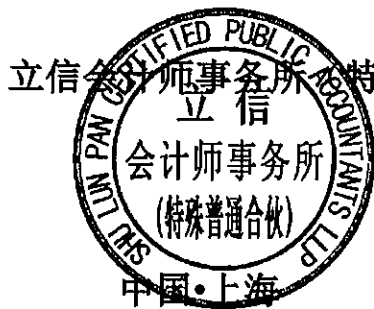


我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

从与管理层沟通的事项中,我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

#### 六、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二编制基础的说明。制碱业务编制模拟财务报表是为重大资产重组事宜之目的。因此,该模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的审计报告仅用于制碱业务重大资产重组事宜使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:

2018年11月5日



中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
模拟资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
流动资产:				
货币资金				
结算备付金				
拆出资金				
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	五、(一)	211,703,734.87	281,905,084.26	1,444,513.84
预付款项	五、(二)	1,835,112.53	5,735,859.14	2,533,219.29
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、(三)	5,382,498.72	13,989,101.78	18,861,841.46
买入返售金融资产				
存货	五、(四)	50,805,651.66	33,286,974.79	24,410,943.44
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、(五)	7,829,082.65		
流动资产合计		277,556,080.43	334,917,019.97	47,250,518.03
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、(六)	168,585,528.81	181,263,233.65	185,427,951.10
在建工程	五、(七)	5,598,852.61	2,996,178.66	16,347,520.61
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、(八)	8,597,106.90	8,793,667.20	9,191,121.12
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、(九)	5,609,172.86	8,109,823.78	9,945,225.62
递延所得税资产	五、(十)	4,215,004.43	2,924,090.78	2,762,483.16
其他非流动资产				
非流动资产合计		192,605,665.61	204,086,994.07	223,674,301.61
资产总计		470,161,746.04	539,004,014.04	270,924,819.64

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

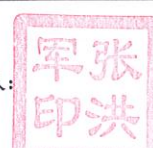
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
模拟资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
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	五、(十一)	143,397,422.32	115,962,281.90	101,309,632.55
预收款项	五、(十二)	3,188,585.65	3,263,809.97	13,136,158.22
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五、(十三)	4,938,270.36	4,864,793.94	9,860,365.62
应交税费	五、(十四)	968,317.51	4,945,608.14	516,633.74
其他应付款	五、(十五)	216,041,617.80	240,149,560.40	19,657,708.09
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		368,534,213.64	369,186,054.35	144,480,498.22
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		368,534,213.64	369,186,054.35	144,480,498.22
所有者权益：				
专项储备	五、(十六)	851,317.36	31,549.39	
归属于母公司所有者权益合计		101,627,532.40	169,817,959.69	126,444,321.42
少数股东权益				
所有者权益合计		101,627,532.40	169,817,959.69	126,444,321.42
负债和所有者权益总计		470,161,746.04	539,004,014.04	270,924,819.64

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



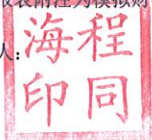


中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
模拟利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		238,423,457.96	548,600,906.69	399,268,430.19
其中: 营业收入	五、(十七)	238,423,457.96	548,600,906.69	399,268,430.19
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		230,333,383.70	487,753,444.44	404,519,074.69
其中: 营业成本	五、(十七)	197,792,639.83	427,639,058.76	348,006,530.33
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				
税金及附加	五、(十八)	10,301,649.76	14,550,890.84	10,835,440.39
销售费用	五、(十九)	9,763,378.23	27,167,298.01	26,986,413.79
管理费用	五、(二十)	3,403,846.78	13,415,928.82	19,443,166.19
研发费用				
财务费用	五、(二十一)	3,785,607.71	3,093,696.77	
其中: 利息费用		3,785,607.71	3,093,696.77	
利息收入				
资产减值损失	五、(二十二)	5,286,261.39	1,886,571.24	-752,476.01
加: 其他收益				
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				
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)				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,090,074.26	60,847,462.25	-5,250,644.50
加: 营业外收入	五、(二十三)		161,099.50	500.00
减: 营业外支出	五、(二十四)		125,610.96	101,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,090,074.26	60,882,950.79	-5,351,144.50
减: 所得税费用	五、(二十五)	-1,290,913.65	-161,607.62	326,313.90
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,380,987.91	61,044,558.41	-5,677,458.40
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,380,987.91	61,044,558.41	-5,677,458.40
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 少数股东损益				
2. 归属于母公司股东的净利润		9,380,987.91	61,044,558.41	-5,677,458.40
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		9,380,987.91	61,044,558.41	-5,677,458.40
归属母公司所有者的综合收益总额		9,380,987.91	61,044,558.41	-5,677,458.40
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(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务 模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

中盐吉兰泰盐化集团有限公司(以下简称“吉盐化集团”)的前身是吉兰泰盐厂, 始建于1953年, 后以划拨、兼并等方式组建了本公司。截止资产负债表日公司法定代表人: 程同海;

注册资本: 153,765.00 万元;

统一社会信用代码: 911529001174447212;

营业期限: 2002年04月24日至2029年04月23日;

注册地址: 内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善经济开发区(乌斯太镇)贺兰区人民路中盐综合科技楼;

公司治理结构和组织结构: 本公司设立股东会、董事会和监事会, 按照公司法的规定行使各自的职责, 公司实行董事会领导下的总经理负责制, 统一负责公司的日常经营和管理。

经营范围: 许可经营项目: 无; 一般经营项目: 工业纯碱、食用碱的生产与销售; 电力生产; 电器维修; 水电暖供应; 餐饮住宿; 物业管理; 进出口贸易; 建筑材料销售; 装卸搬运和运输代理, 设备租赁, 科学研究和技术服务; 给排水、水暖设施安装、维修; 水井维护; 机械设备及电仪设备安装、维修、租赁; 土建工程。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

本公司的母公司为中国盐业股份有限公司, 最终控制方为中国盐业集团有限公司。

本模拟财务报表已经公司管理层于2018年11月5日决议批准报出。

#### (二) 吉盐化集团资产整合方案

根据吉盐化集团第三届董事会第十二次会议决议, 审议通过《关于将公司持有中盐吉兰泰氯碱化工有限公司100%股权、中盐吉兰泰高分子材料有限公司100%股权及纯碱业务经营性资产和负债转让与内蒙古兰太实业股份有限公司》的议案;

