

山东海化股份有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-77

审计报告

致同审字（2018）第 110ZA0009 号

山东海化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东海化股份有限公司（以下简称山东海化）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东海化 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东海化股份有限公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-25、附注五-32。

1、事项描述

山东海化的营业收入主要来源于在中国国内及海外市场向化工企业销售纯碱。2017年度，纯碱的销售收入为人民币 418,598.45 万元，约占山东海化合并营业收入的 86.90%。

由于 2017 年度纯碱产品销售收入金额重大且较 2016 年增加 47.99%，因此我们将纯碱产品收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对此项关键审计事项执行的程序主要包括：

（1）我们了解并评估了与纯碱销售收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）我们通过抽样检查销售合同及管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司销售收入的确认政策。

（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括货物实际交付客户验收文件、发运凭证、客户提货单、报关单等。

（4）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对其支持性文件，抽样对销售收入进行截止性测试。

（5）执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、与同行业公司毛利率对比分析等分析程序。

（6）针对铺底寄售制客户，我们到现场进行走访，对发出商品进行盘点，核对商品的使用情况。

（7）针对出口收入，我们抽取样本将销售记录与报关单、货运提单、销售发票、收款记录等出口报关单据进行核对；查询海关电子口岸卡登陆海关电子口岸的信息系统交易记录，与出口数量核对。

根据已执行的审计程序，我们发现山东海化纯碱产品收入确认可以被我们所获取的证据支持。

（二）预计负债的计提

相关信息披露详见财务报表附注五-25、附注五-42、附注十二-2、附注十三-1、附注十四-3。

1、事项描述

2016年1月29日，山东海化纯碱厂排渣场北渣池护坡发生溃泄，导致生产线停车，同时给外部单位等造成了经济损失。山东海化委托潍坊滨海经济技术开发区管委会协调对外部受损单位的赔偿工作。截至到财务报表报出日，事件性质尚未认定，外部受损的保险理赔金额、公估公司对外赔偿的损失认定，以及与受损方的受损赔偿工作正在进行中。

截止2017年末，山东海化预计尚需因此次渣场溃泄事件外部受损单位预计尚需要赔偿外部受损单位的金额10,960.20万元。由于此次渣场溃泄事件理赔损失金额重大且涉及管理层的重大估计和判断，因此，我们将此次渣场溃泄事件损失赔偿的预计负债的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对此项关键审计事项执行的程序主要包括：

（1）我们与治理层、管理层及相关人员就该事项进行访谈，了解此次渣场溃泄事件本年度的进展情况。

（2）我们就该事项与潍坊市滨海经济技术开发区安全生产监督管理局、潍坊市环境保护局滨海分局、中国人民保险财产保险股份有限公司、阳光财产保险股份有限公司、临港工业园管理服务中心、潍坊滨海经济技术开发区评审

中心进行访谈了解事件的进展情况，包括事件性质的认定、事件对外部环境的影响、外部受损的保险理赔金额、公估公司对外赔偿的损失认定，以及与受损方的受损赔偿协议签订及赔偿款的支付。

(3) 我们审阅了本年新增财产损失的公估报告书、已签订的赔偿协议、公估公司出具的预计损失确认函。

(4) 我们获取了阳光财产保险股份有限公司出具的保险理算金额的确认证。

(5) 我们就财产损失的认定情况及预计损失金额向公估公司进行函证。

(6) 我们就该渣场溃泄事件的诉讼情况向律师函证，了解山东海化在该事件中是否存在法律纠纷。

(7) 我们审阅了赔偿款的支付凭据、拨付赔偿款的函及临港工业园付款的请示等相关的支付依据。

(8) 审阅资产负债表日至财务报表报出日新出具的公估报告书及赔偿款支付的相关凭据，与预计损失金额进行核对。

根据已执行的审计工作，我们发现管理层对该渣场溃泄事件赔偿计提的预计负债可以被我们获取的证据支持。

四、其他信息

山东海化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山东海化 2017 年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不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山东海化的持续经营能力，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山东海化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东海化的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东海化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。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东海化不能持续经营。

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

(6) 就山东海化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 马健
(项目合伙人)

中国注册会计师 孙昕

中国·北京

二〇一八年三月六日

合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	212,510,712.10	169,027,659.69	278,345,453.88	220,848,104.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	1,269,618,811.74	1,269,618,811.74	913,971,975.83	900,584,631.93
应收账款	五、3	96,247,176.47	95,975,176.47	103,525,771.12	62,432,363.38
预付款项	五、4	53,794,779.20	53,672,666.58	3,253,531.14	2,276,568.40
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5	25,337,468.72	118,717,765.79	37,100,456.08	290,823,387.42
存货	五、6	443,180,484.02	431,617,567.72	259,295,294.86	228,860,896.79
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	32,777,230.86	30,841,605.89	2,517,574.76	124,304.71
流动资产合计		2,133,466,663.11	2,169,471,253.88	1,598,010,057.67	1,705,950,257.44
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	11,440,000.00	11,440,000.00	11,440,000.00	11,440,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	47,290,742.80	120,000,252.00	38,575,935.96	164,454,279.16
投资性房地产					
固定资产	五、10	1,746,506,095.97	1,609,070,630.11	1,722,050,898.07	1,582,619,658.12
在建工程	五、11	74,460,956.56	68,087,736.63	121,372,861.67	66,911,312.15
工程物资	五、12	19,400,242.92	19,132,801.49	2,310,142.31	1,787,072.13
固定资产清理	五、13	30,932,866.24	30,893,558.49	6,224,008.93	6,224,008.93
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、14	84,787,336.27	77,228,723.78	85,374,551.12	60,155,737.57
开发支出					
商誉	五、15				
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、16	160,251,987.40	169,105,038.01	168,827,577.96	199,862,034.03
其他非流动资产	五、17			1,322,206.06	
非流动资产合计		2,175,070,228.16	2,104,958,740.51	2,157,498,182.08	2,093,454,102.09
资产总计		4,308,536,891.27	4,274,429,994.39	3,755,508,239.75	3,799,404,359.53

公司法定代表人：方勇

主管会计工作的公司负责人：魏鲁东

公司会计机构负责人：张明

合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、18	14,000,000.00	14,000,000.00	195,000,000.00	195,000,000.00
应付账款	五、19	841,783,805.56	773,283,892.86	527,878,730.49	468,586,719.81
预收款项	五、20	115,224,288.66	87,207,340.03	105,334,406.65	98,793,654.99
应付职工薪酬	五、21	76,048,457.32	73,026,721.13	81,190,988.49	70,926,392.09
应交税费	五、22	6,262,344.46	5,873,553.16	41,959,120.49	35,542,102.58
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、23	116,654,339.06	130,407,669.35	156,104,778.19	158,594,011.05
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		1,169,973,235.06	1,083,799,176.53	1,107,468,024.31	1,027,442,880.52
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、24	107,426,477.42	106,211,923.74	99,668,795.50	91,634,065.94
专项应付款					
预计负债	五、25	117,063,094.66	117,063,094.66	308,724,343.95	308,724,343.95
递延收益	五、26	112,778,237.63	36,011,362.57	96,112,175.92	28,717,780.14
递延所得税负债				1,658,201.58	
其他非流动负债					
非流动负债合计		337,267,809.71	259,286,380.97	506,163,516.95	429,076,190.03
负债合计		1,507,241,044.77	1,343,085,557.50	1,613,631,541.26	1,456,519,070.55
股本	五、27	895,091,926.00	895,091,926.00	895,091,926.00	895,091,926.00

资本公积	五、28	1,507,008,234.43	1,631,933,063.07	1,504,861,942.19	1,480,860,962.72
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、29	1,747,756.91	1,747,756.91	2,002,452.08	1,016,593.45
盈余公积	五、30	340,062,804.74	340,062,804.74	333,117,372.94	333,117,372.94
未分配利润	五、31	88,375,024.12	62,508,886.17	-589,868,289.79	-367,201,566.13
归属于母公司 股东权益合计		2,832,285,746.20	2,931,344,436.89	2,145,205,403.42	2,342,885,288.98
少数股东权益		-30,989,899.70		-3,328,704.93	
股东权益合 计		2,801,295,846.50	2,931,344,436.89	2,141,876,698.49	2,342,885,288.98
负债和股东 权益总计		4,308,536,891.27	4,274,429,994.39	3,755,508,239.75	3,799,404,359.53

公司法定代表人：方勇

主管会计工作的公司负责人：魏鲁东

公司会计机构负责人：张明

合并及公司利润表

2017 年度

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	4,817,014,523.02	4,522,955,926.11	3,360,746,121.51	3,092,365,152.64
减：营业成本	五、32	3,660,466,933.83	3,382,392,455.20	2,807,029,128.03	2,571,907,636.53
税金及附加	五、33	71,334,987.16	68,103,272.36	72,724,444.14	69,203,894.17
销售费用	五、34	157,623,689.85	154,960,809.52	131,938,715.88	132,943,044.38
管理费用	五、35	156,579,826.66	133,062,643.28	159,331,946.60	130,233,583.33
财务费用	五、36	4,698,215.74	1,387,414.54	8,505,566.09	5,428,722.81
资产减值损失	五、37	75,254,586.66	54,639,875.20	-16,528,874.65	-12,698,059.39
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
投资收益(损失 以“-”号填列)	五、38	8,777,774.89	6,618,822.16	2,266,300.60	28,964,127.58
其中：对联营 企业和合营企业的投资收 益		8,714,806.84	8,714,806.84	2,266,300.60	2,266,300.60
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、39	-1,794,418.91	280,353.30	17,345,178.69	17,314,536.24
其他收益	五、40	2,001,553.03	1,853,666.68		
二、营业利润(亏损以“- ”号填列)		700,041,192.13	737,162,298.15	217,356,674.71	241,624,994.63
加：营业外收入	五、41	5,307,870.17	2,231,473.34	38,986,350.78	38,433,740.43
减：营业外支出	五、42	36,543,846.91	34,886,872.72	400,697,253.18	399,126,203.10
三、利润总额(亏损总额 以“-”号填列)		668,805,215.39	704,506,898.77	-144,354,227.69	-119,067,468.04
减：所得税费用	五、43	10,856,852.40	30,756,996.02	-20,935,086.96	-67,011,522.78
四、净利润(净亏损以“- ”号填列)		657,948,362.99	673,749,902.75	-123,419,140.73	-52,055,945.26
(一) 按经营持续性分 类：					
其中：持续经营净利 润(净亏损以“-”号填 列)		657,948,362.99	673,749,902.75	-123,419,140.73	-52,055,945.26
终止经营净利 润(净亏损以“-”号填 列)					
(二) 按所有权归属分 类：					
其中：少数股东损益 (净亏损以“-”号填 列)		-27,240,382.72		-332,374.05	
归属于母公司股 东的净利润(净亏损以 “-”号填列)		685,188,745.71		-123,086,766.68	
五、其他综合收益的税后 净额					
归属于母公司股东的 其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能					

