

山东大业股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第030110号

山东大业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东大业股份有限公司（以下简称“大业股份公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了大业股份公司2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母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，我们独立于大业股份公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

大业股份公司2019年度营业收入为2,729,999,753.78元，较上年度增长11.91%，增长幅度较大。由于营业收入对公司利润产生直接且重要的影响，为此我

们确定营业收入的确认为关键审计事项。大业股份公司的收入确认政策详见财务报表附注中附注四、24。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解管理层与销售及收款相关的内部控制制度，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

（2）针对主要客户和本年度新增客户，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户的收货回执单、销售合同、海关报关单据、收款单据等；

（3）向本年度主要客户函证销售收入的发生额和应收账款余额；

（4）对资产负债表日前后确认的销售收入做截止性测试，选取样本核对客户收货回执单或出口报关单及销售合同等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（5）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

（二）固定资产及在建工程的真实性

1、事项描述

大业股份公司截至 2019 年 12 月 31 日的固定资产及在建工程的账面价值为 1,506,090,220.78 元，较上年 1,000,573,658.13 元增长 50.52%，增长幅度较大。因固定资产及在建工程的真实性对公司期末总资产的认定产生直接且重要的影响，为此我们确定固定资产及在建工程的真实性为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与固定资产及在建工程相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对资产负债表日的固定资产及在建工程进行现场监盘，实地观察在建工程的完工进度；

（3）选取固定资产及在建工程本期增加的样本，检查立项、合同、发票、验收、付款等支持性文件；

（4）对固定资产折旧进行测试。

四、其他信息

大业股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大业

股份公司 2019 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

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，管理层负责评估大业股份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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大业股份公司的财务报告过程。

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。

(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，就可能导致对大业股份公司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大业股份公司不能持续经营。

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

(6) 就大业股份公司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。我们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（如适用）。

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）：

以



中国注册会计师：

尹泽平



2020年3月24日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	653,700,333.32	484,572,662.95
交易性金融资产	2	28,000,000.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	3	227,210,431.68	365,055,518.82
应收账款	4	648,581,863.94	622,853,712.24
应收款项融资	5	146,357,750.17	不适用
预付款项	6	95,431,355.68	48,792,278.29
其他应收款	7	5,762,900.79	14,453,949.68
存货	8	411,046,186.79	326,716,600.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	24,181,846.56	151,875,173.79
流动资产合计		2,240,272,668.93	2,014,319,896.38
非流动资产：			
债权投资			不适用
可供出售金融资产		不适用	3,000,000.00
其他债权投资			不适用
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			不适用
其他非流动金融资产	10	4,800,000.00	不适用
投资性房地产			
固定资产	11	1,330,668,484.96	873,191,971.40
在建工程	12	175,421,735.82	127,381,686.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	13	164,166,087.02	125,676,036.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	14	61,829,144.09	9,441,250.71
其他非流动资产	15	84,682,097.77	50,982,442.55
非流动资产合计		1,821,567,549.66	1,189,673,387.57
资产总计		4,061,840,218.59	3,203,993,283.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	16	208,921,190.00	172,453,781.00
交易性金融负债	17	1,002,000.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	383,730.00
衍生金融负债			
应付票据	18	1,226,970,079.09	1,043,829,424.93
应付账款	19	322,073,078.28	235,204,373.14
预收款项	20	8,625,374.80	4,685,791.39
应付职工薪酬	21	46,900,946.86	27,519,783.50
应交税费	22	1,645,687.91	2,146,290.43
其他应付款	23	1,611,809.46	2,376,247.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24		73,240,745.64
其他流动负债			
流动负债合计		1,817,750,166.40	1,561,840,167.89
非流动负债：			
长期借款	25		25,000,000.00
应付债券	26	410,126,277.98	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	27		7,993,288.52
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	28	33,021,670.64	56,278,625.97
递延所得税负债	14	96,595,213.24	26,118,264.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		539,743,161.86	115,390,178.98
负债合计		2,357,493,328.26	1,677,230,346.87
股东权益：			
股本	29	289,929,145.00	208,000,000.00
其他权益工具	30	97,853,357.98	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	600,568,704.10	682,480,776.81
减：库存股	32	49,999,159.96	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	33	84,532,557.06	69,604,131.18
未分配利润	34	681,462,286.15	566,678,029.09
归属于母公司股东权益合计		1,704,346,890.33	1,526,762,937.08
少数股东权益			
股东权益合计		1,704,346,890.33	1,526,762,937.08
负债和股东权益总计		4,061,840,218.59	3,203,993,283.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,729,999,753.78	2,439,352,361.51
其中：营业收入	35	2,729,999,753.78	2,439,352,361.51
二、营业总成本		2,596,836,424.39	2,227,356,704.31
其中：营业成本	35	2,395,264,399.84	2,047,824,233.15
税金及附加	36	6,742,239.70	12,364,306.61
销售费用	37	80,610,559.02	66,667,876.28
管理费用	38	41,206,844.47	42,354,035.29
研发费用	39	47,613,083.67	35,956,601.38
财务费用	40	25,399,297.69	22,189,651.60
其中：利息费用		15,152,669.75	15,261,968.14
利息收入		7,703,653.27	8,452,464.68
加：其他收益	41	44,914,350.32	21,411,613.15
投资收益（损失以“-”号填列）	42	2,449,455.74	7,776,916.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	43	1,181,730.00	-383,730.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	44	-8,563,591.20	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	45	-1,252,322.70	680,374.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		171,892,951.55	241,480,831.30
加：营业外收入	46	211,722.82	114,909.81
减：营业外支出	47	1,521,632.47	4,322,730.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		170,583,041.90	237,273,010.31
减：所得税费用	48	18,343,532.60	31,912,196.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,239,509.30	205,360,813.96
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,239,509.30	205,360,813.96
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		152,239,509.30	205,360,813.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		152,239,509.30	205,360,813.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		152,239,509.30	205,360,813.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.53	0.71
（二）稀释每股收益		0.51	0.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,195,013,151.85	1,693,307,449.51
收到的税费返还		90,261,843.82	
收到其他与经营活动有关的现金	49.1	49,688,366.39	105,907,759.01
经营活动现金流入小计		2,334,963,362.06	1,799,215,208.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,816,980,812.88	1,163,676,742.16
支付给职工以及为职工支付的现金		180,618,613.17	152,741,539.49
支付的各项税费		23,446,356.11	63,768,439.42
支付其他与经营活动有关的现金	49.2	117,296,485.93	97,632,926.11
经营活动现金流出小计		2,138,342,268.09	1,477,819,647.18
经营活动产生的现金流量净额		196,621,093.97	321,395,561.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,335,474,410.39	1,128,305,068.45
取得投资收益收到的现金		3,454,980.26	7,776,916.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		1,338,958,390.65	1,136,081,985.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		455,958,667.03	451,655,388.32
投资支付的现金		1,303,424,410.39	1,008,266,200.61
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	49.3		360,107.23
投资活动现金流出小计		1,759,383,077.42	1,460,281,696.16
投资活动产生的现金流量净额		-420,424,686.77	-324,199,710.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		834,329,078.00	232,453,781.00
收到其他与筹资活动有关的现金	49.4	11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		845,329,078.00	232,453,781.00
偿还债务支付的现金		392,125,654.78	293,141,263.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,455,430.11	53,837,550.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	49.5	174,966,460.19	11,037,864.08
筹资活动现金流出小计		596,547,545.08	358,016,677.20
筹资活动产生的现金流量净额		248,781,532.92	-125,562,896.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-218,427.98	76,929.99
五、现金及现金等价物净增加额		24,759,512.14	-128,290,115.86
加：期初现金及现金等价物余额		172,097,945.42	300,388,061.28
六、期末现金及现金等价物余额		196,857,457.56	172,097,945.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	208,000,000.00				682,480,776.81				69,604,131.18	566,678,029.09	1,526,762,937.08		1,526,762,937.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	208,000,000.00				682,480,776.81				69,604,131.18	566,678,029.09	1,526,762,937.08		1,526,762,937.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,929,145.00			97,853,357.98	-81,912,072.71	49,999,159.96			14,928,425.88	114,784,257.06	177,583,953.25		177,583,953.25
（一）综合收益总额										152,239,509.30	152,239,509.30		152,239,509.30
（二）股东投入和减少资本	1,345.00			97,853,357.98	15,727.29	49,999,159.96					47,871,270.31		47,871,270.31
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	1,345.00			97,853,357.98	15,727.29						97,870,430.27		97,870,430.27
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他						49,999,159.96					-49,999,159.96		-49,999,159.96
（三）利润分配									14,928,425.88	-37,455,252.24	-22,526,826.36		-22,526,826.36
1、提取盈余公积									14,928,425.88	-14,928,425.88			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-22,526,826.36	-22,526,826.36		-22,526,826.36
4、其他													
（四）股东权益内部结转	81,927,800.00				-81,927,800.00								
1、资本公积转增股本	81,927,800.00				-81,927,800.00								
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	289,929,145.00			97,853,357.98	600,568,704.10	49,999,159.96			84,532,557.06	681,462,286.15	1,704,346,890.33		1,704,346,890.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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）