决定撤销2017年7月19日召开的第三届十一次董事会关于合并纯碱厂和阿拉善盟吉碱制钙有限责任公司(现更名为内蒙古吉兰泰碱业有限公司(以下简称“碱业公司”))的决议, 决议将内蒙古吉兰泰碱业有限公司所有晾晒池资产(以《资产划转协议》为准)转入中盐吉兰泰盐化集团有限公司。

在集团开展纯碱生产及销售的过程中, 同意继续维持当前中盐吉兰泰盐化集团有限

公司委托内蒙古吉兰泰碱业有限公司对外采购，中盐吉兰泰盐化集团有限公司对外销售的形式开展业务，同意在纯碱厂注入内蒙古兰太实业股份有限公司（以下简称“兰太实业”）前继续维持该业务模式，未来根据需要进行变更或继续维持。

### （三） 拟重组制碱业务情况

本次拟通过重大资产重组注入上市公司的标的资产业务及人员情况如下：

标的业务情况：截止2018年6月30日，吉盐化集团公司、碱业公司经营下的制碱业务形成的应收款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产等资产，应付款项、应交税费、应付职工薪酬等负债，与制碱业务相关的合同权利、义务；无法区分是否为制碱业务的项目，包括货币资金、短期借款、应付票据、应交税费等，按照公司规划的后续管理模式进行划分。

人员情况：根据“人随资产及业务走”的基本原则，按照重大资产重组方案确定的标的资产涉及的相关人员。

## 二、 模拟财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本公司拟转让标的资产及负债模拟财务报表是以持续经营假设作为基础，根据中盐吉兰泰盐化集团有限公司纯碱业务与内蒙古吉兰泰碱业有限公司摊晒资产实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》、《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（2017年修订）》的披露规定编制模拟财务报表。

根据中国证券监督管理委员会的相关规定，吉盐化集团公司管理层需对本次拟重组的制碱业务的模拟财务报表进行编制。由于拟重组的制碱业务不是独立法人实体或集团，模拟财务报表按照以下假设基础编制：

- 1、按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定编制模拟财务报表。
- 2、假设该制碱业务自2016年1月1日起为独立的生产经营主体，所有会计政策均与兰太实业总体保持一致，但兰太实业报告期没有相同或相似的交易和事项且无相关会计政策及会计估计的，则沿用吉盐化集团公司原有的会计政策及会计估计。
- 3、假设该制碱业务为独立纳税主体。
- 4、资产负债表

依据吉盐化集团公司、碱业公司相关期间的财务记录，并按照前述合同所定义的项目资产业务范围，将与该制碱业务直接相关的资产、负债予以识别，资产、负债的差额直接确认为“归属于母公司所有者权益”。

#### 5、利润表

基于会计谨慎性原则，假设利润表反映了该制碱业务报告期所产生的来自于经营业务的全部收入、成本和费用。对与项目经营相关的收入及成本予以直接认定。

对期间的期间费用，根据中盐吉兰泰盐化集团有限公司第三届董事会第十二次会议决议之三管理费用分配方案进行分配管理费用。其他费用以吉盐化集团公司本部期间账面发生的全部期间费用为基础，首先剔除与制碱业务完全不相关的费用；然后按本次重组标的人员范围，剔除同期吉盐化集团公司本部重组范围外的人员所对应的工资、福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费等；剩下的费用基于吉盐化集团公司本部主要服务于公司的制碱业务，不予分摊；

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，因此，本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（七）应收款项坏账准备”、“三、（十）固定资产”、“三、（十七）收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本次申报期间为2016年1月1日至2018年6月30日。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

###### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其

现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（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初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确



认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (七) 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将单项金额占应收款项余额10%以上（含10%）的客户欠款列为单项金额重大的应收账款；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合名称	计提方法
按账龄组合计提坏账	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）		
其中：6个月以内（含6个月）		
7至12个月	5.00	5.00
1至2年	15.00	15.00
2至3年	25.00	25.00
3至4年	40.00	40.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼及仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务等特征的

应收款项，单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法：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，计提坏账准备。

## (八) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (九) 持有待售资产

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：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## (十) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	8-35	3-5	2.71-12.13
机器设备	平均年限法	5-30	3-5	3.17-19.40
运输工具	平均年限法	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备及其他	平均年限法	5-20	3-5	4.75-19.40

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的

差异。

公司在承租开始日,将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,其差额作为未确认的融资费。

#### (十一) 在建工程

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必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,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。

#### (十二) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间,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。

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,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十三) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税



费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

**2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

每年度终了，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，本年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。

**3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

**4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

**5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

i 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；

ii 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

iii 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；

iv 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；

v 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十四) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

#### (十六) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (十七) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。

财务部收到客户签收的发运凭证后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入，开具销售发票。

## (十八) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

以实际收到政府补助为确认时点。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 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,本公司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。

(2) 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。

#### (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### (二十) 租赁

##### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从

租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十一) 终止经营

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。

## (二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。根据该规定，本公司：

- 1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。
- 2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1



日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

(2) 执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

## 2、 当期和各个列报前期模拟财务报表中受影响的项目名称和调整金额

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2018 年 1-6 月影响金额	2017 年度影响金额	2016 年度影响金额
1	在利润表中列示持续经营损益	持续经营损益	11,973,191.28	64,285,940.65	-5,455,156.60
2	资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”。比较数据相应调整。	应收票据	243,669.41	1,270,000.00	600,000.00
		应收账款	211,460,065.46	174,274,717.85	844,513.84
		应收票据及应收账款	211,703,734.87	175,544,717.85	1,444,513.84
3	资产负债表中“固定资产清理”并入“固定资产”列示；比较数据相应调整。	固定资产清理	2,848,578.00	7,776,628.73	

## 3、 重要会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

## 四、 税项

### 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、17%	17%	17%

税种	计税依据	税率		
		2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%	5%	5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	2%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%