重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		657,948,362.99	673,749,902.75	-123,419,140.73	-52,055,945.26
归属于母公司股东的综合收益总额		685,188,745.71		-123,086,766.68	
归属于少数股东的综合收益总额		-27,240,382.72		-332,374.05	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.77		-0.14	
(二) 稀释每股收益		0.77		-0.14	
公司法定代表人：方勇	主管会计工作的公司负责人：魏鲁东		公司会计机构负责人：张明		

合并及公司现金流量表					
2017 年度					
编制单位：山东海化股份有限公司			单位：人民币元		
项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		2,240,980,384.31	2,091,347,858.31	1,839,549,923.22	1,681,407,996.23
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	37,569,701.96	23,771,381.08	58,326,440.03	44,550,803.57
经营活动现金流入小计		2,278,550,086.27	2,115,119,239.39	1,897,876,363.25	1,725,958,799.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,238,611,345.54	916,987,014.52	872,338,902.71	607,458,310.42
支付给职工以及为职工支付的现金		415,262,706.01	387,508,063.56	382,352,819.55	355,110,600.70
支付的各项税费		387,038,784.01	368,410,904.03	279,777,565.29	262,892,975.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	282,247,220.35	514,110,118.32	75,701,047.53	246,452,407.73
经营活动现金流出小计		2,323,160,055.91	2,187,016,100.43	1,610,170,335.08	1,471,914,294.45
经营活动产生的现金流量净额		-44,609,969.64	-71,896,861.04	287,706,028.17	254,044,505.35
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			22,753,871.70		
取得投资收益收到的现金				49,502.24	26,747,329.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		353,350.00	353,350.00	32,190,129.00	32,130,029.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、45	492,472.52			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		845,822.52	23,107,221.70	32,239,631.24	58,877,358.22
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,922,408.68	12,882,619.80	12,225,862.90	1,732,640.06
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		31,922,408.68	12,882,619.80	12,225,862.90	1,732,640.06
投资活动产生的现金流量净额		-31,076,586.16	10,224,601.90	20,013,768.34	57,144,718.16

三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金			429,000,000.00	429,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,795,265.29	10,795,265.29
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金				
其中：子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计			439,795,265.29	439,795,265.29
筹资活动产生的现金流量净额			-439,795,265.29	-439,795,265.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-75,686,555.80	-61,672,259.14	-132,075,468.78	-128,606,041.78
加：期初现金及现金等价物余额	270,918,485.84	213,421,136.77	402,993,954.62	342,027,178.55
六、期末现金及现金等价物余额	195,231,930.04	151,748,877.63	270,918,485.84	213,421,136.77
公司法定代表人：方勇 主管会计工作的公司负责人：魏鲁东 公司会计机构负责人：张明				

合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	895,091,926.00	1,504,861,942.19			2,002,452.08	333,117,372.94	-589,868,289.79	-3,328,704.93	2,141,876,698.49
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	895,091,926.00	1,504,861,942.19			2,002,452.08	333,117,372.94	-589,868,289.79	-3,328,704.93	2,141,876,698.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,146,292.24			-254,695.17	6,945,431.80	678,243,313.91	-27,661,194.77	659,419,148.01
（一）综合收益总额							685,188,745.71	-27,240,382.72	657,948,362.99
（二）股东投入和减少资本		2,146,292.24						-420,812.05	1,725,480.19
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		2,146,292.24						-420,812.05	1,725,480.19
（三）利润分配						6,945,431.80	-6,945,431.80		
1. 提取盈余公积						6,945,431.80	-6,945,431.80		
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 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					-254,695.17				-254,695.17

合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	895,091,926.00	1,504,830,643.16			1,658,884.79	333,117,372.94	-466,781,523.11	-3,006,763.89	2,264,910,539.89
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	895,091,926.00	1,504,830,643.16			1,658,884.79	333,117,372.94	-466,781,523.11	-3,006,763.89	2,264,910,539.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		31,299.03			343,567.29		-123,086,766.68	-321,941.04	-123,033,841.40
（一）综合收益总额							-123,086,766.68	-332,374.05	-123,419,140.73
（二）股东投入和减少资本		31,299.03						10,433.01	41,732.04
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		31,299.03						10,433.01	41,732.04
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 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					343,567.29				343,567.29
1. 本期提取					2,513,616.42				2,513,616.42
2. 本期使用（以负号填列）					-2,170,049.13				-2,170,049.13
（六）其他									
四、本年年末余额	895,091,926.00	1,504,861,942.19			2,002,452.08	333,117,372.94	-589,868,289.79	-3,328,704.93	2,141,876,698.49

公司法定代表人：方勇

主管会计工作的公司负责人：

魏鲁东

公司会计机构负责人：张明

公司股东权益变动表

2017 年度

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	895,091,926.00	1,480,860,962.72			1,016,593.45	333,117,372.94	-367,201,566.13	2,342,885,288.98
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								
二、本年年初余额	895,091,926.00	1,480,860,962.72			1,016,593.45	333,117,372.94	-367,201,566.13	2,342,885,288.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		151,072,100.35			731,163.46	6,945,431.80	429,710,452.30	588,459,147.91
（一）综合收益总额							673,749,902.75	673,749,902.75
（二）股东投入和减少资本		151,072,100.35			985,858.63		-237,094,018.65	-85,036,059.67
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		151,072,100.35			985,858.63		-237,094,018.65	-85,036,059.67
（三）利润分配						6,945,431.80	-6,945,431.80	
1. 提取盈余公积						6,945,431.80	-6,945,431.80	
2. 对股东的分配								
3. 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					-254,695.17			-254,695.17
1. 本期提取					2,279,225.47			2,279,225.47
2. 本期使用（以负号填列）					-2,533,920.64			-2,533,920.64
（六）其他								
四、本年年末余额	895,091,926.00	1,631,933,063.07			1,747,756.91	340,062,804.74	62,508,886.17	2,931,344,436.89

公司法定代表人：方勇

主管会计工作的公司负责人：

魏鲁东

公司会计机构负责人：张明

公司股东权益变动表
2017 年度

编制单位：山东海化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	895,091,926.00	1,480,860,962.72			673,026.16	333,117,372.94	-315,145,620.87	2,394,597,666.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	895,091,926.00	1,480,860,962.72			673,026.16	333,117,372.94	-315,145,620.87	2,394,597,666.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					343,567.29		-52,055,945.26	-51,712,377.97
（一）综合收益总额							-52,055,945.26	-52,055,945.26
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 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					343,567.29			343,567.29
1. 本期提取					2,513,616.42			2,513,616.42
2. 本期使用（以负号填列）					-2,170,049.13			-2,170,049.13
（六）其他								
四、本年年末余额	895,091,926.00	1,480,860,962.72			1,016,593.45	333,117,372.94	-367,201,566.13	2,342,885,288.98

公司法定代表人：方勇

主管会计工作的公司负责人：

魏鲁东

公司会计机构负责人：张明

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东海化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于1997年3月经山东省人民政府鲁政字[1997]85号文批准，由山东海化集团有限公司（以下简称“海化集团”）独家发起，以募集方式设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91370000706206553L。1998年7月3日深圳证券交易所上市。所属行业为化工类。截至2017年12月31日止，本公司累计发行股本总数89,509.19万股，注册资本为89,509.19万元；公司注册地及总部地址：潍坊滨海经济技术开发区。本公司主要从事纯碱、工业溴及溴素、工业盐、氯化钙、硫酸钾、氯化镁、氢氧化镁等苦卤系列产品的生产、销售；卤水开采、销售；国家允许的货物及技术进出口贸易等。本公司的母公司为山东海化集团有限公司，最终实际控制人为中国海洋石油集团有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第二次会议于2018年3月6日批准。

2、合并财务报表范围

截至2017年12月31日，本公司纳入合并范围子公司4户，与上年度相比减少5户。纳入合并范围的子公司分别为山东海化丰源矿盐有限公司、内蒙古海化辰兴化工有限公司、山东海化进出口有限公司、山东海化盛兴热电有限公司。合并财务报表范围详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或者近似汇率折算为记账本位币金额。

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

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

②可供出售金融资产

2014年本公司根据财政部新发布的《企业会计准则第37号—金融工具列报》，将原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资纳入可供出售金融资产核算，其中：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按照成本进行后续计量，其他权益工具按公允价值进行后续计量。

③其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额为人民币 500 万元以上的应收账款和其他应收款等。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，公司对合并报表范围之外的单项金额重大应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。合并报表范围内单位应收款项原则上不计提坏账准备，如有客观证据表明其已发生减值，则按照上述办法计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合类型	按组合计提坏账准备的计提方法
合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与金额重大经单独测试后未减值的应收款项	账龄分析法
应收合并范围内关联方款项	其他方法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%	预付账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	0	0	0	0
1-2年	30	30	30	30
2-3年	60	60	60	60
3年以上	100	100	100	100

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

合并报表范围内单位应收款项原则上不计提坏账准备，如有客观证据表明其已发生减值，则按照上述办法计提坏账准备。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：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，单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体

控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司除纯碱厂采用双倍余额递减法以外，其他单位均采用年限平均法分类计提固定资产折旧，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	3	4.85-2.77
机器设备	12	3	8.08
电子设备	10	3	9.7
运输设备	9	3	10.78

已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	20-50	平均年限法	
非专利技术	10-50	平均年限法	
软件	10	平均年限法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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

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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

公司商品销售分为内销和出口。确认内销收入的具体方法是：一是客户自提货物的在售价确定、货物出库后确认收入；二是卖方托运的在售价确定、货物实际交付客户验收后确认收入；三是铺底寄售制客户，在售价确定、货物交付客户验收且被耗用部分确认收入。确认出口销售收入的具体方法是：在货物通关、离港后确认收入。