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：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	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	208,000,000.00				682,480,776.81				49,138,595.17	423,382,751.14	1,363,002,123.12		1,363,002,123.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	208,000,000.00				682,480,776.81				49,138,595.17	423,382,751.14	1,363,002,123.12		1,363,002,123.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,465,536.01	143,295,277.95	163,760,813.96		163,760,813.96
（一）综合收益总额										205,360,813.96	205,360,813.96		205,360,813.96
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
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													
（三）利润分配									20,465,536.01	-62,065,536.01	-41,600,000.00		-41,600,000.00
1、提取盈余公积									20,465,536.01	-20,465,536.01			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-41,600,000.00	-41,600,000.00		-41,600,000.00
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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	208,000,000.00				682,480,776.81				69,604,131.18	566,678,029.09	1,526,762,937.08		1,526,762,937.08

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		653,125,227.76	484,025,460.42
交易性金融资产		28,000,000.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	1	227,210,431.68	365,055,518.82
应收账款	2	638,955,609.54	616,170,122.55
应收款项融资	3	146,357,750.17	不适用
预付款项		95,419,355.68	48,559,478.29
其他应收款	4	5,745,183.88	14,447,344.13
存货		408,679,381.70	324,962,606.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		24,181,846.56	151,806,887.35
流动资产合计		2,227,674,786.97	2,005,027,418.35
非流动资产：			
债权投资			不适用
可供出售金融资产		不适用	3,000,000.00
其他债权投资			不适用
长期应收款			
长期股权投资	5	12,137,071.82	12,137,071.82
其他权益工具投资			不适用
其他非流动金融资产		4,800,000.00	不适用
投资性房地产			
固定资产		1,328,513,364.33	871,084,084.71
在建工程		175,421,735.82	127,381,686.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		164,166,087.02	125,676,036.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		61,783,283.59	9,401,399.09
其他非流动资产		84,682,097.77	50,982,442.55
非流动资产合计		1,831,503,640.35	1,199,662,721.08
资产总计		4,059,178,427.32	3,204,690,139.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 山东大业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十五	本年年末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		208,921,190.00	172,453,781.00
交易性金融负债		1,002,000.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	383,730.00
衍生金融负债			
应付票据		1,226,970,079.09	1,043,829,424.93
应付账款		321,084,003.55	234,084,059.24
预收款项		8,625,374.80	4,685,791.39
应付职工薪酬		46,606,703.72	27,269,183.50
应交税费		1,365,105.78	2,105,006.04
其他应付款		11,673,362.28	12,689,495.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			73,240,745.64
其他流动负债			
流动负债合计		1,826,247,819.22	1,570,741,216.99
非流动负债:			
长期借款			25,000,000.00
应付债券		410,126,277.98	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			7,993,288.52
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,021,670.64	56,278,625.97
递延所得税负债		96,595,213.24	26,118,264.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		539,743,161.86	115,390,178.98
负债合计		2,365,990,981.08	1,686,131,395.97
所有者权益:			
股本		289,929,145.00	208,000,000.00
其他权益工具		97,853,357.98	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		600,705,775.92	682,617,848.63
减: 库存股		49,999,159.96	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		84,532,557.06	69,604,131.18
未分配利润		670,165,770.24	558,336,763.65
所有者权益合计		1,693,187,446.24	1,518,558,743.46
负债和所有者权益总计		4,059,178,427.32	3,204,690,139.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	6	2,709,339,337.30	2,423,992,539.45
减：营业成本	6	2,379,902,442.21	2,034,669,705.25
税金及附加		6,605,274.54	12,319,384.52
销售费用		79,868,185.96	66,335,716.28
管理费用		40,274,999.30	41,571,087.31
研发费用		47,613,083.67	35,956,601.38
财务费用		25,321,228.98	22,067,924.61
其中：利息费用		15,152,669.75	15,261,968.14
利息收入		7,700,283.34	8,448,234.02
加：其他收益		44,914,350.32	21,411,532.33
投资收益（损失以“-”号填列）	7	2,449,455.74	7,775,563.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,181,730.00	-383,730.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,411,806.27	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,198,619.70	757,167.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		168,689,232.73	240,632,653.50
加：营业外收入		211,722.82	114,909.81
减：营业外支出		1,521,632.47	4,322,730.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,379,323.08	236,424,832.51
减：所得税费用		18,095,064.25	31,769,472.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,284,258.83	204,655,360.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,284,258.83	204,655,360.10
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产投资公允价值变动		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		149,284,258.83	204,655,360.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,191,700,929.18	1,686,264,695.52
收到的税费返还	90,261,843.82	
收到其他与经营活动有关的现金	49,684,996.46	105,903,447.53
经营活动现金流入小计	2,331,647,769.46	1,792,168,143.05
购买商品、接受劳务支付的现金	1,798,624,395.71	1,149,726,531.21
支付给职工以及为职工支付的现金	178,624,809.21	151,172,746.63
支付的各项税费	22,667,049.07	63,310,947.87
支付其他与经营活动有关的现金	135,812,380.84	107,143,235.76
经营活动现金流出小计	2,135,728,634.83	1,471,353,461.47
经营活动产生的现金流量净额	195,919,134.63	320,814,681.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,335,474,410.39	1,128,205,068.45
取得投资收益收到的现金	3,454,980.26	7,775,563.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,338,958,390.65	1,135,980,631.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	455,284,610.72	450,845,577.96
投资支付的现金	1,303,424,410.39	1,008,266,200.61
支付其他与投资活动有关的现金		360,107.23
投资活动现金流出小计	1,758,709,021.11	1,459,471,885.80
投资活动产生的现金流量净额	-419,750,630.46	-323,491,253.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	834,329,078.00	232,453,781.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	845,329,078.00	232,453,781.00
偿还债务支付的现金	392,125,654.78	293,141,263.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,455,430.11	53,837,550.02
支付其他与筹资活动有关的现金	174,966,460.19	11,037,864.08
筹资活动现金流出小计	596,547,545.08	358,016,677.20
筹资活动产生的现金流量净额	248,781,532.92	-125,562,896.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-218,427.98	76,929.99
五、现金及现金等价物净增加额	24,731,609.11	-128,162,538.62
加：期初现金及现金等价物余额	171,550,742.89	299,713,281.51
六、期末现金及现金等价物余额	196,282,352.00	171,550,742.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	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	208,000,000.00				682,617,848.63				69,604,131.18	558,336,763.65	1,518,558,743.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	208,000,000.00				682,617,848.63				69,604,131.18	558,336,763.65	1,518,558,743.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,929,145.00			97,853,357.98	-81,912,072.71	49,999,159.96			14,928,425.88	111,829,006.59	174,628,702.78
（一）综合收益总额										149,284,258.83	149,284,258.83
（二）股东投入和减少资本	1,345.00			97,853,357.98	15,727.29	49,999,159.96					47,871,270.31
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	1,345.00			97,853,357.98	15,727.29						97,870,430.27
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他						49,999,159.96					-49,999,159.96
（三）利润分配									14,928,425.88	-37,455,252.24	-22,526,826.36
1、提取盈余公积									14,928,425.88	-14,928,425.88	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-22,526,826.36	-22,526,826.36
4、其他											
（四）股东权益内部结转	81,927,800.00				-81,927,800.00						
1、资本公积转增股本	81,927,800.00				-81,927,800.00						
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	289,929,145.00			97,853,357.98	600,705,775.92	49,999,159.96			84,532,557.06	670,165,770.24	1,693,187,446.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：山东大业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	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	208,000,000.00				682,617,848.63				49,138,595.17	415,746,939.56	1,355,503,383.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	208,000,000.00				682,617,848.63				49,138,595.17	415,746,939.56	1,355,503,383.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,465,536.01	142,589,824.09	163,055,360.10
（一）综合收益总额										204,655,360.10	204,655,360.10
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
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											
（三）利润分配									20,465,536.01	-62,065,536.01	-41,600,000.00
1、提取盈余公积									20,465,536.01	-20,465,536.01	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-41,600,000.00	-41,600,000.00
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	208,000,000.00				682,617,848.63				69,604,131.18	558,336,763.65	1,518,558,743.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李洪涛

李霞

山东大业股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一. 公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

山东大业股份有限公司(下称“大业股份”、“股份公司”、“本公司”或“公司”)于 2011 年 3 月, 由诸城市大业金属制品有限公司整体变更设立。公司统一社会信用代码: 91370700758260017E, 并于 2017 年 11 月 13 日在上海证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 28,992.91 万股。