## 五、 模拟财务报表项目注释

### (一) 应收票据及应收账款

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应收票据	243,669.41	1,270,000.00	600,000.00
应收账款	211,460,065.46	280,635,084.26	844,513.84
合计	211,703,734.87	281,905,084.26	1,444,513.84

#### 1、 应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	243,669.41	1,270,000.00	600,000.00
商业承兑汇票			
合计	243,669.41	1,270,000.00	600,000.00

##### (2) 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	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	118,164,419.25		122,377,649.00		170,932,488.45	
商业承兑汇票						
合计	118,164,419.25		122,377,649.00		170,932,488.45	

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

2018年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,773,013.46	100.00	312,948.00	0.15	211,460,065.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	211,773,013.46	100.00	312,948.00		211,460,065.46

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	280,493,647.81	99.68	257,751.55	0.09	280,235,896.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	896,440.00	0.32	497,252.00	55.47	399,188.00
合计	281,390,087.81	100.00	755,003.55		280,635,084.26

2016年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	991,831.84	100.00	147,318.00	14.85	844,513.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	991,831.84	100.00	147,318.00		844,513.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	211,460,065.46			280,180,699.81	13.55		678,883.84		
其中：6 个月以内 (含 6 个月)	211,460,065.46			280,180,428.81			678,883.84		
7 至 12 个月				271.00	13.55	5.00			
1 至 2 年									
2 至 3 年									
3 至 4 年									
4 至 5 年							276,050.00	220,840.00	80.00
5 年以上	312,948.00	312,948.00	100.00	36,898.00	36,898.00	100.00	36,898.00	36,898.00	100.00
合计	211,773,013.46	312,948.00		280,493,647.81	257,751.55		991,831.84	147,318.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中盐吉兰泰盐化集团有限公司	211,460,065.46	99.85	
郓城县华通化工建材有限公司	276,050.00	0.13	276,050.00
白银中天化工有限责任公司	36,898.00	0.02	36,898.00
合计	211,773,013.46	100.00	312,948.00

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中盐吉兰泰盐化集团有限公司	280,180,428.81	99.57	
郓城县华通化工建材有限公司	276,050.00	0.10	220,840.00
白银中天化工有限责任公司	36,898.00	0.01	36,898.00
阿拉善盟福泰制钙化工有限责任公司	271.00		13.55
中盐青海昆仑碱业有限责任公司	896,440.00	0.32	497,252.00
合计	281,390,087.81	100.00	755,003.55

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
阿拉善盟中凯集团有限公司	676,965.68	68.26	
郓城县华通化工建材有限公司	276,050.00	27.83	110,420.00
白银中天化工有限责任公司	36,898.00	3.72	36,898.00
明达玻璃(成都)有限公司	1,918.16	0.19	
合计	991,831.84	100.00	147,318.00

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	648,468.46	35.34	5,550,130.03	96.76	1,387,390.78	54.77
1 至 2 年	1,186,644.07	64.66	185,729.11	3.24	42,774.18	1.69
2 至 3 年					9,059.28	0.36
3 年以上					1,093,995.05	43.18
合计	1,835,112.53	100.00	5,735,859.14	100.00	2,533,219.29	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018 年 6 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
酒泉德浩商贸有限公司额济纳旗分公司	932,330.00	50.81
河北同发铁路工程集团有限公司	384,000.00	20.93
江苏苏青水处理工程集团有限公司	166,666.67	9.08
中国石化销售有限公司内蒙古阿拉善石油分公司	111,082.57	6.05
昌邑市兴华铸造厂	62,516.00	3.41
合计	1,656,595.24	90.28

2017 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
酒泉德浩商贸有限公司额济纳旗分公司	5,500,000.00	95.89
江苏苏青水处理工程集团有限公司	132,376.67	2.31
西安国恒节能环保技术有限公司	75,000.00	1.31
中国石油天然气股份有限公司内蒙古阿拉善销售分公司	6,959.81	0.12
青岛捷能汽轮机集团股份有限公司配件安装分公司	6,540.40	0.11
合计	5,720,876.88	99.74

2016年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
浙江中净环境科技股份有限公司	675,000.00	26.65
宁夏日盛实业有限公司	507,479.05	20.03
阿左旗宗别立苏木乌兰沟煤矿	210,029.74	8.29
阿左旗宗别立苏木芒乃嘎渣塔塔沟	151,497.88	5.98
江苏苏青水处理工程集团有限公司	102,376.67	4.04
合计	1,646,383.34	64.99

(三) 其他应收款

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,382,498.72	13,989,101.78	18,861,841.46
合计	5,382,498.72	13,989,101.78	18,861,841.46

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

2018年6月30日

种类	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	13,031,438.95	78.88	7,648,940.23	58.70	5,382,498.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,490,078.79	21.12	3,490,078.79	100.00	
合计	16,521,517.74	100.00	11,139,019.02		5,382,498.72

2017年12月31日

种类	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					

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,960,382.57	85.73	6,971,280.79	33.26	13,989,101.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,490,078.79	14.27	3,490,078.79	100.00	
合计	24,450,461.36	100.00	10,461,359.58		13,989,101.78

2016 年 12 月 31 日

种类	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	26,421,015.35	94.21	7,559,173.89	28.61	18,861,841.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,623,300.00	5.79	1,623,300.00	100.00	
合计	28,044,315.35	100.00	9,182,473.89		18,861,841.46

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

2018 年 6 月 30 日

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国银行	1,623,300.00	1,623,300.00	100.00	预计无法收回
宁夏日盛实业有限公司	507,479.05	507,479.05	100.00	预计无法收回
都江堰市富兴精铸有限公司等 39 户	1,359,299.74	1,359,299.74	100.00	预计无法收回
合计	3,490,078.79	3,490,078.79		

2017 年 12 月 31 日

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国银行	1,623,300.00	1,623,300.00	100.00	预计无法收回
宁夏日盛实业有限公司	507,479.05	507,479.05	100.00	预计无法收回
都江堰市富兴精铸有限公司等 39 户	1,359,299.74	1,359,299.74	100.00	预计无法收回
合计	3,490,078.79	3,490,078.79		