②本公司提供劳务收入确认的具体方法如下：

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本公司让渡资产使用权收入确认的具体方法如下：

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

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；

使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；

资产出租收入，按照租赁合同约定的租赁费和租赁期计算确定。

26、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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。本公司将与资产购建相关的资源综合利用项目补助资金、节能项目补助资金、与重置资产相关的拆迁补偿款等政府拨款确认为与资产相关的政府补助。当公司能够满足政府补助所附条件且确定能够收到政府补助时，确认政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。将与收益相关的先征后返的增值税退税、供暖费补贴及奖励、拆迁补偿款中补偿损失及费用部分等政府拨款确认为与收益相关的政府补助。

当公司能够满足政府补助所附条件且确定能够收到政府补助时，确认政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

28、租赁

经营租赁的会计处理方法

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期

费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

29、安全生产费用

本公司根据有关规定，按国家相关标准提取安全生产费用。

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

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

安全生产费计提标准，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（一）营业收入不超过1000万元的，按照4%提取；（二）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照2%提取；（三）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；（四）营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对于2017年5月28日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理； 修改了财务报表的列报，在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。 对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。	董事会审批	持续经营净利润	657,948,363.01
根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比	董事会审批	其他收益	2,001,553.03

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
较报表中其他收益的列报进行相应调整。			
<p>根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。</p> <p>相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。</p> <p>对比较报表的列报进行了相应调整。</p>	董事会审批	① 资产处置收益 ② 营业外收入 ③ 营业外支出	-1,794,418.91 -2,290,600.15 2,083,466.03

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
<p>变更单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，公司对合并报表范围之外的单项金额重大应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。合并报表范围内单位应收款项原则上不计提坏账准备，如有客观证据表明其已发生减值，则按照上述办法计提坏账准备。</p>	董事会审批	2017年10月	① 母公司其他应收款 ② 母公司资产减值损失 ③ 母公司所得税费用 ④ 母公司净利润	-25,369,115.43 25,369,115.43 -6,342,278.86 -19,026,836.57

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、13、11、6、5、3

税种	计税依据	法定税率%
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25
教育及附加	流转税税额	3、2
地方教育及附加	流转税税额	2
资源税	按盐的实际售价计缴	10
其他	按国家的有关具体规定计缴	

2、税收优惠及批文

公司根据《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号文），在计算应纳税所得额时，氯化镁、工业盐销售收入减按90%计入当年收入总额。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金:	59,790.51	1,073.30
银行存款:	195,172,139.53	270,917,412.54
银行存款中: 财务公司存款	78,259,463.23	
其他货币资金:	17,278,782.06	7,426,968.04
合计	212,510,712.10	278,345,453.88

期末，本公司不存在抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其他货币资金为存入由国土资源局、财政局和企业 在银行开立的三方共管账户缴存的矿山地质环境治理恢复保证金 7,461,060.84 元，未经国土资源局、财政局同意，不得动用保证金。

存入由经济发展局、财政局和企业 在银行开立的资金共管账户缴存的纳滤精制卤水二期项目国家节能减排补助资金 9,817,721.22 元。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
	1,269,618,811.74	911,621,975.83
商业承兑汇票		2,350,000.00

合计	1,269,618,811.74	913,971,975.83
----	------------------	----------------

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	14,000,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,164,134,562.03	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,816,914.74	10.50	16,816,914.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	139,365,548.81	87.00	43,152,872.34	30.96	96,212,676.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,002,599.24	2.50	3,968,099.24	99.14	34,500.00
合计	160,185,062.79	100.00	63,937,886.32	39.92	96,247,176.47

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,816,914.74	9.69	16,816,914.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	148,128,896.90	85.36	47,245,218.54	31.89	100,883,678.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,590,994.57	4.95	5,948,901.81	69.25	2,642,092.76

合计	173,536,806.21	100.00	70,011,035.09	40.34	103,525,771.12
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

说明：

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%
德州晶华集团振华有限公司	11,602,818.00	11,602,818.00	100.00
德州晶峰日用玻璃有限公司	5,214,096.74	5,214,096.74	100.00
合计	16,816,914.74	16,816,914.74	

说明：德州晶华集团振华有限公司因环保问题 2015 年被责令停产，资金紧张且面临多项诉讼；德州晶峰日用玻璃有限公司资金周转困难且面临多项诉讼，本公司虽对这两家公司采取债权保全措施，但预计受偿可能性极小，全额计提坏账准备。

⑤ 信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	93,135,775.85	66.83			93,135,775.85
1至2年	3,540,423.57	2.54	1,062,127.07	30.00	2,478,296.50
2至3年	1,496,510.30	1.07	897,906.18	60.00	598,604.12
3年以上	41,192,839.09	29.56	41,192,839.09	100.00	
合计	139,365,548.81	100.00	43,152,872.34	30.96	96,212,676.47

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	99,637,051.49	67.26			99,637,051.49
1至2年	1,756,324.09	1.19	526,897.22	30.00	1,229,426.87
2至3年	43,000.00	0.03	25,800.00	60.00	17,200.00
3年以上	46,692,521.32	31.52	46,692,521.32	100.00	
合计	148,128,896.90	100.00	47,245,218.54	31.89	100,883,678.36

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,000,882.20 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,529,851.47

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
安丘安泰玻璃有限公司	货款	1,043,272.12	单位破产清算	董事会审批	否
临沂红福宇商贸有限责任公司	货款	3,941,788.31	终结执行	董事会审批	否
合计		4,985,060.43			

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
信义节能玻璃(芜湖)有限公司	23,482,484.33	14.66	
佳通轮胎(中国)投资有限公司	21,020,448.00	13.12	
辽宁阜新恒瑞科技有限公司	15,353,905.04	9.59	15,353,905.04
山东海化华龙硝酸铵有限公司	12,951,459.02	8.09	
德州晶华集团振华有限公司	11,602,818.00	7.24	11,602,818.00
合计	84,411,114.39	52.70	26,956,723.04

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	53,600,943.46	92.50			53,600,943.46
1至2年	193,835.74	0.33			193,835.74
2至3年					
3年以上	4,151,268.68	7.17	4,151,268.68	100.00	

账龄			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
合计	57,946,047.88	100.00	4,151,268.68	7.17	53,794,779.20

账龄			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,641,659.54	18.24			2,641,659.54
1至2年					
2至3年					
3年以上	11,842,580.53	81.76	11,230,708.93	94.83	611,871.60
合计	14,484,240.07	100.00	11,230,708.93	77.54	3,253,531.14

(2) 账龄超过1年的金额重要预付账款

往来单位	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
临朐县矿产公司	非关联方	1,107,067.92	3年以上	货未到
55085部队寿光盐场	非关联方	532,395.41	3年以上	货未到
合计		1,639,463.33		

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
山东瑞通物流有限公司	40,000,000.00	69.03
山东潍坊滨海经济开发区财政国库 集中支付中心	3,700,920.00	6.39
启迪清源（北京）科技有限公司	2,805,000.00	4.84
江苏久吾高科技股份有限公司	2,010,000.00	3.47
山东高速轨道交通集团有限公司	1,976,684.21	3.41
合计	50,492,604.21	87.14

注：预付山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心款系2017年采矿权费。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,472,561.85	99.24	22,135,093.13	46.63	25,337,468.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	362,417.95	0.76	362,417.95	100.00	
合计	47,834,979.80	100.00	22,497,511.08	47.03	25,337,468.72

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,535,007.39	99.29	13,434,551.31	26.58	37,100,456.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	362,417.95	0.71	362,417.95	100.00	
合计	50,897,425.34	100.00	13,796,969.26	27.11	37,100,456.08

说明：

① 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,720,712.93	5.73			2,720,712.93
1至2年	32,223,015.82	67.88	9,666,904.75	30.00	22,556,111.07
2至3年	151,611.80	0.32	90,967.08	60.00	60,644.72
3年以上	12,377,221.30	26.07	12,377,221.30	100.00	
合计	47,472,561.85	100.00	22,135,093.13	46.63	25,337,468.72

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	36,944,334.73	73.11			36,944,334.73
1至2年	212,940.86	0.42	63,882.26	30.00	149,058.60
2至3年	17,656.88	0.03	10,594.13	60.00	7,062.75

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	13,360,074.92	26.44	13,360,074.92	100.00	
合计	50,535,007.39	100.00	13,434,551.31	26.58	37,100,456.08

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
李仁友	78,758.30	78,758.30	100.00	回收困难
刘明涛	95,527.39	95,527.39	100.00	回收困难
伦学丰	73,246.71	73,246.71	100.00	回收困难
胡向东	114,885.55	114,885.55	100.00	回收困难
合计	362,417.95	362,417.95	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,598,201.63 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	54,433.85

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保险理算款	32,147,051.82	32,147,051.82
应收出口退税	8,447,613.07	8,447,613.07
备用金		28,250.24
其他	7,240,314.91	10,274,510.21
合计	47,834,979.80	50,897,425.34

说明：针对 2016 年 1 月 29 日本公司纯碱厂渣场护坡溃泄事件，阳光财产保险股份有限公司确认的在不考虑保单责任的情况下的理算金额 32,147,051.82 元。

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
阳光财产保险股份有限公司	保险理算款	32,147,051.82	1-2年	67.20	9,644,115.55
潍坊市国税局	出口退税	8,447,613.07	3年以上	17.66	8,447,613.07
潍碱建行信贷部	欠款	2,000,000.00	3年以上	4.18	2,000,000.00
山东国海化工有限公司	租赁费	1,199,840.00	1年以内	2.51	
潍坊市财政局	配套设施款	1,008,372.43	3年以上	2.11	1,008,372.43
合计		44,722,877.32		93.66	21,100,101.05

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	136,308,386.55	1,605,291.33	134,703,095.22	121,226,733.06	1,858,694.20	119,368,038.86
库存商品	277,173,495.71	1,559,283.83	275,614,211.88	113,562,673.46	2,321,820.43	111,240,853.03
周转材料				221,156.01		221,156.01
包装物	1,754,351.28		1,754,351.28	1,601,544.69		1,601,544.69
发出商品	31,108,825.64		31,108,825.64	26,863,702.27		26,863,702.27
合计	446,345,059.18	3,164,575.16	443,180,484.02	263,475,809.49	4,180,514.63	259,295,294.86

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,858,694.20	1,312,684.57		1,566,087.44		1,605,291.33
库存商品	2,321,820.43	13,122,872.33		13,885,408.93		1,559,283.83
合计	4,180,514.63	14,435,556.90		15,451,496.37		3,164,575.16