公司总部地址(注册地址)为诸城市朱诸路北辛兴经济工业园。

2. 公司的业务性质及主要经营活动

本公司行业和主要产品: 本公司属于金属制品业, 主要产品为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝。

公司经营范围包括: 普通货运(有效期限以许可证为准);生产、销售轮胎钢丝、胶管钢丝、钢丝帘线、铝包钢丝、钢丝绳、钢钉、铝制品、冶金轧辊及配件、纺织机械及配件、汽车配件、摩托车配件;喷涂、金属表面处理、硬化、防腐(以上项目须经环保部门验收合格后方可运营);销售钢材、线材、铝型材;货物进出口业务;太阳能项目的投资、建设、生产及电力销售。(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. 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十四次会议于 2020 年 3 月 24 日批准报出。

4. 合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 4 户。

本公司合并报表范围:

公司名称	持股比例	表决权比例	合并报表范围
------	------	-------	--------

	直接	间接	小计		
诸城市金亿贸易有限公司	100%		100%	100%	2019 年度全部财务报表
诸城市宝成贸易有限公司	100%		100%	100%	2019 年度全部财务报表
诸城大业金属制品有限公司	100%		100%	100%	2019 年度全部财务报表
大业（香港）国际有限公司	100%		100%	100%	2019 年度全部财务报表

二、财务报表的编制基础

本公司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，本公司还按照中国证监会《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。

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来 12 个月内具备持续经营能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制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

4.1 同一控制下企业合并

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与合并中取得的净资产账面价值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；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

4.2 非同一控制下企业合并

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，应当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，应当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按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行

会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当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应当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。

4.3 企业合并中有关交易费用的处理

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

5. 合并财务报表的编制方法

5.1 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，以及企业所控制的结构化主体等）。

5.2 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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

5.3 丧失子公司控制权的处理

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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当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。

5.4 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6. 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。

6.1 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。

6.2 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。

7. 编制现金流量表时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。

8. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期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。

9. 金融工具

9.1 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：

9.1.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

9.1.2 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

9.1.3 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

9.1.4 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，包括银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合、应收账款组合和其他应收款组合。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的商业承兑汇票，按其对应的应收账款计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款和其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

①非合并关联方组合

组合	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	银行承兑汇票	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	信用证	信用证	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 4	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 5	其他应收款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备，除非有证据表明发生减值的。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

9.1.5 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(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，且本公司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，虽然本公司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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损

益。

9.1.6 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

9.1.7 金融工具的公允价值确定

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

9.2 本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具政策如下：

9.2.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

9.2.2 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

9.2.3 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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等金融负债相关的股利和利息支

出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、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。

9.2.4 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

9.2.5 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

9.2.6 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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

9.2.7 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

9.2.8 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。

9.2.9 应收款项

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策请见附注四、9 中本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策。

本公司 2019 年 1 月 1 日之前执行的应收款项政策如下：

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计

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按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：以账龄特征划分为若干应收款项组合。

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%	其他应收款计提比例%	商业承兑汇票计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5	5
1—2 年	10	10	10
2—3 年	20	20	20
3—4 年	50	50	50
4 年以上	100	100	100

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：如：应收关联方款项；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等。

④在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备，除非有证据表明发生减值的。

10. 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小层次输入值，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。

11. 存货

11.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。

11.2 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、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

11.3 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。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。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。

11.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11.5 周转包装物及低值易耗品的摊销方法

本公司周转包装物采用一年内转销法和一次转销法；低值易耗品采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13. 长期股权投资

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

13.1 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：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。

本。

对于以企业合并以外的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。

13.2 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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间的差额计入当期损益。

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。

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，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。

13.4 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，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、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。

15. 固定资产

15.1 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。

15.2 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-15	5	6.3-19
运输设备	4-10	5	9.5-23.75
其他	3-15	5	6.3-31.7

15.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

15.4 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15.5 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。

15.6 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理期间，照提折旧。

15.7 技术更新改造

本公司对固定资产进行技术更新改造，其中被替换的部分，应扣除其账面价值，有确凿证据表明技术更新改造支出符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

16. 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四、20。

17. 借款费用

17.1 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。

17.2 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。

17.3 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。

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。

18. 无形资产

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。

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四、20。

本公司无形资产包括土地使用权和软件等，土地使用权摊销年限为 50 年。

19. 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。

20. 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、投资性房地产、在建工程、无形资产、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。

21. 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。

22. 职工薪酬

22.1 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。

22.2 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。

22.3 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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

22.4 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。

22.5 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。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

公司职工薪酬主要包括几个方面：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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）。

23. 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。

24. 收入

24.1 商品销售收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的具体业务主要为胎圈钢丝、钢帘线和胶管钢丝内销和外销，相关收入确认方法如下：

（1）内销业务：

A、根据与客户签订的销售合同或订单约定，货物运达客户，经客户验收并确认后，确认销售商品收入的实现。

B、根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，经客户检验合格并领用，根据取得的客户的开票通知单，确认销售商品收入的实现。

（2）外销业务：

外销收入以在中国电子口岸信息系统查询到货物清关已出口信息后确认销售收入的实现。

24.2 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/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

本公司的具体劳务收入主要为国内客户提供喷涂服务，具体收入确认方法为根据双方确

认的工作量结算单确认收入的实现。

24.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

24.4 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

25. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用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。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27. 经营租赁与融资租赁

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。

27.1 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。

27.2 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。

27.3 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。

27.4 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。

28. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

29. 重大会计政策、会计估计的变更

29.1 重大会计政策变更

(1) 本公司 2019 年 1 月 1 日起施行财政部于 2017 年颁布修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下合称“新金融工具准则”)，于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日(变更前)	2019 年 1 月 1 日(变更后)
-----------------------	---------------------

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	365,055,518.82	应收票据	摊余成本	206,811,000.01
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	158,244,518.81
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	3,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	3,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	383,730.00	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	383,730.00

b、对公司财务报表的影响与对合并财务报表影响一致。

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
应收票据	365,055,518.82			
减：转出至应收款项融资		158,244,518.81		
重新计量：预计信用损失准备			-	
按新金融工具准则列示的余额				206,811,000.01
应收款项融资	—			
加：从应收票据转入		158,244,518.81		
重新计量：按公允价值重新计量			-	
按新金融工具准则列示的余额				158,244,518.81
其他非流动金融资产	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		3,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				3,000,000.00

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（原准则）	383,730.00			
减：转入交易性金融负债		383,730.00		
按新金融工具准则列示的余额				383,730.00

b、对公司财务报表的影响与对合并财务报表影响一致。

（2）财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），公司按照上述通知编制 2019 年度财务报表，并对相应财务报表项目进行了调整。

29.2 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

五、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	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

纳税主体	所得税税率
山东大业股份有限公司	15%
诸城市金亿贸易有限公司	20%
诸城市宝成贸易有限公司	20%
诸城大业金属制品有限公司	20%

2. 税收优惠及批文

大业股份以前获取的高新技术企业资质已于 2017 年 10 月 30 日到期，经提交重新认定申请后，公司于 2018 年 3 月 8 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局以鲁科字【2018】37 号文认定为高新技术企业，证书编号为 GR201737000359，发证日期为 2017 年 12 月 28 日，资格有效期为 3 年。根据相关规定，大业股份在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

诸城市金亿贸易有限公司、诸城市宝成贸易有限公司和诸城大业金属制品有限公司本年度根据财政部发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2018 年 12 月 31 日，年初至 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1. 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,048.07	8,239.84
银行存款	196,851,409.49	172,089,705.58
其他货币资金	456,842,875.76	312,474,717.53
合 计	653,700,333.32	484,572,662.95

1.1 其他货币资金期末余额为 456,842,875.76 元，其中银行承兑汇票保证金 380,294,685.93 元，为办理银行承兑汇票质押存单 32,000,000.00 元，结构性存款 30,000,000.00 元，融资保函保证金 13,000,000.00 元，信用证保证金 699,129.26 元，计提的利息收入 400,858.00 元，其他理财等投资保证金 448,202.57 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,000,000.00
其中：银行理财产品	28,000,000.00
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	
合 计	28,000,000.00

3. 应收票据

3.1 应收票据分类

类 别	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

银行承兑汇票	158,914,832.19	303,716,895.61
商业承兑汇票	68,075,683.67	56,092,408.01
信用证	3,623,700.00	5,246,215.20
减：商业承兑汇票坏账准备	3,403,784.18	
合 计	227,210,431.68	365,055,518.82

3.2 本期计提坏账准备金额 3,403,784.18 元。

3.3 截至 2019 年 12 月 31 日，公司为办理银行承兑汇票，将 158,914,832.19 元银行承兑汇票和 38,316,000.00 元商业承兑汇票质押给银行。

