

利尔化学股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-83



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2018CDA30003

利尔化学股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了利尔化学股份有限公司（以下简称利尔化学公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及合并及母公司财务报表附注。

我们认为，后附的合并及母公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了利尔化学公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本年合并及母公司财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对合并及母公司财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理，我们不对这些事项提供单独的意见。

1、 固定资产减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
利尔化学公司 2017 年年末合并财务报表固定资产余额 1,797,408,032.06 元，占合并财务报表总资产 39.81%，占合并财务报表长期	1、 盘点：在对固定资产审计过程中，我们抽取足够的样本量实地勘察了固定资产，了解相关资产生产使用情况、产能利用率情况。

<p>资产 66.90%，是合并财务报表资产中最大的组成部分。管理层对这些固定资产特别是其中的闲置资产是否存在减值迹象进行了评估，对识别出存在减值迹象的固定资产是否进行了减值测试。据此，我们将固定资产减值事项作为关键审计事项。</p>	<p>2、了解：通过互联网及向管理层访谈了解农药行业市场预期，了解利尔化学公司的产品市场占有率情况，了解产品技术更新带来的资产闲置情况。</p> <p>3、分析：对固定资产进行减值测算，复核管理层的测算结果，对比分析同行业上市利尔化学公司毛利率、固定资产占比、固定资产减值准备占比等指标。</p> <p>基于获取的审计证据，我们得出审计结论，管理层对固定资产减值准备的计提是合理的，相关信息在财务报表附注六、11“固定资产”及附注六、43“资产减值损失”中所作出的披露是适当的。</p>
2、本年度收入确认的真实性及准确性	
关键审计事项	审计中的应对
<p>利尔化学公司本年收入为 3,083,547,891.99 元，较 2016 年度 1,982,302,598.97 元，增加了 55.55%；净利润为 438,652,523.05 元，较 2016 年增加 215,134,248.17 元。由于收入及净利润大幅度增加，结合《利尔化学股份有限公司核心骨干员工中长期股权激励基金计划》对核心骨干员工的考核内容，我们因此将收入确认和计量的真实性及准确性作为关键审计事项。</p>	<p>1、对销售与收款循环进行内控测试，检查公司内控控制有效性。</p> <p>2、对营业收入实施分析程序，分析毛利异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比。</p> <p>3、抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试。</p> <p>4、检查收入确认相关合同、发票、出库单（客户签收单）等单据。</p> <p>5、针对外销收入，检查报关单，取得海关 2017 年出口数据，并和账面数据进行核对，对差异进行调整。</p> <p>6、对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期。</p> <p>7、对本年新增的大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。</p> <p>基于获取的审计证据，我们得出审计结论，相关信息在财务报表附注六、38“收入”中所作出的披露是适当的。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括利尔化学公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对合并及母公司财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并及母公司财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并及母公司财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并及母公司财务报表时，管理层负责评估利尔化学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利尔化学公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利尔化学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对合并及母公司财务报表审计的责任

我们的目标是对合并及母公司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。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并及母公司财务报表作出的经济决策，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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合并及母公司财务报表重大错报风险；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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。

(3) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对利尔化学公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保

留意见。我们的结论基于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利尔化学公司不能持续经营。

(5) 评价合并及母公司财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价合并及母公司财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）与治理层进行沟通。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期合并及母公司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，除非法律法规不允许公开披露这些事项，或在极其罕见的情形下，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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国北京

中国注册会计师: 程建

(项目合伙人)



中国注册会计师: 张小虎

二〇一八年一月三十日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	六.1	392,509,415.91	206,632,867.15
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			
应收票据	六.2	56,929,340.77	77,850,043.48
应收账款	六.3	650,226,202.15	391,993,896.95
预付款项	六.4	40,313,684.30	22,545,962.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六.5	4,661,832.02	1,364,412.62
买入返售金融资产			
存货	六.6	565,829,655.61	412,105,376.17
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	117,206,101.95	30,330,459.45
流动资产合计		1,827,676,232.71	1,142,823,017.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六.8	10,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款	六.9	6,540,000.00	1,990,000.00
长期股权投资	六.10	20,166,925.41	15,245,188.96
投资性房地产			
固定资产	六.11	1,797,408,032.06	1,322,513,029.16
在建工程	六.12	416,723,277.73	325,837,700.79
工程物资	六.13	95,378,221.02	29,521,028.57
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六.14	248,206,773.99	209,757,125.99
开发支出		-	-
商誉	六.15	19,689,810.70	
长期待摊费用	六.16	3,785,160.54	4,597,797.41
递延所得税资产	六.17	14,198,527.61	14,702,368.71
其他非流动资产	六.18	64,747,839.03	49,449,425.64
非流动资产合计		2,686,854,568.09	1,973,613,665.23
资产总计		4,514,530,800.80	3,116,436,683.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款	六.19	406,400,650.00	87,000,000.00
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	六.20	19,188,501.45	
应付票据	六.21	183,936,322.38	115,069,960.79
应付账款	六.22	437,292,984.55	247,982,101.56
预收款项	六.23	82,451,986.72	74,991,716.28
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六.24	107,476,266.09	52,268,661.22
应交税费	六.25	30,968,466.40	11,909,212.34
应付利息	六.26	144,140.56	221,597.22
应付股利		-	-
其他应付款	六.27	16,808,809.35	11,194,485.71
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		-	-
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六.28	3,710,678.00	-
其他流动负债	六.29	6,871,846.00	6,054,846.00
流动负债合计		1,295,250,651.50	606,692,581.12
非流动负债：			
长期借款	六.30	365,500,000.00	149,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六.31	554,000.32	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六.32	59,227,660.99	63,391,506.99
递延所得税负债	六.17	7,403,200.87	1,276,107.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		432,684,862.18	213,667,614.35
负债合计		1,727,935,513.68	820,360,195.47
股东权益：			
股本	六.33	524,373,030.00	524,373,030.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.34	810,140,266.85	810,140,266.85
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备	六.35	8,170,330.21	11,363,306.13
盈余公积	六.36	147,365,175.16	109,831,865.62
一般风险准备		-	-
未分配利润	六.37	889,034,251.54	577,037,578.80
归属于母公司股东权益合计		2,379,083,053.76	2,032,746,047.40
少数股东权益		407,512,233.36	263,330,440.23
股东权益合计		2,786,595,287.12	2,296,076,487.63
负债和股东权益总计		4,514,530,800.80	3,116,436,683.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金		268,750,339.72	134,336,080.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		12,236,160.00	10,114,430.00
应收账款	十三.1	482,111,429.82	369,940,143.59
预付款项		10,847,965.58	10,161,636.87
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三.2	270,270,949.50	17,413,312.62
存货		217,545,446.41	184,237,942.95
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,752,100.97	10,208,741.46
流动资产合计		1,275,514,392.00	736,412,288.04
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		75,540,000.00	70,990,000.00
长期股权投资	十三.3	465,512,288.07	350,258,536.56
投资性房地产			
固定资产		1,240,845,980.70	887,899,468.26
在建工程		60,828,975.27	215,400,993.55
工程物资		12,686,831.26	28,750,640.76
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		67,605,889.46	67,242,357.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		9,082,671.76	8,708,477.07
其他非流动资产		18,597,900.47	40,826,143.33
非流动资产合计		1,950,700,536.99	1,670,076,617.22
资产总计		3,226,214,928.99	2,406,488,905.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款		270,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		19,188,501.45	
应付票据		112,282,122.38	113,993,098.79
应付账款		186,503,116.33	146,462,906.03
预收款项		9,485,303.33	14,415,445.72
应付职工薪酬		73,406,624.06	31,254,995.28
应交税费		24,592,535.27	5,965,735.15
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		36,870,365.09	57,795,916.70
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		4,201,000.00	4,344,000.00
流动负债合计		736,529,567.91	384,232,097.67
非流动负债：			
长期借款		219,000,000.00	69,000,000.00
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			
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		39,579,666.66	42,687,666.66
递延所得税负债		241,475.25	241,475.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		258,821,141.91	111,929,141.91
负债合计		995,350,709.82	496,161,239.58
股东权益：			
股本		524,373,030.00	524,373,030.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		809,374,855.32	809,374,855.32
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		5,501,960.51	7,861,199.37
盈余公积		147,365,175.16	109,831,865.62
未分配利润		744,249,198.18	458,886,715.37
股东权益合计		2,230,864,219.17	1,910,327,665.68
负债和股东权益总计		3,226,214,928.99	2,406,488,905.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		3,083,547,891.99	1,982,302,598.97
其中：营业收入	六.38	3,083,547,891.99	1,982,302,598.97
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		2,584,632,257.74	1,738,662,802.93
其中：营业成本	六.38	2,197,373,420.68	1,502,099,451.05
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	六.39	9,611,862.68	8,169,702.25
销售费用	六.40	89,207,858.46	71,326,200.56
管理费用	六.41	251,254,197.41	153,117,022.19
财务费用	六.42	31,676,774.61	-3,854,709.16
资产减值损失	六.43	5,508,143.90	7,805,136.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.44	-245,481.45	-
资产处置损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六.45	4,937,568.23	640,924.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,937,568.23	640,924.99
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	六.46	21,235,222.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		524,842,943.03	244,280,721.03
加：营业外收入	六.47	1,208,607.00	25,377,066.30
其中：非流动资产处置利得		76,696.64	1,775,367.62
减：营业外支出	六.48	14,654,985.98	11,273,653.43
其中：非流动资产处置损失		14,191,608.65	10,025,057.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,396,564.05	258,384,133.90
减：所得税费用	六.49	72,744,041.00	34,865,859.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		438,652,523.05	223,518,274.88
（一）持续经营净利润：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		438,652,523.05	223,518,274.88
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		401,967,285.28	208,347,320.80
2、少数股东损益		36,685,237.77	15,170,954.08
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）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.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			
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		438,652,523.05	223,518,274.88
归属于母公司股东的综合收益总额		401,967,285.28	208,347,320.80
归属于少数股东的综合收益总额		36,685,237.77	15,170,954.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.77	0.40
（二）稀释每股收益		0.77	0.40