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料	加工产品净现值扣除进一步加工的成本	材料领用
库存商品	预计售价扣除相关交易费用	商品销售、损失核销
合计		

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	32,652,926.15	2,393,270.05
预缴所得税	124,304.71	124,304.71
合 计	32,777,230.86	2,517,574.76

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	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	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00
其中：按成本计 量	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00
合 计	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00	27,277,015.60	15,837,015.60	11,440,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
华夏世纪创业投资公司	20,000,000.00			20,000,000.00
潍坊创业投资公司	6,600,000.00			6,600,000.00
峡山水库	677,015.60			677,015.60
合计	27,277,015.60			27,277,015.60

(续)

被投资单位	减值准备			在被投资 单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	期初	本年变动	期末		
华夏世纪创业投资公司	15,060,000.00		15,060,000.00	11.76	
潍坊创业投资公司	100,000.00		100,000.00	12.90	
峡山水库	677,015.60		677,015.60		
合计	15,837,015.60		15,837,015.60		

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加 减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		
联营企业								
潍坊中以 溴化物有 限公司	38,575,935.96		8,714,806.84				47,290,742.80	

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,722,100,115.19	3,598,188,521.06	22,743,536.58	40,356,338.37	5,383,388,511.20
2.本期增加金额	53,969,307.85	216,039,431.63	1,081,832.57	3,055,825.80	274,146,397.85
（1）购置		16,002,291.10	1,081,832.57	508,249.76	17,592,373.43
（2）在建工程转入	52,116,908.32	198,653,137.10		2,547,576.04	253,317,621.46
（3）其他增加	1,852,399.53	1,384,003.43			3,236,402.96
3.本期减少金额	56,453,337.60	178,769,111.14	6,112,251.26	4,347,307.77	245,682,007.77
（1）处置或报废	53,121,772.25	176,674,945.58	5,579,063.23	558,729.25	235,934,510.31
（2）其他减少	3,331,565.35	2,094,165.56	533,188.03	3,788,578.52	9,747,497.46
4.期末余额	1,719,616,085.44	3,635,458,841.55	17,713,117.89	39,064,856.40	5,411,852,901.28
二、累计折旧					
1.期初余额	759,757,495.26	2,677,319,595.41	17,278,107.17	28,909,380.18	3,483,264,578.02
2.本期增加金额	61,449,043.32	150,354,696.36	1,048,080.15	1,974,312.41	214,826,132.24
（1）计提	61,449,043.32	150,354,696.36	1,048,080.15	1,974,312.41	214,826,132.24
（2）其他增加					
3.本期减少金额	34,458,894.47	166,333,063.88	5,880,670.85	4,144,310.86	210,816,940.06
（1）处置或报废	31,250,101.03	164,389,201.34	5,365,264.39	502,132.38	201,506,699.14
（2）其他减少	3,208,793.44	1,943,862.54	515,406.46	3,642,178.48	9,310,240.92
4.期末余额	786,747,644.11	2,661,341,227.89	12,445,516.47	26,739,381.73	3,487,273,770.20
三、减值准备					

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1.期初余额	62,962,842.47	114,820,065.02	203,405.38	86,722.24	178,073,035.11
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	62,962,842.47	114,820,065.02	203,405.38	86,722.24	178,073,035.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	869,905,598.86	859,297,548.64	5,064,196.04	12,238,752.43	1,746,506,095.97
2.期初账面价值	899,379,777.46	806,048,860.63	5,262,024.03	11,360,235.95	1,722,050,898.07

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	27,005,748.43	9,067,414.86	16,608,590.72	1,329,742.85	
机器设备	105,272,340.98	73,050,003.79	28,732,245.74	3,490,091.45	
电子设备	888,681.46	823,655.10	36,578.46	28,447.90	
合计	133,166,770.87	82,941,073.75	45,377,414.92	4,848,282.20	

说明：公司本报告期期末暂时闲置的固定资产原值为 133,166,770.87 元，账面价值为 4,848,282.20 元，其中：

- ① 子公司山东海化天际化工有限公司因受市场需求、城市建设规划影响，已于 2013 年 6 月关停，闲置资产原值 114,259,940.18 元，减值准备 44,255,479.88 元，账面价值 2,188,440.36 元；
- ② 白炭黑厂于 2013 年 7 月停产，2013 年 8 月将 3#、4#水玻璃生产线和 2#、3#白炭黑生产线及相关的土地、房屋建筑物出租，其他资产闲置，闲置资产原值 16,354,889.30 元，减值准备 1,121,935.04 元，账面价值 2,226,384.30 元。
- ③ 纯碱厂闲置资产原值 2,551,941.39 元，账面价值 433,457.54 元。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	22,698,257.40
机器设备	17,671,460.95

电子设备	74,011.22
运输设备	9,458.51
合 计	40,453,188.08

注：1) 本公司子公司内蒙古海化辰兴化工有限公司 2013年6月25日与兴和县新太铁合金有限公司签订了《资产租赁合同》，将土地及地上建筑物、设备等资产整体出租给兴和县新太铁合金有限公司；租赁期为2013年6月25日起至2018年6月5日止；第1年租金600万元，第2-5年租金880万元/年。

2) 本公司2013年11月21日与山东国海化工有限公司签订了《资产租赁协议》，将所属白炭黑厂3#、4#水玻璃生产线和2#、3#白炭黑生产线及相关的土地、房屋建筑物出租给山东莱州福利泡花碱有限公司；租赁期至2013年8月31日，合同到期后，本公司与承租方二次续签合同，租赁期限顺延至2016年8月31日，年租金360万元。本年度已与山东国海化工有限公司续签租赁合同，年租金标准不变。

3) 本公司与山东大唐油气有限公司签订了《房屋租赁合同》，所属潍坊市高新区蓉花路2084号面积为1200平方米的房屋租赁给山东大唐油气有限公司使用。租赁期限5年，自2016年3月11日-2021年3月10日止，年租金30万元。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	42,956,082.30	在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东营100万吨/年卤盐工程	56,036,814.98	56,036,814.98		53,283,756.45		53,283,756.45
纳滤卤水项目	41,024,171.80		41,024,171.80	20,268,007.84		20,268,007.84
西区管道卤水集输项目	10,666,930.61		10,666,930.61			
海天辰韵小区供热系统	5,774,189.01		5,774,189.01			
吹吸塔安全环保优化项目二	4,617,771.54		4,617,771.54	479,566.98		479,566.98

山东海化股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纯碱厂西门停车场项目（设	4,319,680.32		4,319,680.32		
吹吸塔安全环保优化项目				15,434,390.93	15,434,390.93
苦卤蒸发系统节能和连续化生产技改项目				6,009,531.21	6,009,531.21
东大湾废水回用项目				4,833,451.34	4,833,451.34
其他项目	8,058,213.28		8,058,213.28	21,064,156.92	21,064,156.92
合计	130,497,771.54	56,036,814.98	74,460,956.56	121,372,861.67	121,372,861.67

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	期末数
东营100万吨/年卤盐工程	53,283,756.45	2,753,058.53				56,036,814.98
纳滤卤水项目	20,268,007.84	20,756,163.96				41,024,171.80
西区管道卤水集输项目		10,666,930.61				10,666,930.61
合计	73,551,764.29	34,176,153.10				107,727,917.39

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
东营100万吨/年卤盐工程	806,000,000.00	6.61	15.00	自筹资金
纳滤卤水项目	264,490,000.00	15.51	30.00	自有资金
西区管道卤水集输项目	18,400,000.00	59.97	80.00	自有资金
合计	1,088,890,000.00	--	--	--

(3) 在建工程减值准备

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期计提金额
东营 100 万吨/年卤盐工程	56,036,814.98

说明：按矿产资源勘察区块登记管理办法的相关规定，探矿权有效期最长为 3 年；保留探矿权的期限，最长不超过 2 年，需要延长保留期限的，可申请延长 2 次。该工程涉及的探矿权，已延续 3 次，该矿权于 2018 年 1 月 17 日到期，已无法再延续，对其全额计提减值准备。

12、工程物资

项目	期末数	期初数
专用材料	19,400,242.92	2,310,142.31

13、固定资产清理

项目	期末数	期初数
房屋及建筑物	23,035,561.32	4,346,055.45
机器设备	7,897,304.92	1,877,953.48
合计	30,932,866.24	6,224,008.93

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	105,616,564.77	18,770,230.09	16,563,596.20	140,950,391.06
2.本期增加金额			1,689,504.97	1,689,504.97
(1) 内部研发			1,689,504.97	1,689,504.97
(2) 其他增加				
3.本期减少金额	2,135,136.11	18,770,230.09		20,905,366.20
(1) 处置				
(2) 其他减少	2,135,136.11	18,770,230.09		20,905,366.20

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	103,481,428.66		18,253,101.17	121,734,529.83
二、累计摊销				
1.期初余额	23,553,795.01	7,990,230.21	13,251,814.84	44,795,840.06
2.本期增加金额	2,205,396.13		394,327.69	2,599,723.82
(1) 计提	2,205,396.13		394,327.69	2,599,723.82
(2) 其他增加				
3.本期减少金额	2,458,140.11	7,990,230.21		10,448,370.32
(1) 处置				
(2) 其他减少	2,458,140.11	7,990,230.21		10,448,370.32
4.期末余额	23,301,051.03		13,646,142.53	36,947,193.56
三、减值准备				
1.期初余额		10,779,999.88		10,779,999.88
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额		10,779,999.88		10,779,999.88
(1) 处置				
(2) 其他减少		10,779,999.88		10,779,999.88
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	80,180,377.63		4,606,958.64	84,787,336.27
2.期初账面价值	82,062,769.76		3,311,781.36	85,374,551.12

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
山东海成化工有限公司	6,143,858.16			6,143,858.16		

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

山东海成化工有限公司	6,143,858.16	6,143,858.16
------------	--------------	--------------

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	125,813,575.35	31,453,393.85	120,334,739.44	30,083,684.86
递延收益	113,263,847.33	28,315,961.83	96,112,175.94	24,028,043.99
可抵扣亏损	153,429,771.37	38,357,442.84	121,371,176.05	30,342,794.00
应付未付款项	248,500,755.47	62,125,188.87	337,492,220.42	84,373,055.11
小计	641,007,949.52	160,251,987.39	675,310,311.85	168,827,577.96
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值			6,632,806.32	1,658,201.58
小计			6,632,806.32	1,658,201.58