3.4 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的商业承兑汇票。

3.5 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

4.1 应收账款按种类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	19,937,751.66	2.84%	19,937,751.66	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	682,861,721.90	97.16%	34,279,857.96	5.02%	648,581,863.94
合 计	702,799,473.56	100.00%	54,217,609.62	7.71%	648,581,863.94

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	26,622,453.46	3.90%	26,622,453.46	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	655,762,968.42	95.97%	32,909,256.18	5.02%	622,853,712.24

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	861,403.60	0.13%	861,403.60	100.00%	
合 计	683,246,825.48	100.00%	60,393,113.24	8.84%	622,853,712.24

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日, 按单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
德瑞宝轮胎有限公司	9,644,703.23	9,644,703.23	4 年以上	100.00%	公司申请破产清算
山东恒宇橡胶有限公司	82,152.00	82,152.00	3—4 年	100.00%	公司申请破产清算
	2,696,338.77	2,696,338.77	4 年以上	100.00%	
山东长虹橡胶科技有限公司	1,645,981.30	1,645,981.30	1—2 年	100.00%	公司申请破产清算
	424,842.75	424,842.75	2—3 年	100.00%	
山东昊龙橡胶轮胎有限公司	861,403.60	861,403.60	4 年以上	100.00%	公司申请破产清算
衡水液力胶管有限公司	306,377.28	306,377.28	1 年以内	100.00%	预计款项无法收回
	1,254,785.75	1,254,785.75	1—2 年	100.00%	
山东国风橡塑有限公司	3,021,166.98	3,021,166.98	1—2 年	100.00%	预计款项无法收回
合 计	19,937,751.66	19,937,751.66		100.00%	

(2) 按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下:

账 龄	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	680,164,764.47	5%	34,008,238.22
1 至 2 年	2,677,717.44	10%	267,771.74
2 至 3 年	19,239.99	20%	3,848.00
3 至 4 年		50%	
4 年以上		100%	
合 计	682,861,721.90		34,279,857.96

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	653,367,579.00	5%	32,668,378.95
1 至 2 年	2,382,006.56	10%	238,200.66
2 至 3 年	13,382.86	20%	2,676.57
3 至 4 年		50%	
4 年以上		100%	
合 计	655,762,968.42		32,909,256.18

4.2 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	收回	核销	
应收账款坏 帐准备	60,393,113.24	5,952,931.79		622,778.64	11,505,656.77	54,217,609.62
合计	60,393,113.24	5,952,931.79		622,778.64	11,505,656.77	54,217,609.62

4.3 本年度公司核销应收账款 11,505,656.77 元，全部为应收山东永泰集团有限公司货款。

4.4 截至 2019 年 12 月 31 日，欠款金额最大的前五名单位情况：

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
中策橡胶（建德）有限公司	57,698,667.15	8.21%	2,884,933.36
寿光市纬度进出口贸易有限公司	38,904,838.22	5.54%	1,945,241.91
风神轮胎股份有限公司	34,100,304.80	4.85%	1,705,015.24
青岛森麒麟轮胎股份有限公司	29,382,415.58	4.18%	1,469,120.78
德州玲珑轮胎有限公司	28,641,983.97	4.08%	1,432,099.20
合计	188,728,209.72	26.85%	9,436,410.49

4.5 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4.6 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5. 应收款项融资

类 别	期末余额
-----	------

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

银行承兑汇票	146,357,750.17
合 计	146,357,750.17

6. 预付账款

6.1 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	95,312,666.96	99.88%	48,584,282.64	99.57%
1 年以上	118,688.72	0.12%	207,995.65	0.43%
合 计	95,431,355.68	100.00%	48,792,278.29	100.00%

6.2 截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付帐款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例	款项性质
江苏沙钢物资贸易有限公司	23,363,120.03	24.49%	材料款
上海业浩钢铁有限公司	50,770,407.41	53.20%	材料款
中信泰富钢铁贸易有限公司	15,858,776.92	16.62%	材料款
靖江市益友机械制造有限公司	680,528.69	0.71%	材料款
江阴市科宇电器有限公司	554,925.90	0.58%	材料款
合计	91,227,758.95	95.60%	

7. 其他应收款

类 别	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,762,900.79	14,453,949.68
应收利息		
应收股利		
合 计	5,762,900.79	14,453,949.68

7.1 其他应收款

7.1.1 其他应收款按种类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,535,350.49	100%	772,449.70	11.82%	5,762,900.79
合 计	6,535,350.49	100%	772,449.70	11.82%	5,762,900.79

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,402,283.23	100%	948,333.55	6.16%	14,453,949.68
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	15,402,283.23	100%	948,333.55	6.16%	14,453,949.68

7.1.2 按其他应收款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账 龄	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	3,960,481.99	5%	198,024.10
1 至 2 年	1,963,341.00	10%	196,334.10
2 至 3 年	101,170.00	20%	20,234.00
3 至 4 年	305,000.00	50%	152,500.00
4 年以上	205,357.50	100%	205,357.50
合 计	6,535,350.49		772,449.70

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	14,190,755.73	5%	709,537.80

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

1 至 2 年	701,170.00	10%	70,117.00
2 至 3 年	305,000.00	20%	61,000.00
3 至 4 年	195,357.50	50%	97,678.75
4 年以上	10,000.00	100%	10,000.00
合 计	15,402,283.23		948,333.55

7.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
垫付青苗补偿款	2,158,698.50	2,158,698.50
员工备用金及其他代垫款项等	2,251,263.65	1,077,414.73
业务保证金	2,125,388.34	12,166,170.00
合计	6,535,350.49	15,402,283.23

7.1.4 公司计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	948,333.55			948,333.55
2019年1月1日余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	175,883.85			175,883.85
本期转销				
2019年12月31日余额	772,449.70			772,449.70

7.1.5 截至 2019 年 12 月 31 日，欠款金额最大的前五名单位情况：

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备 余额
诸城高新技术产业园管 理委员会	垫付青苗补偿款	1,963,341.00	1-2 年	30.04%	196,334.10
劳保金	垫付费用	1,440,114.28	1 年以内	22.04%	72,005.71
江苏沙钢物资贸易有限 公司	业务保证金	1,200,000.00	1 年以内	18.36%	60,000.00
中国证券登记结算有限 责任公司上海分公司	业务保证金	499,893.20	1 年以内	7.65%	24,994.66
住房公积金	垫付费用	449,828.88	1 年以内	6.88%	22,491.44
合计		5,553,177.36		84.97%	375,825.91

7.1.6 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

7.1.7 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7.1.8 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

8. 存货

8.1 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	154,340,811.14		154,340,811.14
周转包装物及低值易耗品	8,466,992.34		8,466,992.34
库存商品	163,376,039.54	1,277,436.22	162,098,603.32
在产品	59,299,761.27		59,299,761.27
发出商品	26,840,018.72		26,840,018.72
合 计	412,323,623.01	1,277,436.22	411,046,186.79

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	156,640,459.13		156,640,459.13

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

周转包装物及低值易耗品	5,152,281.02		5,152,281.02
库存商品	109,975,103.35	1,349,333.35	108,625,770.00
在产品	43,252,419.50		43,252,419.50
发出商品	13,045,670.96		13,045,670.96
合 计	328,065,933.96	1,349,333.35	326,716,600.61

8.2 存货跌价准备变动情况

项 目	年初余额	本期计提数	本期减少数		期末余额
			转回数	转销数	
库存商品	1,349,333.35	1,252,322.70		1,324,219.83	1,277,436.22
合计	1,349,333.35	1,252,322.70		1,324,219.83	1,277,436.22

9. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证/待抵扣进项税	20,284,432.63	37,188,258.23
预交所得税	3,897,413.93	24,636,915.56
理财		90,050,000.00
合计	24,181,846.56	151,875,173.79

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,800,000.00
其中：权益工具投资	4,800,000.00
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	
合 计	4,800,000.00

注：2018 年将购买北京智科产业投资控股集团股份有限公司 1.11%股权放入可供出售金融资产列示，2019 年按新金融工具准则要求放入其他非流动金融资产列示。

11. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,330,668,484.96	873,191,971.40
固定资产清理		