2016 年 12 月 31 日

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
中国银行	1,623,300.00	1,623,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,623,300.00	1,623,300.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,456,918.16	74,419.44	1.36	13,989,101.78			18,580,534.82	85,706.77	0.46
其中：6 个月以内 (含 6 个月)	3,968,529.46			13,989,101.78			16,866,399.33		
7 至 12 个月	1,488,388.70	74,419.44	5.00				1,714,135.49	85,706.77	5.00
1 年以内小计	5,456,918.16	74,419.44	1.36	13,989,101.78			18,580,534.82	85,706.77	0.46
1 至 2 年									
2 至 3 年							3.30	0.83	25.15
3 至 4 年							604,240.00	241,696.00	40.00
4 至 5 年							22,334.71	17,867.77	80.00
5 年以上	7,574,520.79	7,574,520.79	100.00	6,971,280.79	6,971,280.79	100.00	7,213,902.52	7,213,902.52	100.00
合计	13,031,438.95	7,648,940.23		20,960,382.57	6,971,280.79		26,421,015.35	7,559,173.89	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
集团内往来款	608,788.70	10,106,646.96	17,961,619.99
工程设备款	1,228,013.57	2,547,614.28	1,299,062.77
保证金及押金	31,422.00	121,148.70	174,229.18
运输费	124,116.61	246,014.05	392,108.95
代垫款	4,274,931.59	67,079.86	3,713,341.19
其他	10,254,245.27	11,361,957.51	4,503,953.27
合计	16,521,517.74	24,450,461.36	28,044,315.35

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018年6月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国银行	其他	1,623,300.00	5年以上	9.83	1,623,300.00
土耳其	开车服务费	1,000,000.00	5年以上	6.05	1,000,000.00
布固图养殖厂	劳务费	640,400.00	5年以上	3.88	640,400.00
宁夏口盛实业有限公司	往来款	507,479.05	5年以上	3.07	507,479.05
都江堰市泰恒铸造有限公司	设备款	276,106.80	5年以上	1.67	276,106.80
合计		4,047,285.85		24.50	4,047,285.85

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中盐吉兰泰盐化集团有限公司	往来款项	8,600,877.70	6个月以内	35.18	
阿拉善盟水务局	水资源费	2,400,000.00	6个月以内	9.82	
中国银行	其他	1,623,300.00	5年以上	6.64	1,623,300.00
中盐吉兰泰盐化集团有限公司吉兰泰物业服务公司	往来款项	1,355,507.11	6个月以内	5.54	
内蒙古自治区财政厅	排污权使用费	1,266,360.00	6个月以内	5.18	
合计		15,246,044.81		62.36	1,623,300.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
内蒙古吉兰泰碱业 有限公司	往来款	10,562,606.25	6 个月以内	37.66	
中盐吉兰泰盐化集 团有限公司	往来款	7,399,013.74	1 年以内	26.38	81,879.50
中国银行	其他	1,623,300.00	5 年以上	5.79	1,623,300.00
土耳其	其他	1,000,000.00	5 年以上	3.57	1,000,000.00
布固图养殖厂	往来款	640,400.00	5 年以上	2.28	640,400.00
合计		21,225,319.99		75.68	3,345,579.50

(四) 存货

1、 存货分类

项目	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	24,686,363.52		24,686,363.52	19,062,518.58		19,062,518.58	19,028,233.18		19,028,233.18
周转材料	4,962,184.36		4,962,184.36	5,002,448.46		5,002,448.46	4,352,382.39		4,352,382.39
在产品	1,396,258.16		1,396,258.16						
库存商品	19,760,845.62		19,760,845.62	9,222,007.75		9,222,007.75	1,030,327.87		1,030,327.87
合计	50,805,651.66		50,805,651.66	33,286,974.79		33,286,974.79	24,410,943.44		24,410,943.44

## 2、 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	293,500.04			293,500.04		
合计	293,500.04			293,500.04		

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		201,993.87		201,993.87		
合计		201,993.87		201,993.87		

## (五) 其他流动资产

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
留抵税额	7,829,082.65		
合计	7,829,082.65		

## (六) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	165,740,044.81	173,502,798.36	185,427,951.10
固定资产清理	2,845,484.00	7,760,435.29	
合计	168,585,528.81	181,263,233.65	185,427,951.10

### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2015.12.31	169,966,786.32	399,258,173.69	5,167,135.45	34,633,419.22	609,025,514.68
(2) 本期增加金额		5,257,250.48		2,059,616.85	7,316,867.33
— 购置		33,156.33		2,059,616.85	2,092,773.18
— 在建工程转入		5,224,094.15			5,224,094.15
(3) 本期减少金额					
— 处置或报废					

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016年度至2018年6月  
模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(4) 2016.12.31	169,966,786.32	404,515,424.17	5,167,135.45	36,693,036.07	616,342,382.01
2. 累计折旧					
(1) 2015.12.31	78,067,278.41	296,511,612.77	4,273,705.06	24,987,079.44	403,839,675.68
(2) 本期增加金额	5,638,434.57	7,721,021.83	190,575.72	1,712,385.57	15,262,417.69
—计提	5,638,434.57	7,721,021.83	190,575.72	1,712,385.57	15,262,417.69
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31	83,705,712.98	304,232,634.60	4,464,280.78	26,699,465.01	419,102,093.37
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31	4,593,779.34	7,218,558.20			11,812,337.54
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31	4,593,779.34	7,218,558.20			11,812,337.54
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	81,667,294.00	93,064,231.37	702,854.67	9,993,571.06	185,427,951.10
(2) 2015.12.31 账面价值	87,305,728.57	95,528,002.72	893,430.39	9,646,339.78	193,373,501.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.12.31	169,966,786.32	404,515,424.17	5,167,135.45	36,693,036.07	616,342,382.01
(2) 本期增加金额	595,243.97	9,361,396.70	5,000.00	1,576,185.30	11,537,825.97
—购置			5,000.00		5,000.00
—在建工程转入	595,243.97	9,361,396.70		1,576,185.30	11,537,825.97
(3) 本期减少金额	5,224,974.37	82,089,412.57	917,397.36	6,149,389.74	94,381,174.04
—处置或报废	5,224,974.37	82,089,412.57	917,397.36	6,149,389.74	94,381,174.04
(4) 2017.12.31	165,337,055.92	331,787,408.30	4,254,738.09	32,119,831.63	533,499,033.94
2. 累计折旧					
(1) 2016.12.31	83,705,712.98	304,232,634.60	4,464,280.78	26,699,465.01	419,102,093.37
(2) 本期增加金额	5,355,478.90	9,387,309.60	186,178.43	1,127,491.26	16,056,458.19
—计提	5,355,478.90	9,387,309.60	186,178.43	1,127,491.26	16,056,458.19
(3) 本期减少金额	1,685,430.69	67,491,049.01	902,496.49	5,083,339.79	75,162,315.98
—处置或报废	1,685,430.69	67,491,049.01	902,496.49	5,083,339.79	75,162,315.98
(4) 2017.12.31	87,375,761.19	246,128,895.19	3,747,962.72	22,743,616.48	359,996,235.58
3. 减值准备					