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为零元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十三.4	2,091,316,045.65	1,314,419,023.52
减：营业成本	十三.4	1,466,760,227.67	991,400,191.67
税金及附加		4,039,452.95	3,760,677.56
销售费用		25,799,719.24	23,106,326.89
管理费用		167,921,457.43	107,168,714.63
财务费用		20,805,053.47	-10,632,846.70
资产减值损失		5,912,088.97	3,981,871.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-245,481.45	-
资产处置损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三.5	25,495,742.61	5,740,924.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,937,568.23	640,924.99
其他收益		17,889,700.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,218,007.08	201,375,012.80
加：营业外收入		710,220.02	20,480,077.60
其中：非流动资产处置利得			315,783.59
减：营业外支出		11,813,745.31	8,022,791.81
其中：非流动资产处置损失		11,603,798.38	6,960,737.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		432,114,481.79	213,832,298.59
减：所得税费用		56,781,386.44	27,915,372.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,333,095.35	185,916,926.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,333,095.35	185,916,926.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.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			
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			
六、综合收益总额		375,333,095.35	185,916,926.51
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.72	0.36
（二）稀释每股收益		0.72	0.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,987,433,525.63	1,306,648,567.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		111,908,558.11	94,960,344.09
收到其他与经营活动有关的现金	六.50	21,749,850.67	10,778,421.28
经营活动现金流入小计		2,121,091,934.41	1,412,387,332.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,326,889,683.34	911,557,113.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		273,533,304.16	214,556,576.70
支付的各项税费		76,297,750.90	42,886,797.01
支付其他与经营活动有关的现金	六.50	81,385,421.39	58,525,066.67
经营活动现金流出小计		1,758,106,159.79	1,227,525,553.64
经营活动产生的现金流量净额		362,985,774.62	184,861,778.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,462,797.45	3,730,519.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,945,763.55	
收到其他与投资活动有关的现金	六.50	12,050,000.00	11,800,000.00
投资活动现金流入小计		34,458,561.00	15,530,519.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		575,570,197.30	346,407,620.24
投资支付的现金		80,761,394.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六.50	5,200,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		661,531,591.30	348,407,620.24
投资活动产生的现金流量净额		-627,073,030.30	-332,877,100.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,700,000.00	576,098,554.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,700,000.00	
取得借款所收到的现金		855,015,365.39	242,181,901.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.50	993,000.00	554,733.09
筹资活动现金流入小计		871,708,365.39	818,835,188.95
偿还债务所支付的现金		327,738,523.39	555,285,077.70
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		74,098,004.78	70,180,134.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,948,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六.50	8,302,647.22	4,953,760.97
筹资活动现金流出小计		410,139,175.39	630,418,973.39
筹资活动产生的现金流量净额		461,569,190.00	188,416,215.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-3,112,933.50	1,567,161.20
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		200,717,489.47	158,749,434.32
六、期末现金及现金等价物余额			
		395,086,490.29	200,717,489.47
七、6个月以上使用受限的现金及现金等价物余额			
		37,422,925.62	5,915,377.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,258,291,522.68	802,448,646.33
收到的税费返还		90,989,542.82	68,416,429.91
收到其他与经营活动有关的现金		17,427,158.14	11,898,370.49
经营活动现金流入小计		1,366,708,223.64	882,763,446.73
购买商品、接受劳务支付的现金		857,770,349.95	616,755,555.27
支付给职工以及为职工支付的现金		165,494,536.62	125,057,987.40
支付的各项税费		50,463,084.97	28,465,270.13
支付其他与经营活动有关的现金		40,514,287.72	43,502,535.19
经营活动现金流出小计		1,114,242,259.26	813,781,347.99
经营活动产生的现金流量净额		252,465,964.38	68,982,098.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,557,709.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,771,984.85	239,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		423,690,000.00	58,600,000.00
投资活动现金流入小计		446,019,694.17	58,839,240.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		278,254,172.53	253,315,850.91
投资支付的现金		91,398,530.00	74,613,347.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		503,062,704.73	71,000,000.00
投资活动现金流出小计		872,715,407.26	398,929,198.51
投资活动产生的现金流量净额		-426,695,713.09	-340,089,958.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	576,098,554.86
取得借款收到的现金		512,285,775.39	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,371,111.65	-
筹资活动现金流入小计		516,656,887.04	666,098,554.86
偿还债务支付的现金		144,285,775.39	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,852,703.22	54,229,669.87
支付其他与筹资活动有关的现金		7,631,506.07	3,853,074.77
筹资活动现金流出小计		210,769,984.68	358,082,744.64
筹资活动产生的现金流量净额		305,886,902.36	308,015,810.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-503,288.90	1,458,422.93
五、现金及现金等价物净增加额		131,153,864.75	38,366,373.38
加：期初现金及现金等价物余额		130,959,441.42	92,593,068.04
六、期末现金及现金等价物余额		262,113,306.17	130,959,441.42
七、6个月以上使用受限的现金及现金等价物余额的现金及现金等价物余额		6,637,033.55	3,376,639.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	524,373,030.00	-	-	-	810,140,266.85	-	-	11,363,306.13	109,831,865.62	-	577,037,578.80	263,330,440.23	2,296,076,487.63
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年初余额	524,373,030.00	-	-	-	810,140,266.85	-	-	11,363,306.13	109,831,865.62	-	577,037,578.80	263,330,440.23	2,296,076,487.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-3,192,975.92	37,533,309.54	-	311,996,672.74	144,181,793.13	490,518,799.49
（一）综合收益总额											401,967,285.28	36,685,237.77	438,652,523.05
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113,685,885.86	113,685,885.86
1.股东投入普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额													-
4.其他												113,685,885.86	113,685,885.86
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	37,533,309.54	-	-89,970,612.54	-4,948,800.00	-57,386,103.00
1.提取盈余公积									37,533,309.54		-37,533,309.54		-
2.提取一般风险准备													-
3.对股东的分配											-52,437,303.00	-4,948,800.00	-57,386,103.00
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-3,192,975.92	-	-	-	-1,240,530.50	-4,433,506.42
1.本年提取								10,369,086.30				2,401,050.73	12,770,137.03
2.本年使用								13,562,062.22				3,641,581.23	17,203,643.45
（六）其他													-
四、本年年末余额	524,373,030.00				810,140,266.85	-	-	8,170,330.21	147,365,175.16	-	889,034,251.54	407,512,233.36	2,786,595,287.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	202,444,033.00	-	-	-	425,367,978.29	-	-	9,301,492.77	91,240,172.97	-	570,812,511.15	252,291,953.72	1,551,458,141.90
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年年初余额	202,444,033.00	-	-	-	425,367,978.29	-	-	9,301,492.77	91,240,172.97	-	570,812,511.15	252,291,953.72	1,551,458,141.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	321,928,997.00	-	-	-	384,772,288.56	-	-	2,061,813.36	18,591,692.65	-	6,225,067.65	11,038,486.51	744,618,345.73
（一）综合收益总额											208,347,320.80	15,170,954.08	223,518,274.88
（二）股东投入和减少资本	59,742,482.00	-	-	-	515,865,546.06	-	-	-	-	-	-	-	575,608,028.06
1. 股东投入资本	59,742,482.00				515,865,546.06								575,608,028.06
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,591,692.65	-	-71,028,995.65	-4,900,000.00	-57,337,303.00
1. 提取盈余公积									18,591,692.65		-18,591,692.65		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配					-						-52,437,303.00	-4,900,000.00	-57,337,303.00
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	262,186,515.00	-	-	-	-131,093,257.50	-	-	-	-	-	-131,093,257.50	-	-
1. 资本公积转增股本	131,093,257.50				-131,093,257.50								-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他	131,093,257.50										-131,093,257.50		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,061,813.36	-	-	-	767,532.43	2,829,345.79
1. 本年提取								9,533,171.80				2,428,805.72	11,961,977.52
2. 本年使用								7,471,358.44				1,661,273.29	9,132,631.73
（六）其他													-
四、本年年末余额	524,373,030.00				810,140,266.85	-	-	11,363,306.13	109,831,865.62	-	577,037,578.80	263,330,440.23	2,296,076,487.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	524,373,030.00	-	-	-	809,374,855.32	-	-	7,861,199.37	109,831,865.62		458,886,715.37	1,910,327,665.68
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	524,373,030.00				809,374,855.32	-		7,861,199.37	109,831,865.62		458,886,715.37	1,910,327,665.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-2,359,238.86	37,533,309.54		285,362,482.81	320,536,553.49
（一）综合收益总额											375,333,095.35	375,333,095.35
（二）股东投入和减少资本	-				-	-		-	-		-	-
1.股东投入资本	-											-
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-				-	-		-	37,533,309.54		-89,970,612.54	-52,437,303.00
1.提取盈余公积									37,533,309.54		-37,533,309.54	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配											-52,437,303.00	-52,437,303.00
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-		-	-		-	-
1.资本公积转增股本	-											-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.其他	-										-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-2,359,238.86	-	-	-	-2,359,238.86
1.本年提取								7,303,006.27				7,303,006.27
2.本年使用								9,662,245.13				9,662,245.13
（六）其他												-
四、本年年末余额	524,373,030.00	-	-	-	809,374,855.32	-	-	5,501,960.51	147,365,175.16		744,249,198.18	2,230,864,219.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：利尔化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	202,444,033.00	-	-	-	424,602,566.76	-	-	6,834,382.10	91,240,172.97		475,092,042.01	1,200,213,196.84
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	202,444,033.00				424,602,566.76	-		6,834,382.10	91,240,172.97		475,092,042.01	1,200,213,196.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	321,928,997.00	-	-	-	384,772,288.56	-	-	1,026,817.27	18,591,692.65		-16,205,326.64	710,114,468.84
（一）综合收益总额											185,916,926.51	185,916,926.51
（二）股东投入和减少资本	59,742,482.00				515,865,546.06	-		-	-		-	575,608,028.06
1.股东投入资本	59,742,482.00				515,865,546.06							575,608,028.06
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-				-	-		-	18,591,692.65		-71,028,995.65	-52,437,303.00
1.提取盈余公积									18,591,692.65		-18,591,692.65	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配											-52,437,303.00	-52,437,303.00
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	262,186,515.00				-131,093,257.50	-		-	-		-131,093,257.50	-
1.资本公积转增股本	131,093,257.50				-131,093,257.50							-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.其他	131,093,257.50										-131,093,257.50	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,026,817.27	-	-	-	1,026,817.27
1.本年提取								6,250,953.53				6,250,953.53
2.本年使用								5,224,136.26				5,224,136.26
（六）其他												-
四、本年年末余额	524,373,030.00	-	-	-	809,374,855.32	-	-	7,861,199.37	109,831,865.62		458,886,715.37	1,910,327,665.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

利尔化学股份有限公司(以下简称本公司或公司),是2007年8月1日经财政部(财防[2007]88号)《关于整体变更设立利尔化学股份有限公司国有股权管理有关事项的批复》和商务部(商资批[2007]1227号)《关于同意利尔化学有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准,由四川久远投资控股集团有限公司(以下简称久远集团)、中通投资有限公司(香港)(以下简称中通公司)、中国工程物理研究院化工材料研究所、陈学林、张成显、张俊、蒋勇、黄世伟、魏平、宋剑安、何勇作为发起人,由原利尔化学有限公司以截止2006年9月30日经审计后的净资产10,096.268949万元,折合为10,096.2689万股份(每股面值1元)整体变更设立的股份有限公司(台港澳与境内合资)。公司的控股股东为久远集团,实际控制人是中国工程物理研究院,成立时注册资本为10,096.2689万元,注册地为四川省绵阳经济技术开发区,统一社会信用代码为91510700620960125J。

2008年6月25日至26日,根据中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2008]791号)核准,公司在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A股)3,400.00万股份,每股面值1元。增加注册资本人民币34,000,000.00元,变更后注册资本为人民币13,496.2689万元。

2009年8月18日,公司2009年第一次临时股东大会决议通过,以2009年8月18日的总股本134,962,689股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增5股。转增后公司的注册资本变更为人民币20,244.4033万元。

根据2015年3月16日公司召开第三届董事会第十一次会议、2015年4月9日召开的第1次临时股东大会决议,并获得中国证监会《关于核准利尔化学股份有限公司配股的批复》(证监许可[2015]3145号)核准,公司向原股东配售人民币普通股(A股)60,733,209股新股。公司实际向原股东配售人民币普通股(A股)59,742,482股。公司共募集货币资金人民币589,658,297.34元,扣除与发行有关的费用人民币14,050,269.28元,实际募集资金净额为人民币575,608,028.06元,其中计入“股本”人民币59,742,482.00元,计入“资本公积—股本溢价”人民币515,865,546.06元。经此发行,注册资本变更为人民币262,186,515.00元。中汇会计师事务所对本次注册资本变动出具了验证报告(中汇会验[2016]0104号)。

2016年3月22日,公司2015年年度股东大会审议通过,以公司总股本262,186,515股为基数,向全体股东每10股送红股5股、派2元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每10股转增5股。此次权益分派实施后公司的注册资本变更为人民币52,437.3030万元,其中资本公积-资本溢价转增股本金额为131,093,257.50元。

公司属农药化工行业,经营范围:农药原药、制剂、化工材料及化工产品的研发、生产、销售;经营本企业自产产品的出口业务;经营本企业所需机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的加工贸易业务;技术转让、技术检测及咨询;投资管理及咨询。公司法定代表人:尹英遂。

本公司合并财务报表范围包括:江苏快达农化股份有限公司、四川利尔作物科学有限公

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司、四川福尔森国际贸易有限公司、广安利尔化学有限公司、福尔森科技有限公司、四川利拓化学有限公司、如东银海彩印包装有限责任公司、上海天隆国际贸易有限公司、湖南比德生化科技股份有限公司、湖南百典国际贸易有限公司、四川绿地源环保科技有限公司,共11家公司。与上年相比,本年新增湖南比德生化科技股份有限公司、湖南百典国际贸易有限公司、四川绿地源环保科技有限公司。详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

公司管理层认为,公司自报告年末起至少12个月内具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况及2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证监会2017年修订的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事农药的生产与销售,根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四.21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四.26“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 同一控制下企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并。参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5.合并财务报表的编制方法

(1)合并财务报表范围的确定原则。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2)合并财务报表编制的方法。从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、12、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、12(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号-资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可随时用于支付的存款以及持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险很小的投资。

8.外币业务和外币报表折算

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

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

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9.金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

③贷款和应收款项,是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

④可供出售金融资产,包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

(3) 金融资产减值。除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值。以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值。当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法。满足下列条件之一的金融资产,终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。若既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损益。

②其他金融负债。与在活跃市场中无报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认。金融负债的现时义务全部或部分解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

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

(9) 权益工具。权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减,对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。

10. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准。本公司在资产负债表日对未纳入合并报表范围内的应收款项账面价值进行检查,对存在下列证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