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

合计	1,330,668,484.96	873,191,971.40
----	------------------	----------------

11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、年初余额	296,868,868.07	915,671,014.62	19,918,644.81	33,397,277.81	1,265,855,805.31
2、本期增加金额	80,758,100.78	477,283,136.38	5,783,224.76	39,618,956.38	603,443,418.30
(1) 购置	7,743,396.33	51,075,353.92	5,783,224.76	27,360,490.97	91,962,465.98
(2) 在建工程转入	73,014,704.45	426,207,782.46		12,258,465.41	511,480,952.32
(3) 其他					
3、本期减少金额		6,639,075.24	1,159,685.00	65,766.01	7,864,526.25
(1) 处置或报废		1,015,723.81	1,159,685.00	65,766.01	2,241,174.82
(2) 转入在建工程					
(3) 其他		5,623,351.43			5,623,351.43
4、期末余额	377,626,968.85	1,386,315,075.76	24,542,184.57	72,950,468.18	1,861,434,697.36
二、累计折旧					
1、年初余额	48,088,436.25	317,132,854.94	12,618,000.32	14,824,542.40	392,663,833.91
2、本期增加金额	18,330,451.53	113,952,247.70	2,807,148.55	5,098,248.41	140,188,096.19
(1) 计提	18,330,451.53	113,952,247.70	2,807,148.55	5,098,248.41	140,188,096.19
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		984,016.95	1,039,223.04	62,477.71	2,085,717.70
(1) 处置或报废		984,016.95	1,039,223.04	62,477.71	2,085,717.70
(2) 相应资产转入 在建工程					
4、期末余额	66,418,887.78	430,101,085.69	14,385,925.83	19,860,313.10	530,766,212.40
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年初账面价值	248,780,431.82	598,538,159.68	7,300,644.49	18,572,735.41	873,191,971.40
2、期末账面价值	311,208,081.07	956,213,990.07	10,156,258.74	53,090,155.08	1,330,668,484.96

11.2 截至 2019 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产。

11.3 截至 2019 年 12 月 31 日，公司已还清融资租赁款，期末不存在融资租赁租入固定资产。

11.4 截至 2019 年 12 月 31 日，尚处于抵押期限内房屋建筑物的情况说明：

所有人名称	产权证编号	建筑面积（平方米）	原值	抵押到期日
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027878 号	10,178.05	8,734,762.16	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027879 号	577.84	110,134.66	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027880 号	28,981.52	10,733,483.48	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁潍房权证诸城市字第 027881 号	4,867.32	4,765,264.14	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁(2019)诸城市不动产权第 0000735 号	119,581.00	85,113,355.54	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第 0010381 号	122,873.60	94,314,495.31	2024.10.15
合计		287,059.33	203,771,495.29	

注：上述的房屋建筑物全部用于银行贷款抵押。

11.5 截至 2019 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	原值	折旧	减值	账面价值	未办妥产权证书原因
----	----	----	----	------	-----------

房屋建筑物	7,743,396.33	58,401.36		7,684,994.97	购买小产权房,无法办理房产证
-------	--------------	-----------	--	--------------	----------------

12. 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	175,411,558.86		175,411,558.86	127,381,686.73		127,381,686.73
工程物资	10,176.96		10,176.96			
合 计	175,421,735.82		175,421,735.82	127,381,686.73		127,381,686.73

12.1 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末余额
钢帘线三期	21,286,280.62	419,129,787.81	309,328,975.40		131,087,093.03
胎圈钢丝厂	83,936,344.43	56,961,730.73	138,621,543.06		2,276,532.10
研发楼	14,659,304.74	13,452,130.24			28,111,434.98
光伏发电		44,493,792.38	44,493,792.38		

12.2 公司在建工程项目利息资本化情况

2019 年度,将发行可转债利息 6,544,263.05 元资本化,计入子午线轮胎钢帘线技术改造项目(三期第一阶段)成本。

12.3 截至 2019 年 12 月 31 日,对在建工程期末价值逐项进行检查,不存在可能发生减值的迹象,故未计提减值准备。

13. 无形资产

13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	137,164,949.59	649,685.55	137,814,635.14
2、本期增加金额	41,903,392.68		41,903,392.68
(1) 购置	41,903,392.68		41,903,392.68
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	179,068,342.27	649,685.55	179,718,027.82
二、累计摊销			
1、年初余额	11,651,334.80	487,264.16	12,138,598.96
2、本期增加金额	3,250,920.45	162,421.39	3,413,341.84
(1) 计提	3,250,920.45	162,421.39	3,413,341.84
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额	14,902,255.25	649,685.55	15,551,940.80
三、减值准备			
1、年初余额			
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			
(2) 其他减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年初账面价值	125,513,614.79	162,421.39	125,676,036.18
2、期末账面价值	164,166,087.02		164,166,087.02

13.2 截至 2019 年 12 月 31 日，对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

13.3 公司期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

13.4 截至 2019 年 12 月 31 日，尚处于抵押期限内土地使用权的情况说明：

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

所有人名称	产权证编号	面积（平方米）	原值	抵押到期日
山东大业股份有限公司	诸国用（2012）第16006号	69,369.00	10,288,810.08	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第0000735号	157,156.00	43,408,333.30	2024.10.15
山东大业股份有限公司	鲁（2019）诸城市不动产权第0010381号	141,530.00	41,903,392.68	2024.10.15
合计		368,055.00	95,600,536.06	

注：上述的土地全部用于银行贷款抵押。

13.5 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

14.1 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	
	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		
坏账准备	58,393,843.50	8,723,551.37
存货减值准备	1,277,436.22	187,022.53
可结转下期抵扣的损失	352,790,467.93	52,918,570.19
小 计	412,461,747.65	61,829,144.09
递延所得税负债		
固定资产折旧加计扣除形成	642,786,358.27	96,417,953.74
公允价值变动收益	1,181,730.00	177,259.50
小 计	643,968,088.27	96,595,213.24
项 目	上年年末余额	
	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		
坏账准备	61,341,446.79	9,183,427.39

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

存货减值准备	1,349,333.35	200,263.82
公允价值变动损失	383,730.00	57,559.50
小 计	63,074,510.14	9,441,250.71

递延所得税负债

固定资产折旧加计扣除形成	174,121,763.27	26,118,264.49
小 计	174,121,763.27	26,118,264.49

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款		10,270,648.40
预付设备款	84,222,390.77	11,041,494.15
预付土地款	459,707.00	29,670,300.00
合计	84,682,097.77	50,982,442.55

16. 短期借款

16.1 短期借款分类：

借款条件	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	170,000,000.00	76,300,000.00
保证借款	38,921,190.00	96,153,781.00
信用借款		
合计	208,921,190.00	172,453,781.00

16.2 截至 2019 年 12 月 31 日，公司保证借款余额均为关联方担保；抵押借款均为土地和房产抵押借款。

17. 交易性金融负债

种 类	期末余额
外汇期权	1,002,000.00
合 计	1,002,000.00

18. 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

银行承兑汇票	1,141,765,500.00	1,026,130,000.00
商业承兑汇票	84,953,435.89	16,977,473.33
信用证	251,143.20	721,951.60
合 计	1,226,970,079.09	1,043,829,424.93

19. 应付账款

19.1 应付账款按款项性质划分

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	79,317,036.16	54,724,255.55
设备款	136,679,017.47	119,799,249.26
工程款	66,853,578.94	26,577,234.87
电费	13,413,135.64	9,709,391.49
运费	23,019,011.20	20,952,795.93
其他	2,791,298.87	3,441,446.04
合 计	322,073,078.28	235,204,373.14

19.2 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）应付账款。

20. 预收账款

20.1 预收账款按款项性质划分：

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	8,625,374.80	4,685,791.39
合 计	8,625,374.80	4,685,791.39

20.2 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）预收款项。

21. 应付职工薪酬

21.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,519,783.50	187,071,618.53	167,690,455.17	46,900,946.86
二、离职后福利-设定提存计划		12,928,158.00	12,928,158.00	
三、辞退福利				

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

四、一年内到期的其他福利				
合 计	27,519,783.50	199,999,776.53	180,618,613.17	46,900,946.86

21.2 短期薪酬

薪酬类别	年初余额	本期增加金额	本期支付金额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,325,058.59	166,879,919.33	147,807,316.94	34,397,660.98
二、职工福利费		6,806,945.35	6,806,945.35	
三、社会保险费		6,497,262.80	6,497,262.80	
其中：1.医疗保险费		5,218,762.13	5,218,762.13	
2.工伤保险费		334,414.93	334,414.93	
3.生育保险费		745,455.74	745,455.74	
4.大额医疗救助		198,630.00	198,630.00	
四、住房公积金	190,677.60	2,425,330.24	2,161,045.44	454,962.40
五、工会经费	6,634,028.27	2,549,806.17	2,888,652.72	6,295,181.72
六、职工教育经费	5,370,019.04	1,912,354.64	1,529,231.92	5,753,141.76
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合 计	27,519,783.50	187,071,618.53	167,690,455.17	46,900,946.86

21.3 离职后福利

薪酬类别	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
一、基本养老保险费		12,406,330.70	12,406,330.70	
二、失业保险费		521,827.30	521,827.30	
合计		12,928,158.00	12,928,158.00	

22. 应交税费

税 种	期末余额	上年年末余额
增值税	160,028.63	112,072.19
企业所得税	101,092.31	19,760.91
个人所得税	22,304.42	89,955.20