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016 年度至 2018 年 6 月  
模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 2016.12.31	4,593,779.34	7,218,558.20			11,812,337.54
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额	4,593,779.34	7,218,558.20			11,812,337.54
—剥离资产	3,271,226.43	7,218,558.20			10,489,784.63
—剥离资产	1,322,552.91				1,322,552.91
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	77,961,294.73	85,658,513.11	506,775.37	9,376,215.15	173,502,798.36
(2) 2016.12.31 账面价值	81,667,294.00	93,064,231.37	702,854.67	9,993,571.06	185,427,951.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	165,337,055.92	331,787,408.30	4,254,738.09	32,119,831.63	533,499,033.94
(2) 本期增加金额	871,236.10	184,401.74	5,811.97	34,700.85	1,096,150.66
—购置		184,401.74	5,811.97	34,700.85	224,914.56
—在建工程转入	871,236.10				871,236.10
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.6.30	166,208,292.02	331,971,810.04	4,260,550.06	32,154,532.48	534,595,184.60
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	87,375,761.19	246,128,895.19	3,747,962.72	22,743,616.48	359,996,235.58
(2) 本期增加金额	2,767,799.38	5,305,029.18	91,061.71	695,013.94	8,858,904.21
—计提	2,767,799.38	5,305,029.18	91,061.71	695,013.94	8,858,904.21
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.6.30	90,143,560.57	251,433,924.37	3,839,024.43	23,438,630.42	368,855,139.79
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.6.30					
4. 账面价值					
(1) 2018.6.30 账面价值	76,064,731.45	80,537,885.67	421,525.63	8,715,902.06	165,740,044.81



中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016 年度至 2018 年 6 月  
模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 2017.12.31 账面价值	77,961,294.73	85,658,513.11	506,775.37	9,376,215.15	173,502,798.36

### 3、 固定资产清理

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
待清理固定资产	2,845,484.00	7,760,435.29	
合计	2,845,484.00	7,760,435.29	

(七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
在建工程			2,996,178.66		16,347,520.61	
工程物资						
合计			2,996,178.66		16,347,520.61	

2、 在建工程情况

项目	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备
锅炉烟气系统改为干法除灰项目					47,948.72	
石灰斗提机改造	484,117.44		484,117.44			
输煤系统防尘防燥改造	112,735.05		106,837.61			
纯碱厂锅炉烟气脱硫脱硝持续升级改造项 目					10,801,444.06	
蒸汽原液余热回收项目	1,932,075.91		1,932,075.91		1,256,512.08	
纯碱厂煅烧冷液液余热回收项目					1,218,110.23	
纯碱厂3#渣水扩容项目					454,954.96	
锅炉增设激波吹灰器					300,667.57	
窑气洗涤塔水循环利用项目					227,712.40	
其他	133,782.00		133,782.00		1,740,170.59	
纯碱厂原煤堆场新建防风抑尘网项目					300,000.00	

中盐吉兰泰盐业集团有限公司制碱业务  
2016 年度至 2018 年 6 月  
模拟财务报表附注

项目	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
碳化塔									
稻烧炉气碱尘回收改造	34,408.93		34,408.93						
重碱 DCS 控制站升级	96,751.11		96,751.11						
散装碱除尘系统改造	40,632.84		40,632.84						
干燥器	256,448.55		256,448.55						
2016-CJ-GX-004 给水泵	15,412.92		15,412.92	15,412.92		15,412.92			
2017-CJ-JG-005 3#排粉机改型				73,357.97		73,357.97			
2017-CJ-GX-021 鼓风机	57,785.35		57,785.35	43,733.35		43,733.35			
2017-CJ-GX-027 1#碳化塔	2,358,974.35		2,358,974.35						
营销中心(吉兰泰)架设安全防护架	75,728.16		75,728.16						
合计	5,598,852.61		5,598,852.61	2,996,178.66		2,996,178.66	16,347,520.61		16,347,520.61

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化率(%)	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
纯碱厂锅炉烟气脱硫脱硝持续升级改造项目	15,750,000.00	8,370,295.99	2,431,148.07			10,801,444.06	68.58	68.58				自筹
合计		8,370,295.99	2,431,148.07			10,801,444.06						

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016年度至2018年6月  
模拟财务报表附注

项目名称	预算数	2016.12.31	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其 他减少 金额	2017.12.31	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
纯碱厂锅炉烟气 脱硫脱硝持续升 级改造项目	15,750,000.00	10,801,444.06	82,975.14	10,884,419.20								
合计		10,801,444.06	82,975.14	10,884,419.20								

(八) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2016.12.31	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
2. 累计摊销				
(1) 2015.12.31	2,690,765.90		134,066.44	2,824,832.34
(2) 本期增加金额	384,453.96		13,000.36	397,454.32
—计提	384,453.96		13,000.36	397,454.32
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2016.12.31	3,075,219.86		147,066.80	3,222,286.66
3. 减值准备				
(1) 2015.12.31		480,000.00		480,000.00
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2016.12.31		480,000.00		480,000.00
4. 账面价值				
(1) 2016.12.31 账面价值	9,173,787.84		17,333.28	9,191,121.12
(2) 2015.12.31 账面价值	9,558,241.80		30,333.64	9,588,575.44