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

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)		
其中:6个月以内	0.50	0.50
7~12个月	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3-4年	80.00	80.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④本公司在资产负债表日对纳入合并范围子公司的应收款及其他类债权资产账面价值进行检查: A. 与产品销售有关的应收账款不计提坏账准备; B. 其他类债权资产在合同约定付款限内的账面价值不计提坏账准备; C. 合同约定到期或到期未偿还按其到期未偿还等额账面金额同比例 100%计提坏账准备;

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11. 存货

(1) 存货的分类。存货主要包括原材料、包装物、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法。存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

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

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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 投资成本的确定。对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分辨是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分辨是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法。对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①成本法核算的长期股权投资。采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资。采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号—企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权。在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资。在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的长期股权投资处置,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司,且其成本能够可靠地计量时才予确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	4-10	5	9.50-23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法。固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15. 借款费用

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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

16.无形资产

(1) 无形资产。无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20.预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21.收入

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

(2)提供劳务收入。在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3)使用费收入。根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 利息收入。按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

22.政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

23.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税。资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债。某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

24. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务。经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务。经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务。于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务。于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25.重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年5月10日发布《关于印发修订〈企业会计准则第16号-政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15号),根据财政部的要求本准则自2017年6月12日起施行。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第六次会议审议批准。	说明1

说明1: 根据关于印发修订《企业会计准则第16号-政府补助》的通知(财会[2017]15号)的要求,公司将修改财务报表列报,与日常活动相关政府补助,从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报,该变更对财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 会计估计变更: 公司本年度无会计估计变更事项。

26.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

于资产负债表日,需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提。本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备。本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 非金融非流动资产减值准备。本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销。本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产。在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产的金額。

(6) 所得税。本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金額存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 预计负债。本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、对外担保等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

27. 安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)文件第八条规定提取的安全生产费用,在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用计提标准为:危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:①上年度销售收入不超过1000万元的,按照4%提取;②上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2%提取;③上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;④上年度销售收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号,按规定标准提取安全生产费用等时,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金額的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%、11%或者6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口销售按免、抵、退税收管理办法执行。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
企业所得税	详见注1。
其他税费	按国家相关规定执行。

注1:公司本年度企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
江苏快达农化股份有限公司	15%
四川利尔作物科学有限公司	15%
四川福尔森国际贸易有限公司	10%
福尔森科技有限公司	0%
四川利拓化学有限公司	15%
广安利尔化学有限公司	15%
如东银海彩印包装有限责任公司	25%
上海天隆国际贸易有限公司	25%
湖南比德生化科技股份有限公司	15%
湖南百典国际贸易有限公司	25%
四川绿地源环保科技有限公司	0%

2、税收优惠及批文

本公司、四川利尔作物科学有限公司、四川利拓化学有限公司、广安利尔化学有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)之规定,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业(指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业)减按15%的税率征收企业所得税。依据《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告【2012】第12号),本公司、四川利尔作物科学有限公司、四川利拓化学有限公司继续享受西部大开发税收优惠政策,广安利尔化学有限公司本年申请享受西部大开发税收优惠政策。2017年度本公司、四川利尔作物科学有限公司、四川利拓化学有限公司、广安利尔化学有限公司已向主管税务机关备案,本公司、四川利尔作物科学有限公司、四川利拓化学有限公司、广安利尔化学有限公司企业所得税按15%计缴。

根据《财政部 国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税(2017)43号)规定,自2017年1月1日起至2019年12月31日,将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元,对年应纳税所得额低于50万元(含50万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。四川福尔森国际贸易有限公司符合小型微利企业的认定标准,企业所得税按20%计缴。

按照“国家税务总局关于执行《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关居民身份认定问题的公告(国家税务总局公告2013年第53号”,福尔森科技有限公司可按照《香港税务条例》纳税,对业务均在香港本土以外发生,所得税可申请免税,福尔森科技有限公司本年度发生的业务均在香港本土以外,无需缴纳所得税。

江苏快达农化股份有限公司为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为2017年7月1日至2020年6月30日,2017年度企业所得税按15%计缴。

湖南比德生化科技股份有限公司为高新技术企业,高新技术企业证书有效期为2016年12月06日至2019年12月06日,2017年度企业所得税按15%计缴。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部 国家税务总局 国家发展和改革委员会关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税【2009】166号)、《财政部 国家税务总局关于公共基础实施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税【2012】10号)规定:企业从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列的所得,处理固废、处置废水、废气等,自项目取得第一笔生产经营收入所得纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。四川绿地源环保科技有限公司已向主管税务机关备案,2017年度免征企业所得税。

六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,402.35	71,695.35
银行存款	355,057,087.94	200,645,794.12
其他货币资金	37,422,925.62	5,915,377.68
合计	392,509,415.91	206,632,867.15
其中:存放在境外的款项总额	1,214,341.43	1,668,883.97

注:其他货币资金使用受限制的情况详见“附注六、51 所有权或使用权受限制的资产”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,929,340.77	77,850,043.48
商业承兑汇票		
合计	56,929,340.77	77,850,043.48

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	662,834,295.74	
商业承兑汇票		
合计	662,834,295.74	

3、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额
----	------

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,113,427.68	0.17	1,113,427.68	100	
账龄组合	658,624,273.43	99.83	8,398,071.28	1.28	650,226,202.15
关联方					
组合小计	658,624,273.43	99.83	8,398,071.28	1.28	650,226,202.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	659,737,701.11	100.00	9,511,498.96	1.44	650,226,202.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	398,656,039.12	100.00	6,662,142.17	1.67	391,993,896.95
关联方					
组合小计	398,656,039.12	100.00	6,662,142.17	1.67	391,993,896.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	398,656,039.12	100.00	6,662,142.17	1.67	391,993,896.95

1) 组合中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
LEMEX INTERNATIONAL AG BUSINESS*1	1,113,427.68	1,113,427.68	100	预计无法收回
合计	1,113,427.68	1,113,427.68		

*1:本公司虽已向中国出口信用保险公司购买保险并申报出险,但因保险合同约定收货人与实际实际收货人不一致,可能导致该笔货款无法收回。

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中:6个月以内	639,365,056.55	3,196,825.94	0.50
7-12个月	12,357,578.24	617,878.91	5.00
1年以内小计	651,722,634.79	3,814,704.85	
1至2年	634,781.93	126,956.39	20.00
2至3年	1,863,369.42	931,684.71	50.00
3至4年	95,112.96	76,090.37	80.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
4至5年	4,298,696.83	3,438,957.46	80.00
5年以上	9,677.50	9,677.50	100.00
合计	658,624,273.43	8,398,071.28	

(2) 本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额-376,602.29元; 收回或转回坏账准备金额 9,909.37元。公司本年收购湖南比德生化科技股份有限公司, 收购时点为2017年9月30日, 收购时点湖南比德生化科技股份有限公司应收账款坏账准备金额为3,216,049.71元。

(3) 本年实际核销的应收账款: 无

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况: 按欠款方归集年末余额前五名应收账款汇总金额259,343,743.12元, 占应收账款年末余额合计数的比例39.31%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额1,296,718.71元。

4、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	39,791,037.11	98.70	16,800,611.75	74.52
1—2年	310,833.48	0.77	5,745,350.30	25.48
2—3年	209,413.71	0.52		
3年以上	2,400.00	0.01		
合计	40,313,684.30	100.00	22,545,962.05	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付账款: 无。

(3) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况: 按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额16,222,067.44元, 占预付款项年末余额合计数的比例40.24%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,494,000.00	20.44	1,494,000.00	100.00	
账龄组合	5,763,787.20	78.86	1,101,955.18	19.12	4,661,832.02
关联方					
组合小计	5,763,787.20	78.86	1,101,955.18	19.12	4,661,832.02

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	50,856.94	0.70	50,856.94	100.00	
合计	7,308,644.14	100.00	2,646,812.12	36.21	4,661,832.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,494,000.00	46.08	1,494,000.00	100.00	
账龄组合	1,747,876.30	53.92	383,463.68	21.94	1,364,412.62
关联方					
组合小计	1,747,876.30	53.92	383,463.68	21.94	1,364,412.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,241,876.30	100.00	1,877,463.68	57.91	1,364,412.62

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京京城环保股份有限公司	1,494,000.00	1,494,000.00	100%	预付款项无法收回
合计	1,494,000.00	1,494,000.00		

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中: 6个月以内	3,008,012.80	15,040.06	0.50
7-12个月	215,470.66	10,773.54	5.00
1年以内小计	3,223,483.46	25,813.60	
1至2年	887,112.76	177,234.82	20.00
2至3年	1,439,465.25	719,732.62	50.00
3至4年	162,757.96	130,206.37	80.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	40,967.77	40,967.77	100.00
合计	5,763,787.20	1,101,955.18	

3) 组合中,单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
FOISON PLANT PROTECTION COL	26,853.84	26,853.84	100%	预计无法收回
湖南早禾环保科技有限公司	15,060.00	15,060.00	100%	预计无法收回
楚卫平	2,000.00	2,000.00	100%	离职无法收回
陈涛	6,856.00	6,856.00	100%	离职无法收回
谢正波	87.10	87.10	100%	离职无法收回
合计	50,856.94	50,856.94		

(2) 本年计提、转回(或收回)坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额 498,027.11 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

注: 本年收购湖南比德生化科技股份有限公司, 收购时点为 2017 年 9 月 30 日, 收购时点湖南比德生化科技股份有限公司其他应收款坏账准备金额为 271,321.33 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款: 无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	2,800,356.82	1,000,345.95
出口退税款	1,779,680.92	
预付设备款	1,494,000.00	1,494,000.00
其他	1,234,606.40	747,530.35
合计	7,308,644.14	3,241,876.30

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计比例%	坏账准备期末余额
北京京城环保股份有限公司	设备款	1,494,000.00	5年以上	19.77	1,494,000.00
绵阳市游城区丰谷镇人民政府	土地租赁保证金	580,347.41	3-4年	7.68	464,277.93
如东县财政局	农民工工资保证金	389,400.00	2-3年	5.15	194,700.00
湖南环境监察厅	保证金、押金	288,000.00	2-3年	3.81	144,000.00
四川绵阳好圣汽车零部件制造有限公司	租房保证金	200,000.00	6个月以内40000元1-2年80000元2-3年80000元	2.65	56,200.00
合计		2,951,747.41		40.39	2,353,177.93

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	248,079,902.65	1,013,321.79	247,066,580.86	145,171,362.57		145,171,362.57
包装物	1,657,775.99		1,657,775.99	2,830,468.01		2,830,468.01
低值易耗品	8,619.57		8,619.57	6,848.69		6,848.69
委托加工物资	328,303.83		328,303.83			

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在产品	46,129,630.47		46,129,630.47	31,298,682.78		31,298,682.78
库存商品	218,630,969.95	3,957,148.05	214,673,821.90	169,241,202.20	4,307,788.10	164,933,414.10
发出商品	55,964,922.99		55,964,922.99	67,864,600.02		67,864,600.02
合计	570,800,125.45	4,970,469.84	565,829,655.61	416,413,164.27	4,307,788.10	412,105,376.17

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料		437,680.77	575,641.02			1,013,321.79
在产品						
库存商品	4,307,788.10	2,354,212.88	13,113.69	2,717,966.62		3,957,148.05
发出商品						
合计	4,307,788.10	2,791,893.65	588,754.71	2,717,966.62		4,970,469.84

本年其他增加为湖南比德生化科技股份有限公司在收购时点存货跌价准备金额。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	市价下跌导致可变现净值低于账面成本	
在产品		
库存商品	市价下跌导致可变现净值低于账面成本	该部分库存商品已销售
发出商品		

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税留抵税额	77,206,101.95	30,330,459.45	
结构性定期存款	40,000,000.00		
合计	117,206,101.95	30,330,459.45	

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量的						
按成本计量的	10,000.00		10,000.00			
合计	10,000.00		10,000.00			

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例%	本期现金红利
	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额	年初金额	本年增加	本年减少	年初金额		
绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)*1		10,000.00		10,000.00					0.1031%	
合计		10,000.00		10,000.00						

*1: 绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)为本公司全资子公司四川福尔森国际贸易有限公司与本公司控股子公司四川利尔作物科学有限公司核心骨干员工共同出资设立的有限合伙企业。绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)出资额为 989.24 万元,其中四川福尔森国际贸易有限公司出资 1 万元,其他出资人为四川利尔作物科学有限公司核心骨干员工,四川福尔森国际贸易有限公司为该有限合伙企业的普通合伙人及执行事务合伙人。