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

城市维护建设税	10,898.27	262,936.85
房产税	947,782.89	644,338.29
土地使用税	395,018.47	810,633.80
教育费附加	4,670.68	112,687.22
地方教育费附加	3,113.79	75,124.81
地方水利建设基金	778.45	18,781.16
合 计	1,645,687.91	2,146,290.43

23. 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,611,809.46	2,376,247.86
应付利息		
应付股利		
合计	1,611,809.46	2,376,247.86

23.1 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及其他经营往来	1,611,809.46	2,376,247.86
合计	1,611,809.46	2,376,247.86

23.2 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）重要的其他应付款项。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		47,000,000.00
一年内到期的长期应付款		26,240,745.64
合计		73,240,745.64

25. 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		72,000,000.00
保证借款		

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

减：一年内到期的长期借款		47,000,000.00
合计		25,000,000.00

26. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券-面值	499,983,000.00	
可转换公司债券-利息调整	-91,155,347.59	
可转换公司债券-应付利息	1,298,625.57	
合 计	410,126,277.98	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	500,000,000.00	2019.05.09	5 年	395,371,800.90	
合 计	500,000,000.00	2019.05.09	5 年	395,371,800.90	

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
可转换公司债券	395,371,800.90	1,298,625.57	13,472,851.51	17,000.00	410,126,277.98
合 计	395,371,800.90	1,298,625.57	13,472,851.51	17,000.00	410,126,277.98

经证监会证监许可[2018]2100 号文核准，本公司于 2019 年 5 月 9 日发行票面金额为 100 元，期限为 5 年的可转换公司债券 500 万张。债券票面年利率为第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1%、第四年 1.5%、第五年 2%，每年 5 月 9 日付息一次。债券的持有人有权自 2019 年 11 月 15 日开始按照 12.56 元每股的价格将其持有的债券转换成公司普通股股份。

在发行日采用未附转股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

27. 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		35,266,185.66
未确认融资费用		-1,032,151.50

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

减：一年内到期的长期应付款		26,240,745.64
合计		7,993,288.52

28. 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	35,851,307.84	750,000.00	3,579,637.20	33,021,670.64
未实现售后租回融资 租赁损益	20,427,318.13		20,427,318.13	
合计	56,278,625.97	750,000.00	24,006,955.33	33,021,670.64

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增金额	计入其他收益	期末余额	与资产相关/与 收益相关
自主创新专项项目补 贴	635,818.38		120,000.00	515,818.38	与资产相关
拆迁补偿款	33,408,055.73		2,700,671.28	30,707,384.45	与资产相关
山东半岛蓝色经济区 人才发展项目经费	25,794.41		22,261.68	3,532.73	与资产相关
高性能航空轮胎胎圈 钢丝国产化研究	152,999.89		68,000.04	84,999.85	与资产相关
诸城商用车及零部件 产业集群资金	1,257,987.34		168,336.12	1,089,651.22	与资产相关
龙城英才扶持资金	65,296.69	150,000.00		215,296.69	与收益相关
鸢都产业领军人才 （团队）扶持资金	305,355.40	400,000.00	499,691.93	205,663.47	与收益相关
人才创新创业博士后 科研工作站		200,000.00	676.15	199,323.85	与资产相关
合计	35,851,307.84	750,000.00	3,579,637.20	33,021,670.64	

29. 股本

项目	年初余额	本次增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

		发行新股	资本公积 转股	可转债转股	小计	
股份总数	208,000,000.00		81,927,800.00	1,345.00	81,929,145.00	289,929,145.00

30. 其他权益工具

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行可转债中权益成份		97,856,685.10	3,327.12	97,853,357.98
合计		97,856,685.10	3,327.12	97,853,357.98

31. 资本公积

31.1 资本公积 明细表

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	682,480,776.81	15,727.29	81,927,800.00	600,568,704.10
合计	682,480,776.81	15,727.29	81,927,800.00	600,568,704.10

32. 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购的库存股		49,999,159.96		49,999,159.96
合计		49,999,159.96		49,999,159.96

公司回购股份将用于后期实施股权激励计划或员工持股计划的股票来源、用于转换公司发行的可转债等目的。2019 年 3 月 5 日，公司完成股份回购，实际回购股份 3,180,500.00 股占公司期末总股本的 1.10%。

33. 盈余公积

33.1 盈余公积 明细表

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,604,131.18	14,928,425.88		84,532,557.06
合计	69,604,131.18	14,928,425.88		84,532,557.06

34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	566,678,029.09	423,382,751.14
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	566,678,029.09	423,382,751.14

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

加：本期归属于母公司所有者的净利润	152,239,509.30	205,360,813.96
减：提取法定盈余公积	14,928,425.88	20,465,536.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,526,826.36	41,600,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	681,462,286.15	566,678,029.09

35. 营业收入/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	2,711,859,462.44	2,379,726,887.76	2,428,675,824.85	2,036,645,199.85
其他业务	18,140,291.34	15,537,512.08	10,676,536.66	11,179,033.30
合计	2,729,999,753.78	2,395,264,399.84	2,439,352,361.51	2,047,824,233.15

35.1 主营业务收入与成本按产品类别分类情况：

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
胎圈钢丝	1,563,289,887.46	57.65%	1,340,997,678.93	56.36%
胶管钢丝	273,668,733.27	10.09%	244,513,641.46	10.27%
钢帘线	815,460,391.40	30.07%	762,860,824.84	32.06%
喷涂	39,102,793.75	1.44%	15,058,481.81	0.63%
桥坯	20,337,656.56	0.75%	16,296,260.72	0.68%
合计	2,711,859,462.44	100.00%	2,379,726,887.76	100.00%

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
胎圈钢丝	1,501,402,672.84	61.81%	1,214,782,361.53	59.64%
胶管钢丝	259,266,946.75	10.68%	235,379,239.67	11.56%
钢帘线	618,243,258.28	25.46%	559,476,362.11	27.47%

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

喷涂	34,703,402.96	1.43%	13,848,887.68	0.68%
桥坯	15,059,544.02	0.62%	13,158,348.86	0.65%
合计	2,428,675,824.85	100.00%	2,036,645,199.85	100.00%

35.2 主营业务收入与成本按地区分类情况：

营业项目分类	本期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
山东省	1,319,903,745.25	48.68%	1,179,028,252.35	49.54%
出口（含港澳台地区）	437,701,676.87	16.14%	361,153,750.23	15.18%
浙江省	365,646,103.35	13.48%	330,716,681.40	13.90%
江苏省	127,406,865.29	4.70%	108,625,238.69	4.56%
河南省	87,150,071.42	3.21%	75,755,510.43	3.18%
河北省	155,662,305.28	5.74%	141,256,645.54	5.94%
其他地区	218,388,694.98	8.05%	183,190,809.12	7.70%
合计	2,711,859,462.44	100.00%	2,379,726,887.76	100.00%

营业项目分类	上期发生额			
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例
山东省	1,215,064,686.35	50.04%	1,028,000,783.38	50.47%
出口（含港澳台地区）	388,925,101.33	16.01%	325,570,546.89	15.99%
浙江省	256,564,004.30	10.56%	220,145,541.48	10.81%
江苏省	143,731,092.95	5.92%	114,382,938.90	5.62%
河南省	83,634,914.35	3.44%	67,874,735.41	3.33%
河北省	103,568,280.60	4.26%	95,279,366.11	4.68%
其他地区	237,187,744.97	9.77%	185,391,287.68	9.10%
合计	2,428,675,824.85	100.00%	2,036,645,199.85	100.00%

36. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	541,981.87	3,757,466.87

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

教育费附加	232,277.92	1,610,342.91
地方教育费附加	154,851.95	1,073,561.92
土地税	1,495,105.77	2,725,602.51
房产税	3,625,177.07	2,334,198.72
其他	692,845.12	863,133.68
合 计	6,742,239.70	12,364,306.61

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,801,867.99	3,217,680.83
折旧及摊销	185,990.49	130,312.16
广告宣传费	6,876.90	107,735.85
差旅费	1,585,722.91	1,052,694.04
运杂费	69,985,209.67	58,486,190.74
其他费用	5,044,891.06	3,673,262.66
合计	80,610,559.02	66,667,876.28

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,427,191.98	24,744,711.71
税金		265,881.69
折旧及摊销	8,745,521.47	6,679,384.98
差旅费、车辆费	1,507,094.99	2,439,445.08
其他费用	8,527,036.03	8,224,611.83
合计	41,206,844.47	42,354,035.29

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	12,452,691.65	13,393,242.22
工资	17,178,368.31	14,169,249.39
燃料动力	8,673,379.75	5,459,633.73