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	226,360,529.09	173,513,470.85
可抵扣亏损	508,357,003.06	1,157,785,207.90
合计	734,717,532.15	1,331,298,678.75

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2017年	—	541,104,806.21	
2018年	313,669,954.89	454,060,006.46	
2019年	163,399,065.86	113,600,935.40	
2020年	11,905,226.07	24,648,624.06	
2021年	11,404,702.90	24,370,835.77	
2022年	7,978,053.34	—	
合计	508,357,003.06	1,157,785,207.90	

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异和很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限，来确认由可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损产生的递延所得税资产，未有确凿证据的不予确认。

17、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税		1,322,206.06

18、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,000,000.00	195,000,000.00

注：向招商银行潍坊分行质押银行承兑汇票 14,000,000.00 元，用于开具银行承兑汇票。

19、应付账款

项目	期末数	期初数
1年以内	786,067,798.75	493,068,101.08
1-2年	37,276,636.81	14,737,640.71
2-3年	4,524,662.94	4,547,835.51
3年以上	13,914,707.06	15,525,153.19
合计	841,783,805.56	527,878,730.49

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
山东海化建筑建材有限公司	18,433,516.26	未结算工程款
泉州市天龙环境工程有限公司	2,413,344.00	未结算工程款
山东海化集团有限公司	1,064,770.04	未结算货款
中海油石化工程有限公司	1,050,000.00	未结算工程款
合计	22,961,630.30	

20、预收款项

项目	期末数	期初数
1年以内	103,014,968.39	90,242,450.22
1-2年	1,013,168.80	3,818,311.05
2-3年	2,492,029.14	6,228,958.92
3年以上	8,704,122.33	5,044,686.46
合计	115,224,288.66	105,334,406.65

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
寒亭退城进园项目补偿款	6,000,000.00	项目未动工
潍坊滨海经济开发区临港工业园管理服务中心	2,161,680.00	项目未动工
合计	8,161,680.00	

21、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	59,155,709.78	338,722,241.75	348,984,094.57	48,893,856.96
离职后福利-设定提存计划	95,988.22	43,019,885.50	43,019,885.5	95,988.22
辞退福利	21,939,290.49	29,338,210.99	24,218,889.34	27,058,612.14
合计	81,190,988.49	411,080,338.24	416,222,869.41	76,048,457.32

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	27,709,935.18	248,000,792.26	259,878,490.19	15,832,237.25
职工福利费		33,521,611.75	33,521,611.75	
社会保险费		21,460,460.00	21,460,460.00	
其中：1. 医疗保险费		16,663,833.44	16,663,833.44	
2. 工伤保险费		2,497,544.54	2,497,544.54	
3. 生育保险费		2,299,082.02	2,299,082.02	
住房公积金		27,611,866.32	27,611,866.32	
工会经费和职工教育经费	30,828,798.96	8,496,444.11	6,541,579.37	32,783,663.70
外雇人员工资	616,975.64	-368,932.69	-29,913.06	277,956.01
合计	59,155,709.78	338,722,241.75	348,984,094.57	48,893,856.96

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	56,803.55	41,408,853.64	41,408,853.64	56,803.55
2. 失业保险费	39,184.67	1,611,031.86	1,611,031.86	39,184.67
合计	95,988.22	43,019,885.50	43,019,885.50	95,988.22

22、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	134,633.90	24,592,599.45

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税		5,718,581.55
个人所得税	1,322,440.03	910,783.52
城市维护建设税	38,980.73	2,343,906.21
房产税	1,618,557.41	1,450,738.95
教育费附加	27,629.24	1,674,030.09
资源税	808,246.28	2,381,241.36
土地使用税	2,133,264.28	2,337,770.67
其他	178,592.59	549,468.69
合计	6,262,344.46	41,959,120.49

23、其他应付款

项目	期末数	期初数
关联单位往来款	15,920,266.61	64,463,633.56
代存款项	32,082,029.05	25,252,245.70
运输装卸费用	25,921,099.14	24,704,498.51
押金	4,349,288.79	4,203,159.20
其他	38,381,655.47	37,481,241.22
合计	116,654,339.06	156,104,778.19

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
山东海化氯碱树脂有限公司	13,811,383.63	内蒙辰兴公司欠款，计划逐年还款
中原钻井二公司冀东项目组	9,106,927.64	未结算
潍坊化肥厂	4,321,622.81	未结算
东营协发化工有限公司	3,000,000.00	控股子公司向少数股权股东借款
合计	30,239,934.08	

24、长期应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
辞退福利	92,156,200.34	79,279,196.77
高管激励基金	42,328,889.22	42,328,889.22

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	134,485,089.56	121,608,085.99
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	27,058,612.14	21,939,290.49
合计	107,426,477.42	99,668,795.50

25、预计负债

项目	期末数	期初数
渣场溃泄预计后续支出	109,602,033.82	301,297,375.91
矿山地质环境治理预计恢复支出	7,461,060.84	7,426,968.04
合计	117,063,094.66	308,724,343.95

1) 本公司本年对渣场溃泄事件预计后续支出 109,602,033.82 元。

2) 本公司根据鲁政办字[2015]156号《山东省矿山地质环境治理恢复保证金管理暂行办法》规定，预计未来地质环境治理支出 7,461,060.84 元，已经存入三方共管账户。

26、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	30,427,233.48	10,050,000.00	2,614,750.92	37,862,482.56
一次性入网费	65,684,942.44	18,592,142.58	9,361,329.95	74,915,755.07
合计	96,112,175.92	28,642,142.58	11,976,080.87	112,778,237.63

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重碱二次脱水节能项目	8,063,333.46			1,179,999.96	6,883,333.50	与资产相关
纳滤项目政府补助资金	2,180,000.00	9,800,000.00			11,980,000.00	与资产相关
土地补偿款	9,798,363.10		244,959.08		9,553,404.02	与资产相关
制碱废液综合利用	4,111,110.84			666,666.72	3,444,444.12	与资产相关
疏港路拆迁补偿款	4,564,972.74		414,791.81		4,150,180.93	与资产相关
供热奖励	626,120.00				626,120.00	与收益相关
大气污染专项资金补助	1,083,333.34	250,000.00		108,333.35	1,224,999.99	与资产相关
合计	30,427,233.48	10,050,000.00	659,750.89	1,955,000.03	37,862,482.56	

27、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）	期末数
----	-----	-----------	-----

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数					895,091,926.00

28、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,439,370,006.19			1,439,370,006.19
其他资本公积	65,491,936.00	2,146,292.24		67,638,228.24
合计	1,504,861,942.19	2,146,292.24		1,507,008,234.43

说明：其他资本公积本期增加 2,146,292.24 元，因子公司海成化工注销转回资本公积 2,128,792.24 元，因挂牌转让上海裕江源公司转回资本公积 17,500.00 元。

29、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,002,452.08	2,279,225.47	2,533,920.64	1,747,756.91

30、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	333,117,372.94	6,945,431.80		340,062,804.74

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比
调整前上期末未分配利润	-589,868,289.79	-466,781,523.11	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-589,868,289.79	-466,781,523.11	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	685,188,745.71	-123,086,766.68	--
减：提取法定盈余公积	6,945,431.80		10%
期末未分配利润	88,375,024.12	-589,868,289.79	

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,777,581,128.17	3,649,657,893.73	3,322,428,190.12	2,788,322,898.90

其他业务	39,433,394.85	10,809,040.10	38,317,931.39	18,706,229.13
合计	4,817,014,523.02	3,660,466,933.83	3,360,746,121.51	2,807,029,128.03

(1) 分产品的主营业务收入和主营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纯碱	4,185,984,534.02	3,139,862,174.00	2,828,637,269.06	2,347,547,618.75
其他化工产品	537,891,161.77	451,283,507.05	439,550,648.22	401,667,490.10
其他	53,705,432.38	58,512,212.68	54,240,272.84	39,107,790.05
合计	4,777,581,128.17	3,649,657,893.73	3,322,428,190.12	2,788,322,898.90

(2) 分地区确认主营业务收入与主营业务成本

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	4,373,445,823.29	3,320,527,018.00	2,883,089,535.75	2,407,974,824.27
境外	404,135,304.88	329,130,875.73	439,338,654.37	380,348,074.63
合计	4,777,581,128.17	3,649,657,893.73	3,322,428,190.12	2,788,322,898.90

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		601,335.57
城市维护建设税	20,950,905.01	17,732,446.53
教育费附加	9,008,126.97	7,613,154.64
资源税	15,323,274.43	26,249,112.57
地方教育费附加	6,005,537.25	5,075,436.47
房产税	6,664,385.13	4,656,887.28
土地使用税	9,488,139.22	7,266,209.98
车船使用税	10,987.80	18,701.91
印花税	1,858,030.18	968,175.22
其他	2,025,601.17	2,542,983.97
合计	71,334,987.16	72,724,444.14

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	77,148,320.24	62,053,801.92
装卸费	23,180,789.91	19,428,518.20
职工薪酬	20,366,089.46	15,102,132.68
港杂费	24,411,343.89	21,973,100.85
差旅费	2,489,111.63	4,582,731.06
包装费	987,574.36	2,273,915.16
会议费	944,398.46	879,229.83
折旧费	248,646.22	434,416.12
物料消耗	196,966.38	532,064.08
其他	7,650,449.30	4,678,805.98
合计	157,623,689.85	131,938,715.88

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,792,583.68	101,601,343.93
停车费用	13,419,825.23	10,091,080.98
税费	3,734,088.42	13,215,022.83
物业管理费	9,411,408.09	8,466,345.20
折旧费	3,639,343.60	3,797,058.61
保险费	2,930,805.69	3,475,814.02
健康安全环保费	6,337,221.53	2,313,592.06
无形资产摊销	1,625,151.84	1,598,829.68
取暖费	2,304,688.42	2,230,512.93
其他	19,384,710.16	12,542,346.36
合计	156,579,826.66	159,331,946.60

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,531,979.52	12,151,365.93
减：利息资本化		
减：利息收入	1,934,477.78	2,661,168.02

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	2,473,822.69	-3,644,447.31
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	2,626,891.31	2,659,815.49
合计	4,698,215.74	8,505,566.09

说明：本期利息费用降低主要是本期无贷款所致。

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,782,214.78	-25,656,644.68
存货跌价损失	14,435,556.90	9,127,770.03
在建工程减值损失	56,036,814.98	
合计	75,254,586.66	-16,528,874.65