9、长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款							
其中:未实现融资收益							
其他	7,200,000.00	660,000.00	6,540,000.00	2,000,000.00	10,000.00	1,990,000.00	*1
合计	7,200,000.00	660,000.00	6,540,000.00	2,000,000.00	10,000.00	1,990,000.00	

*1 本公司对联营企业江油启明星氯碱化工有限公司财务资助 720.00 万元,借款利率为同期江油启明星氯碱化工有限责任公司实际支付给绵阳市商业银行项目贷款利率。第一笔 200.00 万元,借款期限为 2016 年 7 月 27 日至 2019 年 7 月 26 日,第二笔 520.00 万元,借款期限为 2017 年 4 月 24 日至 2020 年 4 月 23 日。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	20,166,925.41		20,166,925.41	15,245,188.96		15,245,188.96
合计	20,166,925.41		20,166,925.41	15,245,188.96		15,245,188.96

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
联营企业					
江油启明星氯碱化工有限责任公司	15,245,188.96			4,938,033.29	

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)*1		10,000.00		-465.06	
合计	15,245,188.96			4,937,568.23	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动*2	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
江油启明星氯碱化工 有限责任公司	-25,831.78				20,157,390.47	
绵阳利拓企业管理中 心(有限合伙)					9,534.94	
合计	-25,831.78				20,166,925.41	

*1 绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)为本公司子公司四川福尔森国际贸易有限公司与任杰共同出资设立的有限合伙企业。绵阳利拓企业管理中心(有限合伙)出资额为2万元,其中四川福尔森国际贸易有限公司出资1万元,任杰拟出资1万元(尚未到位),四川福尔森国际贸易有限公司为该有限合伙企业的普通合伙人及执行事务合伙人。

*2 其他变动为江油启明星氯碱化工有限责任公司专项储备减少本公司按照持股比例确认金额。

11、固定资产

(1) 固定资产明细表

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. 年初余额	523,590,929.21	1,275,739,784.15	6,039,578.46	8,280,645.12	1,813,650,936.94
2. 本年增加金额	159,504,292.70	528,602,790.69	2,442,735.36	7,836,674.01	698,386,492.76
(1) 购置	17,943,683.30	123,091,605.72	852,581.41	6,248,088.84	148,135,959.27
(2) 在建工程转入	80,824,497.02	361,925,317.45			442,749,814.47
(3) 合并增加	60,736,112.38	43,585,867.52	1,590,153.95	1,588,585.17	107,500,719.02
3. 本年减少金额	5,403,034.23	45,745,640.99	1,051,210.95	476,074.11	52,675,960.28
(1) 处置或报废	5,403,034.23	45,745,640.99	1,051,210.95	476,074.11	52,675,960.28
(2) 其他减少					
4. 年末余额	677,692,187.68	1,758,596,933.85	7,431,102.87	15,641,245.02	2,459,361,469.42
二、累计折旧					
1. 年初余额	99,744,087.01	372,887,625.42	4,166,267.01	5,851,328.85	482,649,308.29
2. 本年增加金额	52,771,894.90	147,241,586.34	1,327,297.72	2,087,616.98	203,428,395.94
(1) 计提	43,564,953.52	132,974,880.03	579,599.37	1,710,533.44	178,829,966.36
(2) 企业合并增加	9,206,941.38	14,266,706.31	747,698.35	377,083.54	24,598,429.58
3. 本年减少金额	4,491,888.48	28,646,924.47	946,077.18	448,706.32	34,533,596.45
(1) 处置或报废	4,491,888.48	28,646,924.47	946,077.18	448,706.32	34,533,596.45
4. 年末余额	148,024,093.43	491,482,287.29	4,547,487.55	7,490,239.51	651,544,107.78
三、减值准备					

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 年初余额	1,812,433.25	6,468,300.60	207,865.64		8,488,599.49
2. 本年增加金额	87,169.85	2,298,884.51			2,386,054.36
(1) 计提	87,169.85	1,857,655.58			1,944,825.43
(2) 企业合并增加		441,228.93			441,228.93
3. 本年减少金额		465,324.27			465,324.27
(1) 处置或报废		465,324.27			465,324.27
4. 年末余额	1,899,603.10	8,301,860.84	207,865.64		10,409,329.58
四、账面价值					
1. 年末账面价值	527,768,491.15	1,258,812,785.72	2,675,749.68	8,151,005.51	1,797,408,032.06
2. 年初账面价值	422,034,408.95	896,383,858.13	1,665,445.81	2,429,316.27	1,322,513,029.16

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	806,482.45	95,126.61	362,676.46	348,679.38	
机器设备	24,937,213.07	13,367,801.62	7,367,099.04	4,202,312.41	
合计	25,743,695.52	13,462,928.23	7,729,775.50	4,550,991.79	

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
草铵膦5号装置车间	4,191,691.52	竣工验收中
草铵膦6号房	4,509,595.42	竣工验收中
草铵膦10号房	19,236,625.17	竣工验收中
草铵膦12号房	1,681,370.05	竣工验收中
草铵膦混盐洗盐装置房	3,399,401.81	竣工验收中
草铵膦包装房	593,985.88	竣工验收中
冷冻D套房	1,614,175.94	竣工验收中
实验楼	2,484,294.35	竣工验收中
废水膜虑装置房	1,503,925.08	竣工验收中
股份17号库房	4,663,003.41	竣工验收中
南区中试线房	791,732.32	竣工验收中
3000吨绿草定扩能房	337,837.84	竣工验收中
氯气站扩能房	602,719.41	竣工验收中
东区管廊桥架房	4,904,398.79	竣工验收中
氯化K套房	675,675.68	竣工验收中
中盈广场办公室	2,939,110.20	办理中
合计	54,129,542.87	

12、在建工程

(1) 在建工程明细表

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产10000吨年氨基氧项目	305,241,570.96		305,241,570.96	15,956,158.78		15,956,158.78
8500T农药、解毒剂生产线及配套设施建设	49,706,355.79		49,706,355.79	188,375,929.69		188,375,929.69
其他项目	20,095,563.77		20,095,563.77	18,180,339.89		18,180,339.89
年产2000吨高级染料及重要氯代产品项目	12,989,371.53		12,989,371.53			
洋口二期光气化生产基地	15,953,759.01		15,953,759.01	44,016,883.87		44,016,883.87
10000吨年农药制剂搬迁改造项目	9,683,049.13		9,683,049.13	34,196,200.36		34,196,200.36
南区中试线扩能	1,630,630.77		1,630,630.77	8,645,246.12		8,645,246.12
5800T农药生产线及配套设施建设	1,422,976.77		1,422,976.77	12,073,712.98		12,073,712.98
成都分公司实验及办公楼装修				4,393,229.10		4,393,229.10
合计	416,723,277.73		416,723,277.73	325,837,700.79		325,837,700.79

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
8500T农药、解毒剂生产线及配套设施建设	188,375,929.69	95,611,055.02	234,280,628.92		49,706,355.79
洋口二期光气化生产基地	44,016,883.87	2,823,077.15	30,886,202.01		15,953,759.01
10000吨年农药制剂搬迁改造项目	34,196,200.36	16,158,001.36	40,671,152.59		9,683,049.13
年产10000吨年氨基氧项目	15,956,158.78	290,199,771.15	914,358.97		305,241,570.96
年产2000吨高级染料及重要氯代产品项目		22,205,060.78	9,215,689.25		12,989,371.53
合计	282,545,172.7	426,996,965.46	315,968,031.74		393,574,106.42

(续)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	资金来源
8500T农药、解毒剂生产线及配套设施建设	81,750.00	69.74%	部分建成				自筹资金
洋口二期光气化生产基地	38,474.00	96.59%	部分建成	8,674,341.08	832,600.00	1.20%	自筹及金融机构贷款
10000吨年农药制剂搬迁改造项目	25,648.00	21.64%	部分建成	638,833.61			自筹及金融机构贷款
年产10000吨年氨基氧项目	46,398.00	65.79%	部分建成	2,619,097.22	2,619,097.22	4.75%	自筹及金融机构贷款
年产2000吨高级染料及重要氯代产品项目	2,645.98	81.69%	部分建成				自筹资金
合计	194,915.98			11,932,271.91	3,451,697.22		

13、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	210,236.00	185,088.66
专用设备	95,167,985.02	29,335,939.91
合计	95,378,221.02	29,521,028.57

14、无形资产

(1) 无形资产明细

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	229,046,813.60	1,289,890.16	1,014,910.02	182,999.03	231,534,612.81
2.本年增加金额	35,675,043.69	50,000.00	9,216,279.64		44,941,323.33
(1) 购置	1,871,417.69		9,216,279.64		11,087,697.33
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	33,803,626.00	50,000.00			33,853,626.00
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.年末余额	264,721,857.29	1,339,890.16	10,231,189.66	182,999.03	276,475,936.14
二、累计摊销					
1.年初余额	20,670,861.81	622,058.40	334,050.53	150,516.08	21,777,486.82
2.本年增加金额	6,012,992.80	174,165.27	291,053.18	13,464.08	6,491,675.33
(1) 计提	4,859,735.31	152,499.99	291,053.18	13,464.08	5,316,752.56
(2) 企业合并增加	1,153,257.49	21,665.28			1,174,922.77
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.年末余额	26,683,854.61	796,223.67	625,103.71	163,980.16	28,269,162.15
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	238,038,002.68	543,666.49	9,606,085.95	19,018.87	248,206,773.99
2.年初账面价值	208,375,951.79	667,831.76	680,859.49	32,482.95	209,757,125.99

(2) 本年未办妥产权证书的土地使用权:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
岳阳市云溪区陆城镇新港村土地	1,075,458.00	正在办理中
合计	1,075,458.00	

15、商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖南比德生化科技股份有限公司		19,689,810.70				19,689,810.70
合计		19,689,810.70				19,689,810.70

公司根据企业会计准则的规定,于每年年度终了对商誉进行了减值测试,包括对形成

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

商誉的被收购公司进行经营业绩分析和评估,以及将被收购公司作为一个资产组,采用收购时的收益法的参数和方法计算可收回金额,将资产组账面价值与其可收回金额进行比较,确定包括商誉的资产组是否发生了减值,经测算商誉不存在减值情况。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋租金	756,045.82		301,445.88		454,599.94
临设工程	1,557,311.69	255,279.61	1,007,027.89		805,563.41
土地租金	1,614,177.28	1,073,757.90	777,546.65		1,910,388.53
耕地复垦费	275,457.42		24,485.16		250,972.26
授权及许可费	394,805.20		31,168.80		363,636.40
合计	4,597,797.41	1,329,037.51	2,141,674.38		3,785,160.54

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,534,116.89	4,106,546.12	21,217,440.83	3,164,692.25
递延收益	64,388,660.99	9,658,299.15	69,446,352.99	11,283,349.85
并表范围内未实现销售损益	2,891,215.61	433,682.34	1,695,510.70	254,326.61
合计	94,813,993.49	14,198,527.61	92,359,304.52	14,702,368.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	47,214,509.41	7,161,725.62	6,805,515.98	1,034,632.11
取得联营企业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	1,609,835.00	241,475.25	1,609,835.00	241,475.25
合计	48,824,344.41	7,403,200.87	8,415,350.98	1,276,107.36

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	663,993.61	128,552.61
可抵扣亏损		
合计	663,993.61	128,552.61

18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预付土地款	3,870,039.20	16,782,660.60
预付设备工程款	60,877,799.83	32,666,765.04
合计	64,747,839.03	49,449,425.64

19、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	46,400,650.00	35,000,000.00
保证借款	35,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	325,000,000.00	50,000,000.00
合计	406,400,650.00	87,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款: 无

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债		
其中: 发行的交易性债券		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*1	19,188,501.45	
合计	19,188,501.45	

*1: 根据本公司与王良芥、彭小思签订的《关于湖南比德生化科技股份有限公司股份转让的协议书》约定的业绩奖励或者补偿调整,按照2017-2019年预计净利润确认应对王良芥和彭小思进行补偿的或有对价金额。

21、应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	183,936,322.38	115,069,960.79
合计	183,936,322.38	115,069,960.79

22、应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
原料款	264,920,896.19	95,376,020.50
工程及设备款	141,905,753.24	120,142,317.39
其他	30,466,335.12	32,463,763.67

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	437,292,984.55	247,982,101.56

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏新源建筑工程有限公司	3,825,768.58	尚未结算
四川锦宇化机有限公司	3,587,661.80	不具备付款条件
大连海伊特重工股份有限公司	3,428,353.49	尚未结算
成都龙潭裕都实业有限公司	2,238,965.00	未达到合同约定付款条件
四川科新机电股份有限公司	1,145,036.00	尚未结算
合计	14,225,784.87	