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

其他费用	9,308,643.96	2,934,476.04
合计	47,613,083.67	35,956,601.38

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,152,669.75	15,261,968.14
减：利息收入	7,703,653.27	8,452,464.68
利息净支出/（净收入）	7,449,016.48	6,809,503.46
金融机构手续费等	2,803,827.56	2,594,368.24
汇兑损益	-1,775,589.76	-3,869,406.11
贴现支出	6,248,901.09	6,177,303.24
现金折扣	10,673,142.32	10,477,882.77
合计	25,399,297.69	22,189,651.60

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	44,914,350.32	21,313,657.27	44,914,350.32
代扣个人所得税手续费返还		97,955.88	
合计	44,914,350.32	21,411,613.15	44,914,350.32

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
1、老厂区土地处置补贴	2,700,671.28	2,700,671.28	与资产相关
2、山东省自主创新专项资金	120,000.00	120,000.00	与资产相关
3. 山东半岛蓝色经济区人才发展 专项经费资助	22,261.68	22,261.68	与资产相关
4、高性能航空轮胎胎圈钢丝国产化 研究项目补助	68,000.04	68,000.04	与资产相关
5、诸城商用车及零部件产业集群资 金	168,336.12	42,012.66	与资产相关
6、泰山产业领军人才答辩扶持资金		184,703.31	与收益相关

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

(龙城英才)			
7、鸢都产业领军人才(团队)扶持资金	499,691.93	94,644.60	与收益相关
8、金融创新发展引导资金		1,340,000.00	与收益相关
9、科学技术奖奖金	20,000.00	80,000.00	与收益相关
10、专利奖奖励		152,000.00	与收益相关
11、吸收就业困难人员社保补贴	16,486.02	17,365.70	与收益相关
12、企业转型发展补贴		5,840,000.00	与收益相关
13、龙城英才扶持资金		100,000.00	与收益相关
14、产业发展引导资金	40,544,000.00	10,370,000.00	与收益相关
15、稳岗补贴	361,413.05	154,698.00	与收益相关
16、专利补助资金	11,114.05	16,000.00	与收益相关
17、党建补助	10,000.00	11,300.00	与收益相关
18、诸城市鼓励科学发展资金	8,000.00		与收益相关
19、外经贸发展专项资金	120,200.00		与收益相关
20、企业研究开发财政补助资金	243,500.00		与收益相关
21、人才创新创业博士后科研工作站补助	676.15		与收益相关
合计	44,914,350.32	21,313,657.27	

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
短期理财收益	2,892,905.94	8,112,219.09
期权及锁汇业务	-443,450.20	-335,302.37
合计	2,449,455.74	7,776,916.72

43. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
期权及锁汇业务	-618,270.00	-383,730.00
其他非流动金融资产公允价值变动	1,800,000.00	

合计	1,181,730.00	-383,730.00
----	--------------	-------------

44. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,563,591.20	
合 计	8,563,591.20	

2019 年 1 月 1 日开始公司执行新金融工具准则，应收款项等金融工具的预期信用损失在信用减值损失科目核算。

45. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-2,023,462.42
存货跌价损失	1,252,322.70	1,343,088.19
合 计	1,252,322.70	-680,374.23

46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产利得合计	33,670.15	18,149.93
其中：固定资产毁损报废利得	33,670.15	18,149.93
无形资产毁损报废利得		
2. 非货币性资产交换利得		
3. 接受捐赠		
4. 政府补助		
5. 罚款收入	1,295.00	56,313.00
6. 其他	176,757.67	40,446.88
合计	211,722.82	114,909.81

47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 毁损报废非流动资产损失合计	77,256.64	309,497.20
其中：固定资产毁损报废损失	77,256.64	309,497.20
无形资产毁损报废损失		

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

2. 债务重组损失		1,990,462.79
3. 非货币性资产交换损失		
4. 对外捐赠	125,000.00	1,136,465.00
5. 其他	1,319,375.83	886,305.81
合计	1,521,632.47	4,322,730.80

48. 所得税费用

48.1 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	254,477.23	5,638,435.27
递延所得税费用	18,089,055.37	26,273,761.08
合 计	18,343,532.60	31,912,196.35

48.2 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	170,583,041.90
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	25,587,456.29
某些子公司适用不同税率的影响	-269,165.02
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-405,100.69
不可抵扣的成本、费用和损失	3,474,135.01
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
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）	-1,998.28
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,961,598.07
其他	-3,080,196.64
所得税费用	18,343,532.60

49. 现金流量表项目注释

49.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	7,703,653.27	8,452,464.68
政府补助	41,984,713.12	20,029,238.76
票据保证金变动		77,425,974.75
收到资金往来及其他		80.82
合 计	49,688,366.39	105,907,759.01

49.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
销售费用	76,602,747.54	63,319,883.29
管理费用和研发费用	32,567,938.53	29,490,381.09
支付资金往来及其他	8,125,799.86	4,822,661.73
合 计	117,296,485.93	97,632,926.11

49.3 支付其他与投资活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
期权投资保证金		360,107.23
合 计		360,107.23

49.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
收回保函保证金	11,000,000.00	
合 计	11,000,000.00	

49.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
融资业务保证金及其他		37,864.08
回购股份	50,000,000.00	
支付保函保证金	13,000,000.00	11,000,000.00
承兑保证金变动	111,966,460.19	
合 计	174,966,460.19	11,037,864.08

49.6 将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	152,239,509.30	205,360,813.96
加：资产减值损失	1,252,322.70	-680,374.23
加：信用减值损失	8,563,591.20	
固定资产折旧	125,384,129.49	80,568,673.36
无形资产摊销	3,413,341.84	2,444,241.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	43,586.49	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-1,181,730.00	383,730.00
财务费用（收益以“一”号填列）	15,152,669.75	15,108,108.16
投资损失（收益以“一”号填列）	-2,449,455.74	-7,776,916.72
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-52,387,893.38	238,292.28
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	70,476,948.75	26,035,468.80
存货的减少（增加以“一”号填列）	-109,515,235.41	-66,845,709.36
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-125,021,033.41	-286,849,419.52
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	110,650,342.39	353,408,653.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	196,621,093.97	321,395,561.34

49.7 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	196,857,457.56	172,097,945.42
其中：库存现金	6,048.07	8,239.84
可随时用于支付的银行存款	196,851,409.49	172,089,705.58
可随时用于支付的其他货币资金		
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	196,857,457.56	172,097,945.42
----------------	----------------	----------------

50. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	426,442,017.76	保证金
	30,000,000.00	结构性存款
	400,858.00	计提的利息收入
应收票据	197,230,832.19	质押办理承兑汇票
固定资产	186,966,984.69	抵押办理银行贷款
无形资产	90,207,046.09	抵押办理银行贷款
合计	931,247,738.73	

51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,233,524.89
其中：美元	892,207.69	6.98	6,224,219.29
欧元	1,190.66	7.82	9,305.60
应收账款			50,365,573.18
其中：美元	7,219,628.62	6.98	50,365,573.18
欧元			
短期借款			38,921,190.00
其中：欧元	4,980,000.00	7.82	38,921,190.00
合计			95,520,288.07

52. 政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	递延收益	其他收益	营业外收入	
1、老厂区土地处置补贴	54,013,426.01	30,707,384.45	2,700,671.28					是
2、山东省自	1,200,000.00	515,818.38	120,000.00					是

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

主创新专项 资金								
3. 山东半岛 蓝色经济区 人才发展专 项经费资助	100,000.00	3,532.73	22,261.68					是
4、高性能航 空轮胎胎圈 钢丝国产化 研究项目补 助	340,000.00	84,999.85	68,000.04					是
5、诸城商用 车及零部件 产业集群资 金	1,300,000.00	1,089,651.22	168,336.12					是
6、泰山产业 领军人才答 辩扶持资金 (龙城英 才)	400,000.00				215,296.69			是
7、鸢都产业 领军人才 (团队)扶 持资金	800,000.00				205,663.47	499,691.93		是
8、科学技术 奖奖金	20,000.00					20,000.00		是
9、吸收就业 困难人员社 保补贴	16,486.02					16,486.02		是

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

10、产业发 展引导资金	40,544,000.00					40,544,000.00		是
11、稳岗补贴	361,413.05					361,413.05		是
12、专利补 助资金	11,114.05					11,114.05		是
13、党建补 助	10,000.00					10,000.00		是
14、 诸城市 鼓励科学发 展资金	8,000.00					8,000.00		是
15、外经贸 发展专项资 金	120,200.00					120,200.00		是
16、企业研 究开发财政 补助资金	243,500.00					243,500.00		是
17、人才创 新创业博士 后科研工作 站	200,000.00				199,323.85	676.15		是
合计	99,688,139.13	32,401,386.63	3,079,269.12		620,284.01	41,835,081.20		