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2016.12.31	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
—处置				
(4) 2017.12.31	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
2. 累计摊销				
(1) 2016.12.31	3,075,219.86		147,066.80	3,222,286.66
(2) 本期增加金额	384,453.96		12,999.96	397,453.92
—计提	384,453.96		12,999.96	397,453.92
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2017.12.31	3,459,673.82		160,066.76	3,619,740.58
3. 减值准备				
(1) 2016.12.31		480,000.00		480,000.00
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2017.12.31		480,000.00		480,000.00
4. 账面价值				
(1) 2017.12.31 账面价值	8,789,333.88		4,333.32	8,793,667.20
(2) 2016.12.31 账面价值	9,173,787.84		17,333.28	9,191,121.12

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2017.12.31	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.6.30	12,249,007.70	480,000.00	164,400.08	12,893,407.78
2. 累计摊销				
(1) 2017.12.31	3,459,673.82		160,066.76	3,619,740.58
(2) 本期增加金额	192,226.98		4,333.32	196,560.30
—计提	192,226.98		4,333.32	196,560.30
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.6.30	3,651,900.80		164,400.08	3,816,300.88
3. 减值准备				

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(1) 2017.12.31		480,000.00		480,000.00
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.6.30		480,000.00		480,000.00
4. 账面价值				
(1) 2018.6.30 账面价值	8,597,106.90			8,597,106.90
(2) 2017.12.31 账面价值	8,789,333.88		4,333.32	8,793,667.20

(九) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
土地租赁费	12,835,927.46		2,890,701.84		9,945,225.62
合计	12,835,927.46		2,890,701.84		9,945,225.62

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
土地租赁费	9,945,225.62		2,890,701.84		7,054,523.78
排污费		1,266,360.00	211,060.00		1,055,300.00
合计	9,945,225.62	1,266,360.00	3,101,761.84		8,109,823.78

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.6.30
土地租赁费	7,054,523.78		1,445,350.92		5,609,172.86
排污费	1,055,300.00			1,055,300.00	
合计	8,109,823.78		1,445,350.92	1,055,300.00	5,609,172.86

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,860,017.72	4,215,004.43	11,696,363.12	2,924,090.78	11,049,932.64	2,762,483.16
内部交易未实现利润						
可抵扣亏损						

项目	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	16,860,017.72	4,215,004.43	11,696,363.12	2,924,090.78	11,049,932.64	2,762,483.16

(十一) 应付票据及应付账款

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付票据			
应付账款	143,397,422.32	115,962,281.90	101,309,632.55
合计	143,397,422.32	115,962,281.90	101,309,632.55

应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付材料款	141,781,791.10	114,529,553.39	93,164,768.31
应付货款			
应付工程款	1,615,631.22	1,432,728.51	5,749,988.29
应付其他款项			2,394,875.95
合计	143,397,422.32	115,962,281.90	101,309,632.55

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

2018年6月30日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
乌海市宝华工贸有限责任公司	8,997,276.92	未到支付期
合计	8,997,276.92	

2017年12月31日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古中亿能源有限公司	14,662,638.41	未到支付期
阿拉善盟金源顺物流有限公司	1,861,173.21	未到支付期
宁夏兴云环保能源有限公司	1,588,329.62	未到支付期
合计	18,112,141.24	



(十二) 预收款项

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
预收货款	3,188,585.65	3,263,809.97	13,136,158.22
合计	3,188,585.65	3,263,809.97	13,136,158.22

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	6,147,752.35	60,339,004.00	61,811,637.92	4,675,118.43
离职后福利-设定提存计划	5,452,409.11	10,792,960.62	11,060,122.54	5,185,247.19
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	11,600,161.46	71,131,964.62	72,871,760.46	9,860,365.62

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	4,675,118.43	67,935,006.78	69,821,074.59	2,789,050.62
离职后福利-设定提存计划	5,185,247.19	7,824,213.68	10,933,717.55	2,075,743.32
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,860,365.62	75,759,220.46	80,754,792.14	4,864,793.94

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
短期薪酬	2,789,050.62	31,429,749.38	30,345,391.96	3,873,408.04
离职后福利-设定提存计划	2,075,743.32	5,236,831.18	6,247,712.18	1,064,862.32
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,864,793.94	36,666,580.56	36,593,104.14	4,938,270.36

2、 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	776,465.76	42,922,518.94	40,599,817.77	3,099,166.93
(2) 职工福利费		1,288,914.11	1,288,914.11	
(3) 社会保险费		3,247,891.16	3,247,891.16	
其中：医疗保险费		2,599,738.50	2,599,738.50	

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016年度至2018年6月  
模拟财务报表附注

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
工伤保险费		468,098.54	468,098.54	
生育保险费		180,054.12	180,054.12	
(4) 住房公积金	3,492,270.25	4,235,978.34	7,383,780.59	344,468.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,608,023.91	1,499,296.48	1,974,512.86	1,132,807.53
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	270,992.43	7,144,404.97	7,316,721.43	98,675.97
合计	6,147,752.35	60,339,004.00	61,811,637.92	4,675,118.43

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,099,166.93	49,770,157.12	52,177,678.73	691,645.32
(2) 职工福利费		1,277,192.02	1,277,192.02	
(3) 社会保险费		2,450,899.09	2,444,769.09	6,130.00
其中：医疗保险费		1,958,297.01	1,952,167.01	6,130.00
工伤保险费		355,871.44	355,871.44	
生育保险费		136,730.64	136,730.64	
(4) 住房公积金	344,468.00	4,975,028.00	5,319,496.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,132,807.53	2,024,735.64	1,062,117.87	2,095,425.30
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	98,675.97	7,436,994.91	7,539,820.88	-4,150.00
合计	4,675,118.43	67,935,006.78	69,821,074.59	2,789,050.62

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	691,645.32	22,988,068.97	22,988,068.97	691,645.32
(2) 职工福利费		518,749.79	450,019.01	68,730.78
(3) 社会保险费	6,130.00	1,736,410.08	1,736,410.08	6,130.00
其中：医疗保险费	6,130.00	1,366,560.99	1,366,560.99	6,130.00
工伤保险费		267,103.91	267,103.91	
生育保险费		102,745.18	102,745.18	
(4) 住房公积金		2,459,052.00	1,647,252.00	811,800.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,095,425.30	804,582.42	600,755.78	2,299,251.94
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	-4,150.00	2,922,886.12	2,922,886.12	-4,150.00
合计	2,789,050.62	31,429,749.38	30,345,391.96	3,873,408.04