23、预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收销售货款	82,451,986.72	74,991,716.28
合计	82,451,986.72	74,991,716.28

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	52,268,661.22	324,225,403.55	269,017,798.68	107,476,266.09
离职后福利-设定提存计划		22,384,810.39	22,384,810.39	
辞退福利		656,645.27	656,645.27	
一年内到期的其他福利				
合计	52,268,661.22	347,266,859.21	292,059,254.34	107,476,266.09

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,976,287.31	288,905,768.25	237,596,995.92	92,285,059.64
职工福利费		10,450,074.49	10,450,074.49	
社会保险费		11,629,441.13	11,629,441.13	
其中：医疗保险费		9,411,175.74	9,411,175.74	
工伤保险费		1,574,985.10	1,574,985.10	
生育保险费		494,778.21	494,778.21	
大病统筹医疗保险		148,502.08	148,502.08	
住房公积金		4,050,055.17	4,050,055.17	
工会经费和职工教育经费	11,080,733.91	9,190,064.51	5,291,231.97	14,979,566.45
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他短期薪酬	211,640.00			211,640.00
合计	52,268,661.22	324,225,403.55	269,017,798.68	107,476,266.09

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		21,646,731.75	21,646,731.75	
失业保险费		738,078.64	738,078.64	
企业年金缴费				
合计		22,384,810.39	22,384,810.39	

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		656,645.27	656,645.27	
合计		656,645.27	656,645.27	

25、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	28,266,992.91	8,424,330.27
土地使用税	624,066.24	635,921.21
房产税	455,396.25	365,504.39
个人所得税	806,283.28	513,101.19
代扣建安税		26,004.37
城市维护建设税	10,332.92	203.50
教育费附加	6,199.74	122.10
地方教育费附加	4,133.17	81.41
残保金		1,194,320.76
其他	795,061.89	749,623.14
合计	30,968,466.40	11,909,212.34

26、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	23,000.00	152,722.22
短期借款应付利息	121,140.56	68,875.00
合计	144,140.56	221,597.22

27、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	2,817,500.00	3,897,012.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
预提费用	6,480,249.80	3,147,420.81
运费	2,299,756.90	2,240,279.87
押金	478,850.00	134,395.30
其他	4,732,452.65	1,775,377.73
合计	16,808,809.35	11,194,485.71

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款: 无。

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	210,678.00	
一年内到期的长期借款	3,500,000.00	
合计	3,710,678.00	

29、其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
递延收益	6,871,846.00	6,054,846.00
合计	6,871,846.00	6,054,846.00

(2) 递延收益明细

项目	年末余额	年初余额
与收益相关的政府补助		
收经开区财政局 2015 科技成果转化资金	300,000.00	300,000.00
省知识局专利实施与项目促进资金		100,000.00
收经开区财政局拨 2016 年专利实施与促进专项资金项目款		100,000.00
2015 年市级工业发展资金	200,000.00	
2016 年市级工业发展资金	500,000.00	
绵阳市知识产权局《关于 2017 年因素法分配省级知识产权专项资金安排情况的公告》	50,000.00	
2013 年除草剂氯吡啶酸专利技术成果应用项目资金	150,000.00	
小计	1,200,000.00	500,000.00
与资产相关的政府补助		
100 吨绿草定及 500 吨五氯吡啶生产线贴息资金	75,000.00	75,000.00
市财政拨 2007 年省级环境保护专项资金	130,000.00	130,000.00
多氯代吡啶系列农药原药及制剂产品生产线建设项目	25,000.00	25,000.00
工业企业重点技术改造项目补贴资金	35,000.00	35,000.00
3000 吨毒死蜱、500 吨氯氟吡氧乙酸酯原药及配套制剂产品技术改造项目	324,000.00	324,000.00
500 吨高效低毒除草剂氟草烟原药高技术产业化示范工程	1,500,000.00	1,500,000.00
3000 吨毒死蜱技改补贴资金	35,000.00	35,000.00
600 吨/年丙环唑原药技术改造发展专项资金	80,000.00	80,000.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
除草剂炔草酯开发与产业化	60,000.00	60,000.00
收经开区财政局拨付除草剂炔草酯中试开发项目资金	90,000.00	90,000.00
收经开区财务局转来2012年省级环保专项资金	260,000.00	260,000.00
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	300,000.00	300,000.00
绵阳市涪城区环保局2011年省级环保专项资金(氨氮回收)	57,000.00	
600吨/年草铵膦原药技术改造	750,000.00	750,000.00
600吨/年除草剂草铵膦原药及配套制剂技术	180,000.00	180,000.00
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金	60,000.00	
洋口一期土地款优惠款补助	1,310,846.00	1,310,846.00
工业和信息产业转型引导资金	400,000.00	400,000.00
小计	5,671,846.00	5,554,846.00
合计	6,871,846.00	6,054,846.00

30、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	219,000,000.00	149,000,000.00
信用借款	150,000,000.00	
减:一年内到期的长期借款	3,500,000.00	
合计	365,500,000.00	149,000,000.00

公司长期借款利率区间:1.2%-4.75%

31、长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
分期购买固定资产	554,000.32	
合计	554,000.32	

32、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	63,391,506.99	2,550,000.00	6,713,846.00	59,227,660.99

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
100吨绿草定及500吨五氯吡啶生产线贴息资金	150,000.00			75,000.00	75,000.00	与资产相关
市财政拨2007年省级环境保护专项资金	260,000.00			130,000.00	130,000.00	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
多氯代吡啶系列农药原药及制剂产品生产线建设项目	50,000.00			25,000.00	25,000.00	与资产相关
工业企业重点技术改造项目补贴资金	140,000.00			35,000.00	105,000.00	与资产相关
3000吨毒死蜱、500吨氯氟吡氧乙酸原药及配套设施产品技术改造项目	1,296,000.00			324,000.00	972,000.00	与资产相关
500吨高效低毒除草剂氟草烟原药高技术产业化示范工程	7,250,000.00			1,500,000.00	5,750,000.00	与资产相关
3000吨毒死蜱技改补贴资金	140,000.00			35,000.00	105,000.00	与资产相关
600吨年丙环唑原药技术改造发展专项资金	286,666.66			80,000.00	206,666.66	与资产相关
除草剂吡草酮开发与产业化	250,000.00			60,000.00	190,000.00	与资产相关
收经开区财政局拨付除草剂吡草酮中试开发项目资金	375,000.00			90,000.00	285,000.00	与资产相关
收经开区财政局转来2012年省级环保专项资金	1,560,000.00			260,000.00	1,300,000.00	与资产相关
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	2,050,000.00			300,000.00	1,750,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区环保局2011年省级环保专项资金(氨氮回收)	570,000.00		57,000.00	57,000.00	456,000.00	与资产相关
600吨年草铵膦原药技术改造	5,250,000.00			750,000.00	4,500,000.00	与资产相关
600吨年除草剂草铵膦原药及配套设施技术	1,260,000.00			180,000.00	1,080,000.00	与资产相关
年产1200吨电解除去合成除草剂二氯吡啶腈青苔化生产技术改造*1	12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
功能助剂	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
收到绵阳市市级财政国库支付中心拨付四川省环保农药工程实验室建设经费	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
收绵阳市经开区财政局拨付大气污染防治北区RTO装置专项资金	600,000.00				600,000.00	与资产相关
收绵阳市财政局、经信委拨付战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	6,200,000.00				6,200,000.00	与资产相关
收经开区财政局草铵膦原药技术改造项目2016市级工业发展专项款		850,000.00			850,000.00	与资产相关
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金	3,000,000.00		85,000.00	60,000.00	2,855,000.00	与资产相关
绵阳市知识产权局《关于2017年因素去分配省级知识产权专项资金安排情况的公告》		50,000.00		50,000.00		与收益相关
2013年除草剂氟吡啶酸专利技术成果应用项目资金		150,000.00		150,000.00		与收益相关
广安经发局、广安经发局财政局财政扶贫资金	8,971,700.00				8,971,700.00	与资产相关
2015年市级工业发展资金	200,000.00			200,000.00		与收益相关
2016年市级工业发展资金		500,000.00		500,000.00		与收益相关
洋口一期土地补助	5,898,807.00			1,310,846.00	4,587,961.00	与资产相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	2,633,333.33			400,000.00	2,233,333.33	与资产相关
农药青苔生产改造资金		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
合计	63,391,506.99	2,550,000.00	142,000.00	6,571,846.00	59,227,660.99	

33、股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)	年末余额
----	------	-------------	------

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	524,373,030.00						524,373,030.00
合计	524,373,030.00						524,373,030.00

34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	809,140,266.85			809,140,266.85
其他资本公积	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	810,140,266.85			810,140,266.85

35、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	11,363,306.13	10,369,086.30	13,562,062.22	8,170,330.21
合计	11,363,306.13	10,369,086.30	13,562,062.22	8,170,330.21

36、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	109,831,865.62	37,533,309.54		147,365,175.16
任意盈余公积				
合计	109,831,865.62	37,533,309.54		147,365,175.16

37、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	577,037,578.80	570,812,511.15
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	577,037,578.80	570,812,511.15
加：本年归属于母公司所有者的净利润	401,967,285.28	208,347,320.80
减：提取法定盈余公积	37,533,309.54	18,591,692.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	52,437,303.00	52,437,303.00
转作股本的普通股股利		131,093,257.50
本年年末余额	889,034,251.54	577,037,578.80

38、营业收入、营业成本

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,080,811,510.57	2,195,500,641.62	1,978,983,665.67	1,500,296,177.90
其他业务	2,736,381.42	1,872,779.06	3,318,933.30	1,803,273.15
合计	3,083,547,891.99	2,197,373,420.68	1,982,302,598.97	1,502,099,451.05

39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税*1	-62,764.66	86,457.49
教育费附加*1	-59,866.38	42,765.93
地方教育费附加*1	14,945.29	28,510.62
车船税	1,020.00	3,720.00
房产税	4,122,195.52	3,108,347.10
土地使用税	4,253,675.44	3,904,923.70
印花税	1,342,657.47	994,896.38
其他		81.03
合计	9,611,862.68	8,169,702.25

*1 本公司子公司江苏快达本年收到税务局退还多缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加共计 958,741.86 元。

40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	35,673,663.91	30,943,021.80
职工薪酬	28,745,115.33	18,874,112.10
差旅费	7,172,211.52	7,047,965.71
广告宣传费	4,665,608.69	4,943,308.03
出口费用	4,326,705.01	2,988,146.28
销售服务费	101,456.07	538,147.50
试验检验费	37,865.19	100,658.48
业务招待费	1,617,224.02	1,315,469.25
办公费	1,148,682.58	808,584.83
会务费	1,134,855.20	956,702.29
包装费	1,442,301.93	166,578.36
其他	3,142,169.01	2,643,505.93
合计	89,207,858.46	71,326,200.56

41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	123,710,709.01	67,794,342.54

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	26,844,353.96	20,869,047.58
技术开发费	40,481,451.05	13,120,737.43
试验检验费	9,119,264.18	9,645,385.82
维修费	5,364,437.20	3,403,430.08
审计咨询费	6,079,291.38	6,542,976.22
环保费用	4,248,930.31	3,401,294.92
车辆使用费	2,331,762.29	3,824,951.34
税费		1,531,773.52
安全生产费	4,928,162.83	4,912,674.65
其他	28,145,835.20	18,070,408.09
合计	251,254,197.41	153,117,022.19

42、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,675,804.32	12,678,970.60
减：利息收入	4,266,218.70	1,710,565.16
减：利息资本化金额	3,451,697.22	1,115,702.07
汇兑损益	22,217,525.44	-14,809,149.26
减：汇兑损益资本化金额		
其他	501,360.77	1,101,736.73
合计	31,676,774.61	-3,854,709.16

43、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	771,424.82	2,940,711.13
存货跌价损失	2,791,893.65	3,017,583.12
固定资产减值损失	1,944,825.43	1,846,841.79
合计	5,508,143.90	7,805,136.04

44、公允价值变动损失

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-245,481.45	
合计	-245,481.45	

45、投资收益

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,937,568.23	640,924.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	4,937,568.23	640,924.99

46、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	21,235,222.00	
合计	21,235,222.00	