说明：本年度在建工程减值损失系东营 100 万吨/年卤盐工程因探矿权到期无法续期，全额计提减值准备。

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,714,806.84	2,266,300.60
处置长期股权投资产生的投资收益	62,968.05	
合计	8,777,774.89	2,266,300.60

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	289,047.12	15,003,344.18
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,083,466.03	2,341,834.51
合计	-1,794,418.91	17,345,178.69

40、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新线重碱二次脱水项目	1,179,999.96		与资产相关
重点污染源设备运行补助	7,000.00		与收益相关
制碱废液综合利用补助资金	666,666.72		与资产相关
稳岗补贴	39,553.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
烟气治理环保补助	108,333.35		与资产相关
合计	2,001,553.03		

说明：

- (1) 政府补助的具体信息，详见附注十四、2、政府补助。
 (2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,451,114.89	6,681,098.89	1,451,114.89
其中：固定资产处置利得	1,451,114.89	6,681,098.89	1,451,114.89
政府补助	659,750.89	2,617,721.17	659,750.89
渣场溃泄保险理算收入		24,633,454.19	
无需支付的应付款项	3,046,659.10	347,520.18	3,046,659.10
其他	150,345.29	4,706,556.35	150,345.29
合计	5,307,870.17	38,986,350.78	5,307,870.17

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
土地补偿	244,959.08	244,959.08	与资产相关	
新线重碱二次脱水项目		1,179,999.96	与资产相关	
疏港路拆迁补偿款	414,791.81	332,362.08	与资产相关	
制碱废液综合利用补助资金		666,666.72	与资产相关	
大气污染专项补助		108,333.33	与资产相关	
其他财政扶持基金		85,400.00	与收益相关	
合计	659,750.89	2,617,721.17		

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	28,234.00		28,234.00
渣场溃泄支出	26,408,181.76	351,423,982.99	26,408,181.76
停车损失		45,113,594.27	
非流动资产处置损失	8,423,364.25	2,025,218.49	8,423,364.25
其他	1,684,066.90	2,134,457.43	1,684,066.90
合计	36,543,846.91	400,697,253.18	36,543,846.91

说明：渣场溃泄支出 26,408,181.76 元中，包括计入预计负债的溃泄事件损失 27,304,657.91 元，碱渣清淤费结算冲回预计损失 896,476.15 元。

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,939,463.44	8,142,762.32
递延所得税费用	6,917,388.96	-29,077,849.28
合计	10,856,852.40	-20,935,086.96

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	668,805,215.39	-144,354,227.69
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*25%）	167,201,303.83	-36,088,556.92
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	-495,474.92	-134,815.44
无须纳税的收入（以“-”填列）	-5,899,289.16	-1,467,896.37
不可抵扣的成本、费用和损失	2,072,978.37	402,149.04
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-168,492,258.51	-45,340,028.87
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	16,469,592.79	61,694,061.60
其他		
所得税费用	10,856,852.40	-20,935,086.96

44、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金收入	13,551,174.91	10,857,609.57
收回往来款		29,879,756.12
投标、履约、安全保证金	13,546,884.55	8,368,366.20
补助资金	289,553.00	85,400.00
银行利息收入	1,934,477.78	2,784,454.16
其他	8,247,611.72	6,350,853.98
合计	37,569,701.96	58,326,440.03

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付溃泄损失赔偿款	219,000,000.00	22,000,000.00
物业管理费	9,803,833.41	10,031,399.87
代付款项	2,158,421.28	6,547,600.70
差旅费	3,284,701.88	5,614,854.16
保险费	3,362,742.48	3,559,362.88
租赁费	8,541,624.35	8,326,978.46
健康安全环保费	7,277,981.64	2,246,787.11
其他	28,817,915.31	17,374,064.35
合计	282,247,220.35	75,701,047.53

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	657,948,362.99	-123,419,140.73
加：资产减值准备	75,254,586.66	-16,528,874.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,826,132.24	218,734,577.64
无形资产摊销	2,599,723.82	3,784,815.30
长期待摊费用摊销		-22,001,059.09

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	9,055,715.39	
财务费用（收益以“-”号填列）		12,151,365.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,777,774.89	-2,266,300.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,575,590.56	-29,077,849.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,658,201.58	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-182,869,249.69	91,883,762.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-381,248,178.21	-147,959,706.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-438,061,981.76	302,060,869.75
其他	-254,695.17	343,567.29
经营活动产生的现金流量净额	-44,609,969.64	287,706,028.17

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	195,231,930.04	270,918,485.84
减：现金的期初余额	270,918,485.84	402,993,954.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-75,686,555.80	-132,075,468.78

说明：本公司 2017 年度销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 4,600,446,194.41 元，购买商品、接受劳务背书转让银行承兑汇票 2,868,448,932.97 元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产背书转让银行承兑汇票 181,541,064.63 元，承兑托收银行 1,074,056,780.73 元，承兑贴现 120,752,580.17 元。

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	22,655,261.70
其中：深圳欣康基因数码科技有限公司	444,868.00
上海裕江源贸易有限公司	22,210,393.70
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	22,261,399.18
其中：深圳欣康基因数码科技有限公司	31,463.94

项 目	本期发生额
上海裕江源贸易有限公司	22,229,935.24
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	98,610.00
其中：山东海化金星化工有限公司	98,610.00
处置子公司收到的现金净额	492,472.52

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	195,231,930.04	270,918,485.84
其中：库存现金	59,790.51	1,073.30
可随时用于支付的银行存款	195,172,139.53	270,917,412.54
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	195,231,930.04	270,918,485.84

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,278,782.06	环境治理保证金、 国家节能减排补助资金
应收票据	14,000,000.00	质押
合 计	31,278,782.06	

六、合并范围的变动

1、处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
-------	------------	-------------	------------	--------------	----------------------	--	-----------------------------------

山东海化股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海裕江源贸易有限公司	22,238,000.00	100%	挂牌转让	2017年11月	完成产权交易手续	-46,645.22
深圳欣康基因数码科技有限公司	445,068.00	65%	挂牌转让	2017年6月	完成产权交易手续	896,144.33
山东海成化工有限公司		75%	清算注销	2017年5月	工商注销	-885,141.06

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海裕江源贸易有限公司						
深圳欣康基因数码科技有限公司						
山东海成化工有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

2017年3月24日，公司董事会2017年第一次会议审议通过了《关于清算注销控股子公司山东海成化工有限公司的议案》、《关于吸收合并全资子公司的议案》，决定对控股子公司山东海成化工有限公司进行清算注销、整体吸收合并全资子公司山东海化天际化工有限公司（详见于2017年3月25日刊登在《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网上的《山东海化股份有限公司关于清算注销控股子公司山东海成化工有限公司的公告》和《山东海化股份有限公司关于吸收合并全资子公司的公告》）。2017年5月26日和31日，两家公司分别收到了政府主管部门出具的《准予注销登记通知书》。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东海化丰源矿盐有限公司	东营	东营	化工	51.00		投资设立取得
内蒙古海化辰兴化工有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	83.00		投资设立取得
山东海化盛兴热电有限公司	青州	青州	热电	100.00		非同一控制下企业合并
山东海化进出口有限公司	潍坊	潍坊	贸易	100.00		同一控制企业合并

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东海化丰源矿盐有限公司	49.00	-27,460,559.35		-18,357,483.99
内蒙古海化辰兴化工有限公司	17.00	-19,983.93		-12,632,415.71

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	期末数					
	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
山东海化丰源矿盐有限公司	834.86	14,489.24	15,324.10	37,479,577.15		37,479,577.15
内蒙古海化辰兴化工有限公司	951,377.44	36,739,578.16	37,690,955.60	111,999,283.31		111,999,283.31

续(1):

子公司名称	期初数					
	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
山东海化丰源矿盐有限公司	13,602.33	53,307,384.02	53,320,986.35	34,743,281.54		34,743,281.54
内蒙古海化辰兴化工有限公司	116,325.15	41,477,848.45	41,594,173.60	115,784,948.81		115,784,948.81

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东海化丰源矿盐有限公司		-56,041,957.86	-56,041,957.86	2.53

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古海化辰兴化工有限公司	8,490,712.33	-117,552.50	-117,552.50	835,052.29
---------------	--------------	-------------	-------------	------------

续（3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东海化丰源矿盐有限公司		-162,870.70	-162,870.70	2.54
内蒙古海化辰兴化工有限公司	8,759,744.38	-252,862.97	-252,862.97	13,945.50

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
潍坊中以溴化物有限公司	潍坊	潍坊	化工	25.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项目	潍坊中以溴化物有限公司	
	期末数	期初数
流动资产	235,937,386.61	134,307,451.57
非流动资产	50,938,978.00	56,663,124.68
资产合计	286,876,364.61	190,970,576.25
流动负债	97,713,393.40	36,666,832.38
非流动负债		
负债合计	97,713,393.40	36,666,832.38
净资产	189,162,971.21	154,303,743.87
其中：少数股东权益	47,290,742.80	38,575,935.97
归属于母公司的所有制权益	141,872,228.41	115,727,807.90
按持股比例计算的净资产份额	47,290,742.80	38,575,935.97

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	潍坊中以溴化物有限公司	
	期末数	期初数
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	47,290,742.80	38,575,935.97
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	潍坊中以溴化物有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	425,304,463.74	182,060,900.29
净利润	34,859,227.34	9,065,202.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	34,859,227.34	9,065,202.40
企业本期收到的来自联营企业的股利		13,303,900.00

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
山东海化集团有限公司	潍坊	化工	55,417.14	40.34	40.34

本公司的母公司情况的说明：母公司山东海化集团有限公司系国有企业，其法定代表人为方勇。

本公司最终控制方是：中国海洋石油集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
潍坊中以溴化物有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
潍坊海化开发区福利塑编厂	母公司的联营企业
山东海化集团瑞源实业有限公司	同一最终控制方
山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司	同一最终控制方
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	母公司的联营企业
山东海化建筑建材有限公司	同一最终控制方
山东海化华龙硝铵有限公司	同一最终控制方
山东海化氯碱树脂有限公司	同一最终控制方
中国化工建设有限公司	同一最终控制方
中国阿拉伯化肥有限公司	最终控制方的联营企业
中海油山东销售有限公司	同一最终控制方
中海油节能环保服务有限公司	同一最终控制方
中海油石化工程有限公司	同一最终控制方
青岛中化建贸易有限公司	同一最终控制方
山东大唐油气有限公司	同一最终控制方
宁波中海油船务有限公司	同一最终控制方
中海油天津化工研究设计院有限公司	同一最终控制方