### 3、 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		7,193,959.34	7,193,959.34	
失业保险费		598,549.63	598,549.63	
企业年金缴费	5,452,409.11	3,000,451.65	3,267,613.57	5,185,247.19
合计	5,452,409.11	10,792,960.62	11,060,122.54	5,185,247.19

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险		5,691,029.85	5,666,521.53	24,508.32
失业保险费		81,948.83	81,948.83	
企业年金缴费	5,185,247.19	2,051,235.00	5,185,247.19	2,051,235.00
合计	5,185,247.19	7,824,213.68	10,933,717.55	2,075,743.32

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
基本养老保险	24,508.32	4,102,567.00	4,102,567.00	24,508.32
失业保险费		102,745.18	102,745.18	
企业年金缴费	2,051,235.00	1,031,519.00	2,042,400.00	1,040,354.00
合计	2,075,743.32	5,236,831.18	6,247,712.18	1,064,862.32

#### (十四) 应交税费

税费项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
增值税		4,317,361.67	
个人所得税	41,096.43	96,776.13	73,622.06
城市维护建设税	-700,000.00	215,868.08	275.91
房产税			324,649.87
教育费附加	-420,000.00	129,520.85	275.91
地方教育费附加	-280,000.00	86,347.23	
水资源税	1,935,925.00		
印花税	21,605.10	36,471.60	40,292.60
水利建设基金	38,488.17	63,262.58	77,517.39
环境保护税	331,202.81		
合计	968,317.51	4,945,608.14	516,633.74

(十五) 其他应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	216,041,617.80	240,149,560.40	19,657,708.09
合计	216,041,617.80	240,149,560.40	19,657,708.09

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
集团内关联方往来	192,206,333.37	212,897,294.27	485,631.50
劳务费	5,443,583.16	5,255,748.21	4,424,075.17
运费	2,727,428.58	3,312,426.72	3,975,337.19
维修款	7,295,568.30	10,279,932.13	5,855,684.45
保证金	4,922,127.75	5,085,623.31	145,211.97
代收代付款		294,616.09	
其他	3,446,576.64	3,023,919.67	4,771,767.81
合计	216,041,617.80	240,149,560.40	19,657,708.09

(十六) 专项储备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
安全生产费		3,679,677.63	3,648,128.24	31,549.39
合计		3,679,677.63	3,648,128.24	31,549.39

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
安全生产费	31,549.39	2,218,787.04	1,399,019.07	851,317.36
合计	31,549.39	2,218,787.04	1,399,019.07	851,317.36

(十七) 营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,228,038.69	193,693,405.26	521,714,163.79	401,201,070.17	370,815,160.12	323,652,536.13

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016 年度至 2018 年 6 月  
模拟财务报表附注

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,195,419.27	4,099,234.57	26,886,742.90	26,437,988.59	28,453,270.07	24,353,994.20
合计	238,423,457.96	197,792,639.83	548,600,906.69	427,639,058.76	399,268,430.19	348,006,530.33

(十八) 税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	664,581.83	1,892,444.31	55,708.82
教育费附加	664,581.83	1,892,444.31	55,708.82
房产税	506,695.92	1,032,808.70	941,777.02
土地使用税	4,355,824.98	8,711,650.08	9,537,455.49
车船使用税	24,780.00	30,996.00	2,485.44
印花税	137,020.20	323,504.94	242,304.80
水资源税	3,438,197.50	667,042.50	
环境保护税	509,967.50		
合计	10,301,649.76	14,550,890.84	10,835,440.39

(十九) 销售费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,150,404.29	3,166,802.59	5,296,951.95
装卸费	1,724,933.20	3,693,379.15	3,166,489.16
差旅费	34,105.86	289,497.36	272,645.36
折旧费	351,078.11	708,130.94	696,839.85
低值易耗品摊销	454,071.54	1,587,758.64	1,107,086.11
保险费			193,767.00
运输费	5,195,759.07	15,422,056.21	11,890,348.26
倒库费	623,982.19	884,711.25	2,179,389.84
仓储租赁费	39,556.60	346,471.06	803,599.51
其他	189,487.37	1,068,490.81	1,379,296.75
合计	9,763,378.23	27,167,298.01	26,986,413.79

(二十) 管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
工资及福利	1,167,100.18	1,614,445.98	4,797,323.09

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
税费			2,629,926.86
租赁费	516,693.36	1,033,386.72	1,033,386.72
修理费	79,885.12	9,301,134.39	9,472,216.71
水利建设基金		600,801.35	632,356.07
残疾人保障金		358,840.30	348,941.25
无形资产摊销	196,560.30	397,453.92	397,454.32
安全生产费	827,690.66	35,323.15	
党组织工作经费	249,851.94		
其他	366,065.22	74,543.01	131,561.17
合计	3,403,846.78	13,415,928.82	19,443,166.19

### (二十一) 财务费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利息费用	3,785,607.71	3,093,696.77	
减：利息收入			
汇兑损益			
其他			
合计	3,785,607.71	3,093,696.77	

### (二十二) 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
坏账损失	235,603.89	1,886,571.24	-458,975.97
存货跌价损失			-293,500.04
持有待售资产减值损失			
可供出售金融资产减值损失			
持有至到期投资减值损失			
长期股权投资减值损失			
固定资产减值损失	5,050,657.50		
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
无形资产减值损失			
商誉减值损失			
合计	5,286,261.39	1,886,571.24	-752,476.01

(二十三) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2018年1-6月	2017年度	2016年度
债务重组利得		157,799.50			157,799.50	
接受捐赠						
政府补助						
盘盈利得						
其他		3,300.00	500.00		3,300.00	500.00
合计		161,099.50	500.00		161,099.50	500.00