(1) 政府补助明细

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
专利资助金	岳阳市科学技术局	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	900000		与收益相关
2015年省级外贸资金	绵阳市规划局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	3500000		与收益相关
市财政拨2007年省级环境保护专项资金	绵阳市规划局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	13000000		与资产相关
300吨毒死蜱、500吨氯氟吡氧乙酸酯原药及配套制剂产品技术改造项目	绵阳市规划局	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	32400000		与资产相关
500吨高效低毒除草剂氟草烟原药高技术产业化示范工程资金	中国工程物理研究院	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,500,000.00		与资产相关
经开区财政局转来2012年省级环保专项资金	绵阳市经开区财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	26000000		与资产相关
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	财政部	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	300,000.00		与资产相关
600吨年草铵膦原药技术改造	绵阳市发改委	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	750,000.00		与资产相关
600吨年除草剂草铵膦原药及配套制剂技术	绵阳市经开区财政局	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	180,000.00		与资产相关
省知识局专利实施与项目促进资金(杀蟑组合物专利)	绵阳市知识产权局	补助	因研发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
经开区财政局拨2016年专利实施与促进专项资金项目款	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
工业发展专项资金	绵阳市经开区经济发展局、财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	10,000,000.00		与收益相关
绵阳市商务局出口信用保险费补助	绵阳市商务局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	1,699,900.00		与收益相关
绵阳市财政局2016省级外贸发展促进资金	绵阳市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	963,900.00		与收益相关
2017年中央外贸发展专项资金	绵阳市商务局、绵阳市经开区财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	500,000.00		与收益相关
商务局奖励(2015年省级外贸发展资金第二批)	绵阳市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	200,000.00		与收益相关
省外贸发展资金	绵阳市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	131,600.00		与收益相关
经开区财政局外贸促进资金	绵阳市经开区财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	70,900.00		与收益相关
绵阳市经济和信息化委员会技术改造新成果转化奖励	绵阳市经信委	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	60,000.00		与收益相关
绵阳市经济和信息化委员会工业大会奖金	绵阳市经信委	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	50,000.00		与收益相关
经开区财政局专利发明资助	绵阳市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	30,000.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利资助资金	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	30,000.00		与收益相关
经开区财政局专利发明资助	绵阳市经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	14,000.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利资助	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	14,000.00		与收益相关
经开区财政局2017年专利第一批资助	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	11,000.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利资助资金	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	11,000.00		与收益相关
省级专利一批次资助	四川省知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2400.00		与收益相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	如东县财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	400,000.00		与资产相关
洋口一期土地补助	江苏省如东沿海经济开发区管理委员会	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	1,310,846.00		与资产相关
市级科技成果鉴定奖励、县级科技进步奖励	如东县财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	46,000.00		与收益相关
专利奖励	如东县财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	10,000.00		与收益相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
新三板上市奖励	江苏省如东沿海经济开发区财政局	补助	新三板挂牌融资奖励	否	否	500,000.00		与收益相关
光气法合成丙二醇精制与开发奖励	江苏省如东沿海经济开发区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
南通市财政结算中心2017新三板及上市奖励(第二批)	南通市财政局	补助	新三板及上市奖励	否	否	500,000.00		与收益相关
绵阳市科学技术与知识产权局科技进步三等奖	绵阳市科学技术与知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	20,000.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利补助金	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	35,000.00		与收益相关
涪城区就业服务管理局稳岗补贴	涪城区就业服务管理局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(国家政策规定依法取得)	否	否	56,396.00		与收益相关
涪城区科学技术和知识产权局专利补助金	涪城区科学技术和知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	102,000.00		与收益相关
四川省知识产权局专利补助金	四川省知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	4,440.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利补助金	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	62,840.00		与收益相关
工业和信息化部检测费返还款	工业和信息化部	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	51,000.00		与收益相关
绵阳市知识产权局专利奖励金	绵阳市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	18,000.00		与收益相关
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金	绵阳市涪城区工业和信息化局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	85,000.00		与资产相关
其他零星补助						457,000.00		与资产相关
合计						21,235,222.00		

47、营业外收入

(2) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	76,696.64	1,775,367.62
其中：固定资产处置利得	76,696.64	1,775,367.62
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	100,000.00	15,048,895.00
其他	1,031,910.36	8,552,803.68
合计	1,208,607.00	25,377,066.30

(续)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	其中: 计入当年非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	76,696.64	1,775,367.62
其中: 固定资产处置利得	76,696.64	1,775,367.62
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	100,000.00	15,048,895.00
其他	1,031,910.36	8,552,803.68
合计	1,208,607.00	25,377,066.30

(3) 政府补助明细

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
洋口一期项目建设款补助	江苏省如东沿海经济开发区管理委员会	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		1,310,846.00	与资产相关
3000吨毒死蜱、500吨氯氟吡氧乙酸原药及配套设施项目资金	绵阳市财政局	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		324,000.00	与资产相关
500吨高效低毒除草剂氟草烟原药高技术产业示范工程资金	中国工程物理研究院	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		1,500,000.00	与资产相关
收绵阳市财政出口信保补贴	绵阳市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		835,400.00	与收益相关
科技保险市级保费补贴	绵阳市实际财政国库支付中心	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		225,100.00	与收益相关
2015年外贸出口稳增奖励	如东县商务局	奖励	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		224,000.00	与收益相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	如东县财政局	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		400,000.00	与资产相关
600吨年草铵膦原药技术改造	绵阳市发改委	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		750,000.00	与资产相关
涪城区就业服务局企业稳岗补贴	绵阳市涪城区就业服务管理局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		364,004.00	与收益相关
企业稳岗补贴款	如东县人力资源和社会保障局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		277,070.00	与收益相关
吡啶类农药废水综合治理技术研发及示范装置建设	财政部	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		300,000.00	与资产相关
2012年省级环保专项资金	绵阳市经开区财政局	补助	因研发开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		260,000.00	与资产相关

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关与收益相关
600吨年除草剂草铵膦原药及配套制剂技术	绵阳市经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		180,000.00	与资产相关
2007年省级环境保护专项资金	绵阳市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		130,000.00	与资产相关
市财政局下拨国外参展补助	绵阳市经开区财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		184,900.00	与收益相关
市商务局‘万企出国门’活动经费	绵阳市财政局、商务局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		105,600.00	与收益相关
财政资金互动省级奖励	绵阳市财政局	奖励	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		100,000.00	与收益相关
2016市级工业发展基金	绵阳市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		100,000.00	与收益相关
植物脱毒剂甲氧咪唑啉的创制开发	国家科技部	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		2,680,000.00	与收益相关
3,6-二氯吡啶甲酸青吉生产新工艺开发及产业化	四川省科技厅	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		2,000,000.00	与收益相关
600吨年高效广谱杀菌剂丙环唑开发	四川省科技厅	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		1,000,000.00	与收益相关
绵阳经信委技术开发专项资金(除草剂解毒剂中试开发)	四川省经信委	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		300,000.00	与收益相关
省专利实施与促进资金	四川省知识产权局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		200,000.00	与收益相关
2013年经开区技术研究及开发项目专项资金	绵阳经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
2013年除草剂草铵膦吡啶酸专利技术成果应用项目资金	绵阳经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
绵阳市应用技术与研究开发资金	绵阳经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
经开区财政局成果转化项目拨款	绵阳经开区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
其他小额补助				否	否	100,000.00	897,975.00	
合计						100,000.00	15,048,895.00	

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	14,191,608.65	10,025,057.17
其中：固定资产处置损失	14,191,608.65	10,025,057.17
无形资产处置损失		

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		1,023,000.00
其他	463,377.33	225,596.26
合计	14,654,985.98	11,273,653.43

(续)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	14,191,608.65	10,025,057.17
其中：固定资产处置损失	14,191,608.65	10,025,057.17
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		1,023,000.00
其他	463,377.33	225,596.26
合计	14,654,985.98	11,273,653.43

49、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	71,677,501.18	35,596,245.45
递延所得税费用	1,066,539.82	-730,386.43
合计	72,744,041.00	34,865,859.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	511,396,564.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,709,484.61
子公司适用不同税率的影响	1,321,704.80
调整以前期间所得税的影响	888,357.70
非应税收入的影响	-4,311,525.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	468,071.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,272,839.96
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	842,170.00
其他*1	-4,447,061.85
所得税费用	72,744,041.00

*1：主要是研发费用加计扣除金额。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

50、现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回保证金、押金等	1,540,018.83	5,630,040.21
收到的利息收入	4,266,140.84	1,685,832.07
收到的政府补助	15,943,691.00	3,462,549.00
合计	21,749,850.67	10,778,421.28

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的差旅、广告及宣传等销售费用	19,284,212.38	19,943,979.07
支付的车辆使用、办公、环保等管理费用	54,171,014.96	35,260,477.12
支付的其他	7,930,194.05	3,320,610.48
合计	81,385,421.39	58,525,066.67

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
2000吨/年草铵膦原药技术改造款		3,200,000.00
绵阳市财政局经信委拨付战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金		3,000,000.00
绵阳市级财政国库支付中心拨付四川省杂环农药工程实验室建设经费		2,000,000.00
绵阳市经开区财政局拨付大气污染防治北区RTO装置专项资金		600,000.00
绵阳市涪城区工业和信息化局技改专项资金		3,000,000.00
政府退回土地款	10,000,000.00	
收经开区财政局草铵膦原药技术改造项目2016市级工业发展专项款	850,000.00	
收绵阳市科学技术和知识产权局2017年度绵阳市科技成果转化项目补助资金	150,000.00	
收绵阳市知识产权局《关于2017年因素法分配省级知识产权专项资金安排情况的公告》	50,000.00	
收财政局拨农药清洁生产改造项目专项资金	1,000,000.00	
合计	12,050,000.00	11,800,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
江油启明星氯碱化工有限责任公司借款	5,200,000.00	2,000,000.00
合计	5,200,000.00	2,000,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
安全保证金		24,733.09
欧元保证金	993,000.00	530,000.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	993,000.00	554,733.09

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
远期结汇保证金		993,000.00
票据保证金	8,302,647.22	3,960,760.97
合计	8,302,647.22	4,953,760.97

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	438,652,523.05	223,518,274.88
加: 资产减值准备	5,508,143.90	7,805,136.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	178,829,966.36	140,064,893.42
无形资产摊销	5,316,752.56	4,286,881.25
长期待摊费用摊销	2,141,674.38	1,291,022.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	14,114,912.01	8,249,689.55
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	245,481.45	
财务费用(收益以“-”填列)	13,224,107.10	11,563,268.53
投资损失(收益以“-”填列)	-4,937,568.23	-640,924.99
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	503,841.10	-544,864.40
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	6,127,093.51	-185,522.03
存货的减少(增加以“-”填列)	-154,386,961.18	487,474.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-261,995,449.37	-124,732,933.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	119,641,257.98	-86,300,617.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	362,985,774.62	184,861,778.96
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	355,086,490.29	200,717,489.47
减: 现金的年初余额	200,717,489.47	158,749,434.32

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加: 现金等价物的年末余额	40,000,000.00	
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	194,369,000.82	41,968,055.15

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	355,086,490.29	200,717,489.47
其中: 库存现金	29,402.35	71,695.35
可随时用于支付的银行存款	355,057,087.94	200,645,794.12
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物	40,000,000.00	
其中: 三个月内到期的债券投资		
结构性存款	40,000,000.00	
年末现金和现金等价物余额	395,086,490.29	200,717,489.47
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 资产负债表现金与现金流量表现金关系

项目	年末余额	年初余额
资产负债表中货币资金	392,509,415.91	206,632,867.15
其中: 库存现金	29,402.35	71,695.35
银行存款	355,057,087.94	200,645,794.12
其他货币资金	37,422,925.62	5,915,377.68
减: 6个月以上保证金(不作为现金的金额)	37,422,925.62	5,915,377.68
其中: 6个月以上银行承兑汇票保证金	32,146,972.55	3,484,325.33
安全保证金		2,431,052.35
其他保证金	5,275,953.07	
现金流量表中现金	355,086,490.29	200,717,489.47

(5) 当期支付的取得子公司的现金净额

项目	年末余额	年初余额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	80,398,530.00	
其中: 湖南比德生化科技股份有限公司	80,398,530.00	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	41,043,108.84	
其中: 湖南比德生化科技股份有限公司	41,043,108.84	
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中: 湖南比德生化科技股份有限公司		

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
取得子公司支付的现金净额	39,355,421.16	

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	37,422,925.62	保证金
固定资产	124,423,943.92	借款抵押
无形资产	46,375,011.94	借款抵押