说明：（1）潍坊海化开发区福利塑编厂、山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司不再纳入海化集团合并范围，成为其联营企业。

（2）山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司被母公司山东海化集团吸收合并。

（3）2017年5月底母公司山东海化集团有限公司转让了持有的山东海化集团瑞源实业有限公司股权，不再纳入海化集团合并范围。

（4）中海油山东化学工程有限责任公司本年5月份更名为中海油石化工程有限公司。

（5）中国化工建设总公司本年11月份更名为中国化工建设有限公司。

5、关联交易情况

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东海化集团有限公司	电	182,990,245.26	158,858,554.18
山东海化集团有限公司	蒸汽	1,115,751,644.00	823,863,875.00
山东海化集团有限公司	淡水	19,111,597.56	18,264,322.05
山东海化集团有限公司	海水	8,169,458.68	20,730,949.62
山东海化集团有限公司	除盐水	16,478,450.00	14,861,480.00
山东海化集团有限公司	小苏打		92,307.69
山东海化集团有限公司	材料	270,645,924.49	200,736,299.76
山东海化集团有限公司	运输劳务	3,107,194.35	6,412,917.08
山东海化集团有限公司	工程劳务	54,750,233.01	947,992.65
山东海化集团有限公司	其他	7,362,944.95	
潍坊海化开发区福利塑编厂	编织袋	110,745,849.68	101,524,873.96
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	运输劳务	35,728,862.01	39,717,544.31
山东海化建筑建材有限公司	工程劳务	77,436,588.46	99,758,325.96
山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司	工程劳务	8,767,119.95	97,205,555.68
山东海化华龙硝铵有限公司	液氨		13,542,642.06
山东海化氯碱树脂有限公司	淡盐水	2,628,783.39	1,155,610.07
山东海化氯碱树脂有限公司	液氯	468,051.49	4,767,341.83
山东海化氯碱树脂有限公司	液碱	143,750.94	68,031.45
山东海化氯碱树脂有限公司	纯水	101,840.00	133,000.00
山东海化氯碱树脂有限公司	盐酸	721,736.64	705,447.69
山东海化集团瑞源实业有限公司	接受劳务、材料		1,328,227.90
中国化工建设总公司	氯化钾	29,595,173.08	24,739,973.81
中海油节能环保服务有限公司	合同能源管理费	3,010,706.85	39,994,338.99
中海油石化工程有限公司	设计费	588,639.91	650,943.40
中海油天津化工研究设计院	纳滤膜清洗及设计费	545,537.74	

说明：公司于2017年3月25日召开的2017年度股东大会审议通过了《关于公司与山东海化集团签订<相互提供产品及综合服务协议之补充协议>的议案》，确定的水、电、蒸汽等交易价格如下：

项目	关联交易价格
----	--------

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	关联交易价格
电（元/KWH）	0.46
蒸汽（元/吨）	142.00、151.00
除盐水（元/立方）	10.00
冷凝水（元/立方）	15.00
淡水（元/立方）	3.45
海水（元/立方）	0.5
回水（元/立方）	4.00
碎石（元/吨）	17.00

其他产品价格均采用市场价格。

公司于2017年10月25日召开的2017年第二次临时股东大会审议通过了《关于调整蒸汽关联交易价格的议案》，将蒸汽价格由142元/吨（不含税）调整为151元/吨。

③ 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东海化集团有限公司	纯碱	68,906,586.39	41,272,707.31
山东海化集团有限公司	冷凝水	39,638,745.00	22,641,220.00
山东海化集团有限公司	回水	5,541,052.00	6,249,551.04
山东海化集团有限公司	碎石	3,434,391.49	743,858.20
山东海化集团有限公司	小苏打代理费	431,992.19	459,041.60
山东海化集团有限公司	海水		80,307.69
潍坊海化开发区福利塑编厂	废旧物资	6,897.44	33,292.73
山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司	废旧物资	21,436.00	
山东海化建筑建材有限公司	招标费	2,075.48	943.40
山东海化建筑建材有限公司	碎石	12,841.46	
山东海化华龙硝铵有限公司	纯碱	140,926,027.42	110,945,882.42
山东海化氯碱树脂有限公司	纯碱	6,192,393.13	4,409,145.29
山东海化集团有限公司	离子膜	5,683,760.60	
山东海化氯碱树脂有限公司	离子膜		2,726,477.80
中海油山东销售有限公司	纯碱		1,381,965.82
中国阿拉伯化肥有限公司	硫酸钾		6,417,341.60
青岛中化建贸易有限公司	纯碱	4,837,622.12	312,231.45
宁波中海油船务有限公司	劳务	176,323.21	

其他产品价格均采用市场价格。

（2）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
山东大唐油气有限公司	房屋	300,000.00	300,000.00

说明：本公司与山东大唐油气有限公司签订了《房屋租赁合同》，所属潍坊市高新区蓉花路2084号面积为1200平方米的房屋租赁给山东大唐油气有限公司使用。租赁期限5年，自2016年3月11日-2021年3月10日止，年租金30万元（不含税）。

④公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东海化集团天星化工厂	设备	2,780,000.00	2,780,000.00
山东海化集团有限公司	土地	754,490.00	754,490.00

说明：①2014年12月，山东海化集团有限公司与本公司签订资产租赁协议，本公司纯碱厂纳滤车间租用海化集团天星化工厂部分生产设备，租期2年，年租金2,780,000.00元，该合同剩余租赁期内最低租赁付款额0元。

②根据1998年国家国有资产管理局的确认报告和山东海化集团有限公司与本公司签订的土地租赁协议，山东海化集团有限公司将土地618,434.53平方米租赁给公司使用，租期50年，每年租赁费754,490.00元。

（3）关联担保情况

无。

（4）关联方资金拆借情况

无。

（5）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（6）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员22人，上期关键管理人员22人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,100,987.00	2,027,500.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东海化华龙硝铵有限公司	12,951,459.02		16,910,962.35	
应收账款	山东海化集团有限公司	2,138,139.40		407,421.60	
应收账款	山东海化氯碱树脂有限公司			158,700.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	山东海化集团有限公司	153,094,913.43	45,903,798.09
应付账款	潍坊海化开发区福利塑编厂	14,745,321.82	12,565,086.64
应付账款	山东海化集团瑞源实业有限公司		150,443.82
应付账款	山东海化建筑建材有限公司	128,409,797.34	97,709,980.73
应付账款	山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司		81,165,970.25
应付账款	山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	5,195,800.98	8,198,992.25
应付账款	中国化工建设总公司		5,376,757.80
应付账款	中国化工建设有限公司	10,294,461.50	
应付账款	中海油石化工程有限公司	1,673,958.30	
应付账款	中海油山东化学工程有限责任公司		1,050,000.00
应付账款	中海油天津化工研究设计院有限公司	404,600.00	
应付票据	山东海化集团有限公司	14,000,000.00	195,000,000.00
应付账款	山东海化氯碱树脂有限公司	509,342.22	
其他应付款	山东海化氯碱树脂有限公司	13,811,383.63	25,361,018.44
其他应付款	山东海化建筑建材有限公司	557,000.00	330,000.00
其他应付款	山东海化集团潍坊庆丰设备工程有限公司		70,000.00
其他应付款	山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	20,590.00	20,000.00
其他应付款	中海油节能环保服务有限公司	1,456,379.75	38,682,615.12
其他应付款	山东海化集团有限公司	95,503.23	
其他应付款	潍坊海化开发区福利塑编厂	40,000.00	

7、其他关联交易

(1) 根据 1998 年山东海化集团有限公司与本公司签订的《关于相互提供产品的关联交易及综合服务协议》，公司生产中产生的废液由山东海化集团有限公司协助处理，山东海化股份有限公司 2017 年度支付废液处理费 943,396.23 元。

(2) 根据山东海化集团有限公司与山东海化股份有限公司签订的股权置换协议，由于原盐生产使用的是国有划拨土地，羊口盐场为此已经与海化集团签订了自 2007 年 12 月 17 日开始有效期为二十年的合作协议，协议规定海化集团将从羊口盐场生产的每吨原盐中收取 2 元（含税价）的合作收益。2017 年羊口盐场生产原盐 1,904,300.00 吨，按此协议已支付海化集团合作收益不含税金额 3,431,171.17 元。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

2016 年 1 月 29 日，本公司纯碱厂排渣场北渣池护坡发生溃泄，预计后续支出 109,602,033.82 元。截至财务报表报出日，政府未正式发布关于溃泄事件的性质认定，外部受损的保险理算金额、公估公司对外赔偿的损失认定，以及与受损方的受损赔偿工作正在进行中。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、2018 年 2 月，公司向开发区预付专项资金 46,005,200.00 元，用于支付排渣场北渣池护坡发生溃泄对外部受损单位赔偿。

2、2017 年 12 月 28 日，公司将山东海化股份有限公司白炭黑厂所属固定资产、土地使用权、存货等在山东产权交易中心有限公司挂牌转让，基准日账面价值 20,461,789.79 元，挂牌价格为 55,675,510.45 元。2018 年 1 月 25 日公告期满，在公告期间，有一家受让方（山东国海化工有限公司）办理了受让登记；2 月 28 日公司与受让方签订了资产交易合同。截至 2018 年 3 月 6 日，资产交接尚未完成。

截至 2018 年 3 月 6 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、重要资产转让及出售

无。

2、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
------	----	------	----------	-------------	------	------	---------------	-------------

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
重碱二次脱水节能项目	财政拨款	8,063,333.46		1,179,999.96		6,883,333.50	其他收益	与资产相关
土地补偿款	财政拨款	9,798,363.10		244,959.08		9,553,404.02	营业外收入	与资产相关
制碱废液综合利用	财政拨款	4,111,110.84		666,666.72		3,444,444.12	其他收益	与资产相关
疏港路拆迁补偿款	财政拨款	4,564,972.74		414,791.81		4,150,180.93	营业外收入	与资产相关
大气污染专项资金补助	财政拨款	1,083,333.34	250,000.00	108,333.35		1,224,999.99	其他收益	与资产相关
供热奖励	财政拨款	626,120.00				626,120.00	营业外收入	与收益相关
纳滤项目政府补助资金	财政拨款	2,180,000.00	9,800,000.00			11,980,000.00		与资产相关
合计		30,427,233.48	10,050,000.00	2,614,750.92		37,862,482.56		