(二十四) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2018年1-6月	2017年度	2016年度
债务重组损失						
对外捐赠			1,000.00			1,000.00
非常损失						
盘亏损失						
非流动资产毁损报废损失						
其他		125,610.96	100,000.00		125,610.96	100,000.00
合计		125,610.96	101,000.00		125,610.96	101,000.00

(二十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	-1,290,913.65	-161,607.62	326,313.90
合计	-1,290,913.65	-161,607.62	326,313.90

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利润总额	8,090,074.26	60,882,950.79	-5,351,144.50
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,022,518.57	15,220,737.70	-1,337,786.13
子公司适用不同税率的影响			
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			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,313,432.22	-15,382,345.32	1,664,100.03
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			
所得税费用	-1,290,913.65	-161,607.62	326,313.90

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 控制制碱业务所归属的吉盐化集团的母公司情况

单位：万元

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(%)
中国盐业股份有限公司	北京丰台区	盐及化工	580,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国盐业集团有限公司。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中盐吉兰泰盐化集团有限公司	母公司
中盐吉兰泰氯碱化工有限公司	同一母公司
石嘴山市惠吉中盐商贸有限公司	同一母公司
阿拉善盟吉碱制钙有限责任公司	同一母公司
内蒙古兰太实业股份有限公司	同一母公司
中盐吉兰泰高分子材料有限公司	同一母公司
阿拉善盟吉盐建材有限公司	同一母公司
中盐吉兰泰盐化集团有限公司吉兰泰物业服务公司	同一母公司
内蒙古兰太药业有限责任公司	同一最终控制方
中国盐业总公司食盐进出口分公司	同一最终控制方
中盐青海昆仑碱业有限责任公司	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁夏回族自治区盐业公司中卫市中宁配送中心	同一最终控制方
宁夏回族自治区盐业公司金润分公司	同一最终控制方
中盐北京市盐业公司	同一最终控制方

### (三) 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	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
中盐吉兰泰氯碱化工有限公司	液碱及液氯	213,801.67	503,956.76	704,481.49
内蒙古兰太实业股份有限公司	盐及其他	49,085,911.77	83,582,670.29	80,723,528.50
内蒙古兰太实业股份有限公司	修理修配劳务及其他	66,783.00	428,524.00	208,690.93
内蒙古兰太实业股份有限公司	电及蒸汽	7,519,714.64	1,296,848.65	
中盐吉兰泰高分子材料有限公司	销售材料		16,742.60	
中国盐业总公司食盐进出口分公司	煤及编织袋	28,872,054.68	1,206,691.72	

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
中盐吉兰泰盐化集团有限公司	纯碱	234,228,038.69	280,413,408.90	
中盐吉兰泰氯碱化工有限公司	纯碱		2,149,661.54	4,211,807.38
中盐吉兰泰高分子材料有限公司	材料	45,738.09		
石嘴山市惠吉中盐商贸有限公司	纯碱		6,355,841.71	6,591,880.34
内蒙古兰太实业股份有限公司	盐化工产品	1,525,341.02	4,755,401.77	2,001,908.23
内蒙古兰太实业股份有限公司	电及蒸汽	1,977,363.98	23,681,171.07	21,423,349.01
内蒙古兰太实业股份有限公司	石灰乳			122,448.09
宁夏回族自治区盐业公司中卫市中宁配送中心	纯碱		160,034.19	

#### 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
内蒙古兰太实业股份有限公司	动力分厂	4,874,630.58	11,220,000.00	10,800,000.00

### 3、 关联方资金拆借

本公司 2018 年 1-6 月应支付中盐吉兰泰氯碱化工有限公司资金拆借利息 3,785,607.71 元，资金拆借利率年利率为 5%，资金拆借本金以流动拆入非经营性往来款为基础计算并经双方确认。

本公司 2017 年度应支付中盐吉兰泰氯碱化工有限公司资金拆借利息 3,093,696.77 元，资金拆借利率年利率为 5%，资金拆借本金以流动拆入非经营性往来款为基础计算并经双方确认。

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	中盐吉兰泰盐业集团有限公司	211,460,065.46		280,180,428.81			
	中盐青海昆仑碱业有限责任公司			896,440.00	497,252.00		
应收票据							
	中盐吉兰泰碱业化工有限公司	160,000.00		240,000.00		600,000.00	
	中盐吉兰泰盐业集团有限公司			180,000.00			
其他应收款							
	内蒙古吉兰泰碱业有限公司					10,562,606.25	
	中盐吉兰泰盐业集团有限公司			8,600,877.70		7,399,013.74	81,879.50
	中盐吉兰泰高分子材料有限公司	203,581.59	7,513.11	150,262.15			
	中盐吉兰泰盐业集团有限公司吉兰泰物 业服务公司	405,207.11	16,235.36	1,355,507.11			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付账款				
	中国盐业总公司食盐进出口分公司	24,359,502.93	1,411,829.31	
	内蒙古兰太实业股份有限公司		61,052.50	1,308,772.95
	宁夏回族自治区盐业公司金润分公司			7,612.00
其他应付款				
	阿拉善盟吉盐化建材有限公司		23,201.02	
	中盐吉兰泰氯碱化工有限公司	192,206,333.37	212,874,093.25	
	石嘴山市惠吉中盐商贸有限公司			485,631.50
预收账款				
	中盐北京市盐业公司	1,680.00	1,680.00	1,680.00

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

截至审计报告报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、 其他重要事项

截至财务报告报出日止，制碱业务取水许可证已到期，新证尚未办理完毕。

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十、 补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
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)				

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
2016年度至2018年6月  
财务报表附注

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	说明
政府补助除外)				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-3,785,607.71	-3,093,696.77		
企业取得了公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益		157,799.50		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-122,310.96	-100,500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额	946,401.93	764,552.06	25,125.00	
少数股东权益影响额				
合计	-2,839,205.78	-2,293,656.17	-75,375.00	

(二) 净资产收益率

项目	2018 年 6 月 30 日 加权平均净资产 收益率 (%)	2017 年 12 月 31 日 加权平均净资产 收益率 (%)	2016 年 12 月 31 日 加权平均净资产 收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	6.91	41.21	-8.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.00	42.76	-8.86

中盐吉兰泰盐化集团有限公司制碱业务  
(加盖公章)

二〇一八年十一月五日