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	30,853,447.86	6.5342	201,602,599.00
欧元	401,980.29	7.8023	3,136,370.82
港币	67.64	0.83591	56.54
应收账款			
其中：美元	60,622,399.07	6.5342	396,118,880.00
欧元	187,200.00	7.8023	1,460,590.56
预收账款			
其中：美元	832,399.00	6.5342	5,439,061.55
应付账款			
其中：美元	4,048,653.56	6.5342	26,454,712.09
欧元			
短期借款			
其中：美元	750,000.00	6.5342	4,900,650.00

七、合并范围的变化

1.非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

1) 一级子公司：湖南比德生化科技股份有限公司

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 %	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
湖南比德生化科技股份有限公司*1	2017年9月30日	99,341,550.00	45%	购买	2017年9月30日	取得控制权	104,283,628.00	13,534,508.24

*1:根据2017年9月本公司与湖南比德生化科技股份有限公司(以下简称湖南比德生化)自然人股东王良芥、彭小思签订的《关于湖南比德生化科技股份有限公司股份转让的协议书》，本公司出资 80,398,530.00 元人民币收购王良芥、彭小思持有的比德生化 45% 的股份，本次股

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股权转让后,本公司为比德生化第一大股东,公司股权结构变为本公司45%、王良芥34.1244%、彭小思11.3091%、其他股东9.5666%。2017年9月支付转让对价60,298,900.00元,尾款20,099,630.00于2017年11月支付。股权转让工商变更于2017年9月27日办理完毕。本公司于2017年9月与彭小思签订《一致行动协议书》并于2018年1月签订补充协议,约定彭小思在湖南比德生化股东会行使表决权、提案权或提名权等重大事项时无条件与利尔化学意见保持一致,双方成为一致行动人,本公司具有对比德生化56.31%的表决权。比德生化董事会设5人,本公司推荐3名董事,并担任董事长(法定代表人),财务总监(财务负责人)由本公司派出。

2) 二级子公司: 湖南百典国际贸易有限公司

湖南百典国际贸易有限公司为湖南比德生化的子公司,本公司购买湖南比德生化时将湖南百典国际贸易有限公司一并购入,取得股权成本计入取得湖南比德生化股权的价款中。同时,2017年9月13日本公司子公司四川福尔森国际贸易有限公司与湖南比德生化、郑彩霞、郑尔玲签订《关于湖南百典国际贸易有限公司股权转让的协议书》约定,湖南比德生化、郑彩霞、郑尔玲将持有湖南百典国际贸易有限公司16%股权转让给四川福尔森国际贸易有限公司。本次股权转让后,四川福尔森国际贸易有限公司持有其16%股权,湖南比德生化持有其51%股权。

(2) 合并成本及商誉

项目	湖南比德生化公司
现金	80,398,530.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值*1	18,943,020.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	99,341,550.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	79,651,739.30
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	19,689,810.70

*1: 根据本公司与王良芥、彭小思签订的《关于湖南比德生化科技股份有限公司股份转让的协议书》约定的业绩奖励或者补偿调整,按照2017-2019年预计净利润确认的应对王良芥和彭小思进行补偿的或有对价金额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖南比德生化公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	41,043,108.84	41,043,108.84
应收款项	49,466,590.16	49,466,590.16

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	湖南比德生化公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预付款项	12,255,668.54	12,255,668.54
存货	38,602,603.58	38,602,603.58
固定资产	80,800,904.38	64,018,578.79
在建工程	20,841,079.76	20,841,079.76
无形资产	32,678,703.23	6,787,493.72
递延所得税资产	847,066.06	847,066.06
资产合计	276,535,724.55	233,862,189.45
负债：		
借款	12,123,808.00	12,123,808.00
应付款项	76,396,406.86	76,396,406.86
预收账款	3,230,813.98	3,230,813.98
应付职工薪酬	612,648.33	612,648.33
应交税费	-210,221.06	-210,221.06
递延所得税负债	6,401,779.27	
负债合计	98,555,235.38	92,153,456.11
净资产	177,980,489.17	141,708,733.34
减：少数股东权益	98,328,749.87	78,379,284.16
取得的净资产	79,651,739.30	63,329,449.18

2.其他原因的合并范围变动

2017年8月15日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，公司以自有资金出资1,000.00万元在四川省绵阳经济技术开发区设立全资子公司四川绿地源环保科技有限公司。四川绿地源环保科技有限公司于2017年8月29日完成注册登记统一社会信用代码为91510700MA659LDYXB。

与2016年年报相比，公司合并报表范围增加了四川绿地源环保科技有限公司、湖南比德生化科技股份有限公司、湖南百典国际贸易有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏快达农化股份有限公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	51.00	51.00		非同一控制下合并
湖南比德生化科技股份有限公司*1	湖南临湘市	湖南临湘	生产与销售	56.31	45.00		非同一控制下合并
湖南百典国际贸易有限公司*2	湖南长沙	湖南临湘	商贸	67.00		38.95	非同一控制下合并
四川利尔作物科学有限公司	四川绵阳	四川绵阳	生产与销售	85.24	85.24		投资设立
四川福尔森国际贸易有限公司	四川绵阳	四川绵阳	商贸	100.00	100.00		投资设立

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福尔森科技有限公司	香港	香港	商贸	100.00	100.00		投资设立
四川利拓化学有限公司	四川绵阳	四川绵阳	生产与销售	72.73	72.73		投资设立
广安利尔化学有限公司	四川广安	四川广安	生产与销售	100.00	100.00		投资设立
如东银海彩印包装有限责任公司	江苏如东	江苏如东	生产与销售	51.00		51.00	非同一控制下合并
上海天隆国际贸易有限公司	上海	上海	商贸	51.00		51.00	投资设立
四川绿地源环保科技有限公司*3	四川绵阳	四川绵阳	治污	100.00	100.00		投资设立

*1: 湖南比德生化科技股份有限公司统一社会信用代码为 914306826962330630, 注册资本为 5870.6806 万人民币, 住所为湖南省临湘市儒溪化工工业园, 法定代表人为尹英遂, 经营范围为农药原药、中间体及制剂的研发、生产与销售, 化工新材料及化工产品的研发、生产与销售(涉及危险化学品的按《安全生产许可证》许可的范围、期限及方式生产), 危险化学品批发(按《危险化学品经营许可证》所列项目经营, 有效期至 2019 年 1 月 7 日), 出口本企业的农药与化工产品(国家限制及禁止的经营项目除外), 化工机械的销售, 技术咨询、服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

*2: 湖南百典国际贸易有限公司统一社会信用代码为 9143010333848054XP, 注册资本为 200 万元人民币, 公司住所为长沙市天心区芙蓉中路二段 200 号国际华侨大厦 1101 房, 法定代表人为郑彩霞, 经营范围为化工产品、农药的销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)。

*3: 四川绿地源环保科技有限公司统一社会信用代码为 91510700MA659LDYXB, 注册资本为 1000.00 万元, 实收股本为 500.00 万元, 公司住所为四川省绵阳市经开区绵州大道南段 327 号, 公司法定代表人为来红刚, 经营范围为环境污染治理设施运营(含生活污水、工业废水、工业固体废物); 环保技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 水处理技术研究、开发。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏快达农化股份有限公司	49	28,315,997.31	4,948,800.00	285,457,107.03
四川利尔作物科学有限公司	14.76	949,609.98		10,649,609.98
湖南比德生化科技股份有限公司	55	7,419,630.48		105,405,516.35
四川利拓化学有限公司	27.27			6,000,000.00
合计		36,685,237.77	4,948,800.00	407,512,233.36

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	431,411,471.80	543,481,410.58	974,892,882.38	317,606,534.44	74,720,823.39	392,327,357.83

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额					
	四川利尔作物科学有限公司	127,076,134.30	57,640,339.05	184,716,473.35	110,346,321.55	2,855,000.00
湖南比德生化科技股份有限公司	179,487,598.30	144,752,366.02	324,239,964.32	126,408,770.03	6,316,196.88	132,724,966.91
四川利拓化学有限公司	5,831,213.95	20,757,229.23	26,588,443.18	4,632,715.08		4,632,715.08

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏快达农化股份有限公司	405,197,765.51	558,050,744.52	963,248,510.03	267,272,675.90	158,566,772.44	425,839,448.34
四川利尔作物科学有限公司	100,094,585.71	57,678,588.60	157,773,174.31	92,431,785.22	3,000,000.00	95,431,785.22
湖南比德生化科技股份有限公司*1	141,367,971.12	135,167,753.43	276,535,724.55	92,153,456.11	6,401,779.27	98,555,235.38
四川利拓化学有限公司	4,632,940.62	36,538,181.77	41,171,122.39	22,054,397.54		22,054,397.54

*1、湖南比德生化科技股份有限公司年初数为2017年9月30日的财务数据。

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流
江苏快达农化股份有限公司	955,380,002.22	57,787,749.60	57,787,749.60	104,246,258.17
四川利尔作物科学有限公司	298,065,487.99	10,473,762.71	10,473,762.71	20,339,154.97
湖南比德生化科技股份有限公司*1	104,283,628.00	13,534,508.24	13,534,508.24	5,034,302.06
四川利拓化学有限公司	5,191,315.70	-5,211,506.60	-5,211,506.60	-8,148,828.83

*1、湖南比德生化科技股份有限公司本年发生额为2017年10-12月公司纳入合并的数据。

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流
江苏快达农化股份有限公司	677,421,975.16	29,231,912.93	29,231,912.93	82,309,373.23
四川利尔作物科学有限公司	228,694,782.21	7,190,312.55	7,190,312.55	6,229,829.02
四川利拓化学有限公司	18,351,361.01	8,661,533.25	8,661,533.25	9,103,969.75

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

四川利尔作物科学有限公司：根据2017年5月16日本公司、四川利尔作物科学有限公司、绵阳利尔作物企业管理中心（有限合伙）签订的《关于四川利尔作物科学有限公司增资扩股协议书》约定：绵阳利尔作物企业管理中心（有限合伙）以四川利尔作物科学有限公司

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016年12月31日经评估的净资产为基础,扣除2016年年度分红后,确认的净资产5,600.00万元为基础进行增资,绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)增资970.00万元,增资完成后,绵阳利尔作物企业管理中心(有限合伙)持有四川利尔作物科学有限公司14.76%股权。2017年5月,四川利尔作物科学有限公司已收到上述增资款。

四川利拓化学有限公司:根据2017年10月19日本公司、苏州引航生物科技有限公司、绵阳利拓化学企业管理中心(有限合伙)、四川利拓化学有限公司(以下简称“利拓公司”)签订的《关于向四川利拓化学有限公司增资的协议书》,按照利拓公司注册资本1:1作价进行增资,将利拓公司的注册资本从1,000.00万元人民币增加到1亿元人民币。其中,本公司认缴新增注册资本6,200.00万元、苏州引航生物科技有限公司认缴新增注册资本2,000.00万元、绵阳利拓化学企业管理中心(有限合伙)认缴新增注册资本800.00万元,合计新增注册资本9,000.00万元。增资完成后,本公司持有利拓公司72%股权,苏州引航生物科技有限公司持有利拓公司20%股权,绵阳利拓化学企业管理中心(有限合伙)持有8%股权。2017年12月,利拓公司收到苏州引航生物科技有限公司及本公司各自认缴的600万元增资款,实收资本变为2,200.00万元。

3.在联营企业中的权益

(1)重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江油启明星氯碱化工有限责任公司	四川江油	四川江油	化工原料生产与销售	35.50		权益法

(2)重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	23,841,502.10	11,340,029.02
其中:现金和现金等价物	9,971,327.10	5,421,026.26
非流动资产	81,372,579.51	85,590,603.36
资产合计	105,214,081.61	96,930,632.38
流动负债	38,880,866.67	37,113,854.79
非流动负债	9,551,833.33	16,872,583.33
负债合计	48,432,700.00	53,986,438.12
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	56,781,381.61	42,944,194.26
按持股比例计算的净资产份额	20,157,390.47	15,245,188.96
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对联营企业权益投资的账面价值	20,157,390.47	15,245,188.96
营业收入	101,315,280.97	76,105,363.03
财务费用	1,947,322.82	1,946,926.03
所得税费用		
净利润	13,909,952.93	1,805,422.52
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	13,909,952.93	1,805,422.52
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	9,069.89	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-465.26	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-465.26	

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
四川久远投资控股集团有限公司	四川绵阳	经营公司法人资本和所投资企业的法人资本;股权投资, 房地产投资, 经济担保, 咨询和经批准的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	20,000万元	27.36	27.36