说明：

根据《关于下达 2011 年第二批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》（鲁财建指[2011]328 号），本公司 2011 年 12 月收到山东省财政厅拨付重碱二次脱水节能项目专项资金 400 万元；2012 年通过中国海洋石油总公司申报中央预算内资金 780 万元。该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入其他收益。

根据潍坊滨海经济开发区财政局《关于返还土地补偿费的通知》（潍滨财指[2007]442 号），本公司 2007 年收到潍坊滨海经济开发区财政局返还土地补偿资金 12,247,953.90 元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入营业外收入。

根据潍坊财政局的潍财指(2008)321 号《关于下达 2008 年资源节约和环保项目国家补助基本建设支出预算指标的通知》，公司 2009 年收到潍坊财政局拨付制碱废液综合利用资金 800 万元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入其他收益。

2010 年收到潍坊滨海经济开发区疏港路拆迁补偿款 5,039,818.53 元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入营业外收入。

根据潍坊市财政局、潍坊市环境保护局《关于下达国家补助和省级大气污染防治专项资金预算指标的通知》（潍财企指【2014】207 号）要求，公司 2014 年收到青州市财政局环境保护局国家补助和省级大气污染防治专项资金 130 万元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入其他收益。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
重点污染源设备运行补助	财政拨款	7,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	39,553.00	其他收益	与收益相关
合计		46,553.00		

根据山东省财政厅《关于转发省人社厅、省发改委、省经信委、省财政厅<关于贯彻落实人社部发【2014】76号文件进一步明确失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知>的通知》（潍人社【2015】60号）和潍坊市人力资源和社会保障局《关于做好2017年度失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（潍人社【2017】129号）精神，本公司2017年收到青州市人力资源管理服务中心失业保险稳定就业岗位补贴39,553.00元。

3、其他

（1）本公司子公司内蒙古海化辰兴化工有限公司因受宏观经济影响，其电石产品价格下降，生产经营亏损，于2012年2月停产。为有效利用资产减少亏损，该公司生产线于2013年6月整体对外出租，租期5年。截至2017年12月31日，其资产总额37,690,955.60元，负债总额111,999,283.31元，净资产-74,308,327.71元。

（2）本公司子公司山东海化丰源矿盐有限公司主要从事东营井盐矿区的探矿及采矿前期工作，按矿产资源勘察区块登记管理办法的相关规定，探矿权有效期最长为3年；保留探矿权的期限，最长不超过2年，需要延长保留期限的，可申请延长2次。该工程涉及的探矿权，到期日为2018年1月17日，已无法再延续。截至2017年12月31日，其资产总额15,324.10元，负债总额37,479,577.15元，净资产-37,464,253.05元。

（3）本公司子公司山东海化进出口有限公司本年度已停止出口业务，截至2017年12月31日，其资产总额55,119,954.96元，负债总额7,061,807.00元，净资产48,058,147.96元。

（4）原子公司山东海化天际化工有限公司已于2017年5月份被本公司吸收合并。

（5）原子公司山东海化金钟锌业有限公司已于2017年12月份被本公司吸收合并。

（6）2016年1月29日，本公司纯碱厂排渣场北渣池护坡发生溃泄，导致生产线停车。2月26日，纯碱厂一条生产线恢复生产，3月29日，另一条生产线恢复生产。溃泄事件发生后，公司通过采取各种措施，使纯碱厂恢复生产。本公司委托潍坊滨海经济技术开发区管委会协调对外部受损单位赔偿工作。截至到财务报表报出日，事件责任尚在认定过程中，外部受损的保险理赔金额、公估公司对外赔偿的损失认定，以及与受损方的受损赔偿工作正在进行中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,816,914.74	10.87	16,816,914.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,189,992.88	87.42	39,214,816.41	29.01	95,975,176.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,641,454.24	1.71	2,641,454.24	100.00	
合计	154,648,361.86	100.00	58,673,185.39	37.94	95,975,176.47

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,816,914.74	13.35	16,816,914.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,931,539.47	83.32	44,596,810.85	42.50	60,334,728.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,195,269.53	3.33	2,097,634.77	50.00	2,097,634.76
合计	125,943,723.74	100.00	63,511,360.36	50.43	62,432,363.38

说明：

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
德州晶华集团振华有限公司	11,602,818.00	11,602,818.00	100.00	详见附注五、3
德州晶峰日用玻璃有限公司	5,214,096.74	5,214,096.74	100.00	详见附注五、3
合计	16,816,914.74	16,816,914.74	100.00	

① 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	92,898,275.85	68.72			92,898,275.85
1至2年	3,540,423.57	2.62	1,062,127.07	30.00	2,478,296.50
2至3年	1,496,510.30	1.11	897,906.18	60.00	598,604.12
3年以上	37,254,783.16	27.55	37,254,783.16	100.00	
合计	135,189,992.88	100.00	39,214,816.41	29.01	95,975,176.47

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	59,088,101.75	56.31			59,088,101.75
1至2年	1,756,324.09	1.67	526,897.23	30.00	1,229,426.86
2至3年	43,000.00	0.04	25,800.00	60.00	17,200.00
3年以上	44,044,113.63	41.98	44,044,113.63	100.00	
合计	104,931,539.47	100.00	44,596,810.86	42.50	60,334,728.61

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
山东德州振华装饰玻璃有限公司	2,641,454.24	2,641,454.24	100.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,691,676.50 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,529,851.47

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
安丘安泰玻璃有限公司	货款	1,043,272.12	破产清算	董事会审批	否
临沂红福宇商贸有限责任公司	货款	3,941,788.31	终结执行	董事会审批	否
合计		4,985,060.43			

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
信义节能玻璃(芜湖)有限公司	23,482,484.33	15.18	
佳通轮胎(中国)投资有限公司	21,020,448.00	13.59	
辽宁阜新恒瑞科技有限公司	15,353,905.04	9.93	15,353,905.04
山东海化华龙硝铵有限公司	12,951,459.02	8.37	
德州晶华集团振华有限公司	11,602,818.00	7.50	11,602,818.00
合计	84,411,114.39	54.57	26,956,723.04

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	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	25,369,115.43	16.09	25,369,115.43		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	132,316,420.62	83.91	13,598,654.83	10.28	118,717,765.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	157,685,536.05	100.00	13,598,654.83	24.71	118,717,765.79

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	293,783,303.92	100.00	2,959,916.50	1.01	290,823,387.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	293,783,303.92	100.00	2,959,916.50	1.01	290,823,387.42

说明：

① 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,709,290.07	6.96			2,709,290.07
1至2年	32,223,015.82	82.79	9,666,904.75	30.00	22,556,111.07
2至3年	146,512.00	0.38	87,907.20	60.00	58,604.80
3年以上	3,843,842.88	9.88	3,843,842.88	100.00	0.00
合计	38,922,660.77	100.00	13,598,654.83	34.94	25,324,005.94

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	36,742,316.58	92.28			36,742,316.58
1至2年	164,524.46	0.41	49,357.34	30.00	115,167.12
2至3年					
3年以上	2,910,559.16	7.31	2,910,559.16	100.00	
合计	39,817,400.20	100.00	2,959,916.50	7.43	39,817,400.20

② 用风险特征组合中，采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
应收合并范围内 关联方款项	93,393,759.85	100.00			93,393,759.85

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,004,262.09 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,263.88

(4) 其他应收款按款项性质披露

山东海化股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
合并报表范围内单位欠款	118,762,875.28	253,965,903.72
保险理算款	32,147,051.82	32,147,051.82
备用金		28,250.24
其他	6,775,608.95	7,642,098.14
合计	157,685,536.05	293,783,303.92

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
内蒙古海化辰兴 化工有限公司	往来款	93,393,759.85	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	59.23	
阳光财产保险股 份有限公司	保险理 算款	32,147,051.82	1-2年	20.39	9,644,115.55
山东海化丰源矿 盐有限公司	往来款	25,369,115.43	1-2年、2-3年、3年 以上	16.09	25,369,115.43
潍碱建行信贷部	欠款	2,000,000.00	3年以上	1.27	2,000,000.00
山东国海化工有 限公司	租赁费	1,199,840.00	1年以内	0.76	
合计	--	154,109,767.10	--	97.73	37,013,230.98

3. 长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	165,909,509.20	93,200,000.00	72,709,509.20	349,975,088.77	224,096,745.57	125,878,343.20
对联营企 业投资	47,290,742.80		47,290,742.80	38,575,935.96		38,575,935.96
合计	213,200,252.00	93,200,000.00	120,000,252.00	388,551,024.73	224,096,745.57	164,454,279.16

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
山东海化进出口 有限公司	54,433,359.20			54,433,359.20		
上海裕江源贸易 有限公司	15,668,834.00		15,668,834.00			
深圳欣康基因数 码有限公司	26,000,000.00		26,000,000.00			

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东海化天际化工有限公司	115,096,745.57		115,096,745.57			
山东海化丰源矿盐有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	10,200,000.00	10,200,000.00
山东海化盛兴热电有限公司	18,276,150.00			18,276,150.00		
山东海成化工有限公司	27,300,000.00		27,300,000.00			
内蒙古海化辰兴化工有限公司	83,000,000.00			83,000,000.00		83,000,000.00
合计	349,975,088.77		184,065,579.57	165,909,509.20	10,200,000.00	93,200,000.00

说明：

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业										
潍坊中以溴化物有限公司	38,575,935.96			8,714,806.84					47,290,742.80	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,506,463,859.69	3,378,122,432.15	3,076,999,637.49	2,562,662,235.00
其他业务	16,492,066.42	4,270,023.05	15,365,515.15	9,245,401.53
合计	4,522,955,926.11	3,382,392,455.20	3,092,365,152.64	2,571,907,636.53

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	14,882,349.76	26,697,826.98
权益法核算的长期股权投资收益	8,714,806.84	2,266,300.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-16,978,334.44	
合计	6,618,822.16	28,964,127.58

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-9,055,715.39	
计入当期损益的政府补助	2,661,303.92	
债务重组损益	-28,234.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,606,197.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,968.05	
非经常性损益总额	-30,965,874.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	-4,928,458.76	
非经常性损益净额	-26,037,415.81	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	407,355.66	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-26,444,771.47	

说明：其他营业外收入和支出中主要是渣场溃泄支出预计损失扣除正式结算的碱渣清淤费本年度增加 26,408,181.76 元。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.54	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.85	0.80	0.80

山东海化股份有限公司

2018年3月6日