第一大股东久远集团是中国工程物理研究院的全资子公司, 第三大股东中国工程物理研究院化工材料研究所是中国工程物理研究院所属事业单位, 现分别持股 27.36% 和 9.18%, 故本公司的实际控制人和最终控制方是中国工程物理研究院。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“八、3 在联营企业中的权益”。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川久远化工技术有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江油启明星氯碱化工有限责任公司	购买原料	49,921,154.50	34,415,290.51
四川久远化工技术有限公司	购买设备	10,440,483.76	8,682,863.23
合计		60,361,638.26	43,098,153.74

2. 关联担保情况

担保方	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	江油启明星氯碱化工有限责任公司	10,200,000.00	2011年9月13日	2019年1月19日	是
本公司	江苏快达农化股份有限公司	80,000,000.00	2013年10月8日	2018年10月7日	是
本公司	广安利尔化学有限公司	150,000,000.00	2017年6月19日	2022年6月18日	否
本公司	四川利尔作物科学有限公司	50,000,000.00	2017年9月26日	2018年9月25日	否

3. 资金往来情况

2017年度本公司对联营企业江油启明星氯碱化工有限责任公司财务资助520.00万元,借款期限为2017年4月24日至2020年4月23日,借款利率为同期江油启明星氯碱化工有限责任公司实际支付给绵阳市商业银行项目贷款利率。本年度本公司确认对启明星公司利息收入270,770.44元。

4. 关键管理人员报酬(元)

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	18,052,400.69	10,290,859.41

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	江油启明星氯碱化工有限责任公司	7,200,000.00	660,000.00	2,000,000.00	10,000.00
其他非流动资产 (预付设备款)	四川久远化工技术有限公司	423,425.00		2,856,085.00	

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1)截至2017年12月31日,子公司江苏快达农化股份有限公司已开具未到期的信用证余额 3,749,320.00 元。

(2)截止2017年12月31日,本公司已开具给绵阳供电公司供电付款履约保函 500 万元。

2.或有事项:无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

1、2016年1月4日,江苏快达农化股份有限公司与本公司签订借款合同,合同约定:由本公司与国家发展基金有限公司、国家开发银行股份有限公司签订《股东借款合同》,根据合同约定,本公司将借款资金转贷给江苏快达农化股份有限公司,借款总额 6,900.00 万元,其中 4,000.00 万借款用于“5万吨/年光气及光气化产品搬迁技术改造项目”,剩余 2,900.00 万元借款用于“5550吨/年农药及中间体异地搬迁改造项目”,相应的借款利息由江苏快达农化股份有限公司通过本公司支付给国家开发银行。江苏快达农化股份有限公司本年共计提 839,500.00 元利息费用,已经支付 839,500.00 元,截至2017年12月31日止,江苏快达农化股份有限公司余 23,000.00 元借款利息待支付给本公司。

2、2016年福尔森科技有限公司与 Agroda corporation company limited 公司合作投资设立福尔森作物保护有限公司,该公司注册资本 4 万泰铢,注册地为泰国曼谷,福尔森科技有限公司持股比例为 49%。福尔森作物保护有限公司已 2016 年 8 月 22 日完成工商注册,尚未经营,根据 2017 年 12 月 28 日福尔森作物保护有限公司董事会决议决定注销福尔森作物保护有限公司,截至报告日止尚未完成注销手续。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 应收账款分类

类别	本年余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,113,427.68	0.23	1,113,427.68	100.00	
账龄组合	333,777,975.00	68.50	5,168,684.62	1.55	328,609,290.38
关联方	153,502,139.44	31.50			153,502,139.44
合计	487,280,114.44	100.00	5,168,684.62	1.06	482,111,429.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	本年余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	488,393,542.12	100.00	6,282,112.30	1.29	482,111,429.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	267,938,309.68	71.46	5,005,525.31	1.87	262,932,784.37
关联方	107,007,359.22	28.54			107,007,359.22
合计	374,945,668.90	100.00	5,005,525.31	1.34	369,940,143.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	374,945,668.90	100.00	5,005,525.31	1.34	369,940,143.59

3) 组合中, 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
LEMEX INTERNATIONAL AG BUSINESS	1,113,427.68	1,113,427.68	100	预期无法收回
合计	1,113,427.68	1,113,427.68	—	—

4) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中: 6个月以内	327,649,702.37	1,638,248.52	0.50
7-12个月	1,829,576.00	91,478.80	5.00
1年以内小计	329,479,278.37	1,729,727.32	
1至2年			20.00
2至3年			50.00
3至4年			80.00
4至5年	4,298,696.63	3,438,957.30	80.00
5年以上			100.00
合计	333,777,975.00	5,168,684.62	

5) 组合中, 关联方应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
四川利尔作物科学有限公司	34,050,214.41		
湖南比德生化科技股份有限公司	16,217,525.00		
湖南百典国际贸易有限公司	7,073,448.29		
四川绿地源环保科技有限公司	50,000.00		
福尔森科技有限公司	96,110,951.74		
合计	153,502,139.44		

(2) 本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本年计提坏账准备金额 1,286,496.36 元; 收回或转回坏账准备金额 9,909.37 元。

(3) 本年实际核销的应收账款: 无。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况: 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 267,285,473.01 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 62.16%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 685,621.53 元。

2.其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,494,000.00	0.55	1,494,000.00	100	
账龄组合	366,433.12	0.13	74,815.84	20.42	291,617.28
关联方	269,979,332.22	99.32			269,979,332.22
合计	270,345,765.34	99.45	74,815.84		270,270,949.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	271,839,765.34	100.00	1,568,815.84	100.00	270,270,949.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,494,000.00	7.89	1,494,000.00	100.00	
账龄组合	312,818.92	1.65	25,174.09	8.05	287,644.83
关联方	17,125,667.79	90.46			17,125,667.79
合计	17,438,486.71	92.11	25,174.09	0.14	17,413,312.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	18,932,486.71	100.00	1,519,174.09		17,413,312.62

1) 组合中, 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京京城环保股份有限公司	1,494,000.00	1,494,000.00	100.00	预付款项无法收回。
合计	1,494,000.00	1,494,000.00	—	—

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中: 6个月以内	91,195.16	455.97	0.50
7-12个月	45,251.53	2,262.58	5.00
1年以内小计	136,446.69	2,718.55	
1至2年	142,986.43	28,597.29	20.00
2至3年	87,000.00	43,500.00	50.00
3至4年			80.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	366,433.12	74,815.84	

3) 组合中, 关联方其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
四川利拓化学有限公司	3,877,872.95		
广安利尔化学有限公司	266,101,459.27		
合计	269,979,332.22		—

(2) 本年计提、转回(或收回)坏账准备情况
 本年计提坏账准备金额 49,641.75 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款: 无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	316,500.00	264,500.00

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司往来款	269,979,332.22	17,125,667.79
其他	49,933.12	48,318.92
预付设备款	1,494,000.00	1,494,000.00
合计	271,839,765.34	18,932,486.71

(5) 按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
广安利尔化学有限公司	往来款	266,101,459.27	6个月以内	97.89	
四川利拓化学有限公司	往来款	3,877,872.95	6个月以内	1.43	
北京京城环保股份有限公司	设备款	1,494,000.00	5年以上	0.55	1,494,000.00
四川绵阳好圣汽车零部件制造有限公司	保证金	200,000.00	6个月以内: 40,000.00 1-2年: 80,000.00 2-3年: 80,000.00	0.07	56,200.00
科学城海天机械有限公司	押金	50,000.00	1-2年	0.02	10,000.00
合计		271,723,332.22		99.96	1,560,200.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	445,354,897.60		445,354,897.60	335,013,347.60		335,013,347.60
对联营、合营企业投资	20,157,390.47		20,157,390.47	15,245,188.96		15,245,188.96
合计	465,512,288.07		465,512,288.07	350,258,536.56		350,258,536.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川利尔作物科学有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
四川福尔森国际贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江苏快达农化股份有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00		
广安利尔化学有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
四川利拓化学有限公司	10,000,000.00	6,000,000.00		16,000,000.00		
福尔森科技有限公司	13,347.60			13,347.60		
四川绿地源环保科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
湖南比德生化科技股份有限公司		99,341,550.00		99,341,550.00		
合计	335,013,347.60	110,341,550.00		445,354,897.60		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

联营企业					
江油启明星氯碱化工有限责任公司	15,245,188.96			4,938,033.29	
合计	15,245,188.96			4,938,033.29	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	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		
联营企业						
江油启明星氯碱化工有限责任公司	-25,831.78				20,157,390.47	
合计	-25,831.78				20,157,390.47	

4.营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,080,137,584.62	1,457,837,193.11	1,310,973,430.57	988,921,752.22
其他业务	11,178,461.03	8,923,034.56	3,445,592.95	2,478,439.45
合计	2,091,316,045.65	1,466,760,227.67	1,314,419,023.52	991,400,191.67

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,557,709.32	5,100,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,938,033.29	640,924.99
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	25,495,742.61	5,740,924.99

十四、补充资料

1. 非经常性损益明细表

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

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,114,912.01	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	21,335,222.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	270,770.44	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-245,481.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,909.37	
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	568,533.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,824,041.38	
减:所得税影响额(如果减少所得税影响额,以负数填列)	1,172,066.91	
减:少数股东权益影响额(税后)	251,353.57	
合计	6,400,620.90	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2.净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	18.11%	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	17.83%	0.75	0.75

3.两个期间的数据变动幅度达30%以上报表项目说明:(单位:万元)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	变化比例	变动原因
货币资金	39,250.94	20,663.29	89.95%	本年度销售回款及借款增加。
应收账款	65,022.62	39,199.39	65.88%	主要收入增加导致。
预付款项	4,031.37	2,254.60	78.81%	主要是子公司江苏快达预付货款增加。
其他应收款	466.18	136.44	241.67%	本年增加主要是比德生化出口退税增加。
存货	56,582.97	41,210.54	37.30%	主要是收入增加,导致相应的备货增加。
其他流动资产	11,720.61	3,033.05	286.43%	主要是四川利尔4000万元结构性存款及广安利尔借出抵债款增加。
长期应收款	654.00	199.00	228.64%	本年度给联营企业江西启明星财务资助520万元。

利尔化学股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	变化比例	变动原因
长期股权投资	2,016.69	1,524.52	32.28%	本期联营企业盈利较好, 本公司确认投资收益增加导致。
固定资产	179,740.80	132,251.30	35.91%	主要是本公司固定资产投资增加及本年收购比德生化并表影响。
工程物资	9,537.82	2,952.10	223.09%	主要是子公司广安利尔在建工程投资增加。
商誉	1,968.98			本年度收购比德生化形成。
其他非流动资产	6,474.78	4,944.94	30.94%	主要是广安利尔预付设备及工程款增加。
短期借款	40,640.07	8,700.00	367.13%	主要是本年度固定资产投资较大, 资金需求较大导致。
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,918.85			为收购比德生化按照业绩补偿条款确认形成。
应付票据	18,393.63	11,507.00	59.85%	主要是收入增加, 应付材料货款等增加。
应付账款	43,729.30	24,798.21	76.34%	主要是收入增加, 应付材料货款等增加。
应付职工薪酬	10,747.63	5,226.87	105.62%	主要是本年度经营情况较高, 相应计提年终奖及高管绩效增加。
应交税费	3,096.85	1,190.92	160.04%	主要是本年度利润情况较好, 应交企业所得税增加。
长期借款	36,550.00	14,900.00	145.30%	主要是子公司广安利尔在建工程投资增加, 资金需求增大。
递延所得税负债	740.32	127.61	480.14%	主要是收购比德生化资产公允价值高于账面价值形成。
营业收入	308,354.79	198,230.26	55.55%	主要是本公司草铵膦产品量价齐升影响所致。
营业成本	219,737.34	150,209.95	46.29%	主要是销售量增加所致。
管理费用	25,125.42	15,311.70	64.09%	主要是本年利润较好, 计提年终奖及高管绩效增加。
财务费用	3,167.68	-385.47	-921.77%	主要是本年汇兑损失影响。
投资收益	493.76	64.09	670.42%	本公司联营企业本年竞争利润增加。
其他收益	2,123.52			根据会计政策调整将与日常经营活动相关政府补助调整至其他收益。
营业外收入	120.86	2,537.71	-95.24%	根据会计政策调整将与日常经营活动相关政府补助调整至其他收益。
所得税费用	7,274.40	3,486.58	108.64%	主要是应纳税所得额增加导致。

十五、财务报告批准

本财务报告于2018年1月30日由本公司董事会批准报出。

利尔化学股份有限公司
二〇一八年一月三十日