注 1：本期政府补助无冲减账面资产价值或冲减成本费用的情况，无退回的政府补助情况。

注 2：依据诸政复字【2010】17 号《诸城市人民政府关于对诸城市大业金属制品有限责任公司老厂区土地进行处置的批复》，本公司位于诸城市潍徐街南端西侧老厂区土地【诸国用 2009 第 01055 号】43431.5 平方米(约 65.15 亩)，由诸城市政府收回，并按当时市场价格给予公司财政补贴 6000 万元，用于补偿厂区搬迁损失(含土地征收补偿)和新厂区固定资产更新重置及技术改造升级。截至 2012 年 12 月 31 日已全部收到诸城市财政局拨付 6000 万元，其中因补偿拆迁资产净损失转销 5,986,573.99 元，尚余 54,013,426.01 元，全部用于建造新厂区固定资产。该款项为与资产相关的政府补助，公司按照拆迁协议在诸城市朱诸路建造了新厂区，扣除固定资产净损失后的剩余补助款按照 20 年转销。

七. 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并的公司

本年度内无非同一控制下企业合并公司的变动。

2. 同一控制下企业合并的公司

本年度内无同一控制下企业合并公司的变动。

3. 处置子公司

本年度内无处置子公司导致的合并范围变动。

4. 其他原因的合并范围变动

本年度内无其他原因导致的合并范围变动。

八. 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	表决权比例		取得方式
				直接	间接	
诸城市金亿贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		设立
诸城市宝成贸易有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴工业园	销售	100%		合并
诸城大业金属制品有限公司	山东省诸城市	诸城市辛兴镇徐家芦水村北	生产、销售	100%		设立
大业（香港）国际有限公司	中国香港	RM 1501 DOUBLE BLDG 22 STANLEY ST CENTRAL HONG KONG	销售	100%		设立

2. 关于在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露

本年度无需在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露。

3. 重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

九. 关联方及关联交易

1. 公司实际控制人

窦宝森和窦勇为本公司实际控制人，窦宝森为窦勇的父亲。

1.1 实际控制人占注册资本的比例及其变化

实际控制人	年初余额		本年增加数	本年减少数	期末余额	
	金额	比例	金额	金额	金额	比例
窦勇	79,560,000.00	38.25%	31,824,000.00		111,384,000.00	38.42%
窦宝森	44,025,172.00	21.17%	17,873,268.00		61,898,440.00	21.35%
合计	123,585,172.00	59.42%	49,697,268.00		173,282,440.00	59.77%

2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 不存在控制关系的关联方

3.1 持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
深圳市创新投资集团有限公司	持有本公司5.83%股权的公司	91440300715226118E

3.2 其他关联方

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
郑洪霞	本公司董事、副总经理、财务总监，同时持有本公司2.51%股权	自然人
宫海霞	本公司实际控制人之一窦勇的配偶	自然人
王炳英	本公司实际控制人之一窦宝森的配偶	自然人
山东四达工贸股份有限公司（以下简称四达工贸）	窦宝森之兄窦宝荣控股的公司	91370700169721268B
诸城市恒强钢构有限公司（以下简称恒强钢构）	郑洪霞及配偶赵发强合计持有其100%股权	9137078273067121XA

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

诸城宝玺置业有限公司	本公司实际控制人之一窦宝森持有其100%股权	370782200009574
诸城四达纺织有限公司	山东四达工贸股份有限公司持有其95%股权	913707827731724026
昌邑四达纺织制造有限公司	公司实际控制人窦宝森之兄窦宝荣持有该公司20%的股权，是该公司第二大股东，同时担任该公司监事	91370786748971042K
山东丰源汽车科技有限公司（以下简称山东丰源）	郑洪霞及配偶赵发强合计持有其100%股权	91370782MA3CA2TT50
青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）	窦宝森、郑洪霞和宫海霞合计持有其100%股权	91370285MA3QXWD14Q
青岛凯瑞电子有限公司	青岛祥霞宝投资合伙企业（有限合伙）持有其51%股权	913702147137213773

注：其他关联方还包括本公司的关键管理人员及其直系亲属和其控制或担任职务的其他企业，主要指本公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员。

注：2019 年，公司关联方山东丰源板簧有限公司将名称变更为山东丰源汽车科技有限公司，同时对注册资本和各股东持股比例也进行了变更。

4. 关联方交易

4.1 关联方采购

关联方名称	交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
恒强钢构	采购设备、安装、维修及工程施工服务	45,434,536.18	24,238,107.01
山东丰源	采购设备、材料	372,805.92	

注：公司与上述关联方发生采购交易时按照市场价格定价。

4.2 关联方资金往来

本年度内无关联方之间的资金往来。

4.3 股权转让

本年度内无关联方之间的股权转让。

4.4 关联方为公司提供的担保

4.4.1 本年度内已经执行完毕或解除担保责任的关联担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	期限	关联担保人
1	华夏银行青岛分行	2,500.00	2018.02.09-2019.01.18	窦宝森、王炳英、窦勇、宫海霞
2	交通银行潍坊分行	4,285.00	2018.01.18-2019.01.18	四达工贸、窦勇、宫海霞
3	中国银行诸城支行	1,000.00	2018.02.06-2019.02.06	四达工贸、窦勇、宫海霞
4	兴业银行潍坊分行	2,000.00	2018.02.23-2019.02.23	四达工贸、窦宝森、王炳英、 窦勇、宫海霞
5	招商银行潍坊分行	3,000.00	2018.3.09-2019.3.09	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
6	招商银行潍坊分行	10.00	2018.1.23-2019.1.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
7	招商银行潍坊分行	4,900.00	2018.4.13-2019.4.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
8	招商银行潍坊分行	3,500.00	2018.3.19-2019.3.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
9	东亚银行青岛分行	5,400.00	2018.05.11-2019.05.11	窦勇
10	东亚银行青岛分行	5,600.00	2018.06.01-2019.06.01	窦勇
11	光大银行潍坊分行	1,000.00	2018.04.11-2019.04.10	窦勇
12	平安银行青岛分行	1,640.00	2018.06.22-2019.06.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

13	浦发银行潍坊分行	1,336.00	2018.02.07-2019.02.06	四达工贸
14	平安银行上海自贸试验区分 行	EUR397.00	2018.7.2-2019.6.27	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
15	工商银行诸城支行	2,500.00	2018.12.19-2019.11.28	窦勇、宫海霞、四达工贸
16	远东国际租赁有限公司	2,300.00	2017.04-2019.10	窦勇、窦宝森
17	远东国际租赁有限公司	6,000.00	2017.06-2019.12	窦勇、窦宝森
18	平安银行青岛分行	5,000.00	2018.07.03-2019.07.03	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
19	浙商银行潍坊分行	3,000.00	2018.08.21-2019.08.21	窦勇、宫海霞
20	华夏银行青岛分行	4,000.00	2018.08.23-2019.08.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
21	中信银行潍坊分行	6,800.00	2018.09.14-2019.09.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
22	兴业银行诸城支行	2,000.00	2018.9.4-2019.9.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英、四达工贸
23	平安银行青岛分行	10,500.00	2018.10.9-2019.10.9	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
24	中信银行诸城支行	7,485.00	2018.11.6-2019.11.5	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
25	广发银行潍坊分行	3,000.00	2018.11.15-2019.11.15	窦勇、宫海霞
26	广发银行潍坊分行	3,500.00	2018.11.20-2019.5.20	窦勇、宫海霞
27	中信银行诸城支行	477.00	2018.12.7-2019.12.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

				炳英
28	工商银行诸城支行	2,000.00	2019.3.11-2019.9.5	窦勇、宫海霞、四达工贸
29	兴业银行诸城支行	1,550.00	2019.2.20-2019.8.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
30	浙商银行潍坊分行	3,000.00	2018.8.21-2019.8.21	窦勇、宫海霞
31	兴业银行诸城支行	1,500.00	2019.2.28-2019.8.28	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
32	兴业银行诸城支行	400.00	2019.2.28-2019.8.28	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
33	华夏银行青岛分行	4,000.00	2018.8.23-2019.8.23	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
34	兴业银行诸城支行	2,000.00	2018.9.4-2019.9.4	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
35	民生银行诸城支行	1,429.00	2019.3.7-2019.9.7	窦勇、宫海霞、窦宝森
36	兴业银行诸城支行	1,500.00	2019.3.8-2019.9.8	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
37	中信银行诸城支行	6,800.00	2018.9.14-2019.9.13	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
38	兴业银行诸城支行	3,000.00	2019.3.15-2019.9.15	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
39	华夏银行青岛分行	1,100.00	2019.3.19-2019.9.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
40	华夏银行青岛分行	1,500.00	2019.3.19-2019.9.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

				炳英
41	平安银行青岛分行	10,500.00	2018.10.9-2019.10.9	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
42	兴业银行诸城支行	900.00	2019.4.10-2019.10.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
43	交通银行诸城支行	1,700.00	2019.4.16-2019.10.16	窦勇、宫海霞
44	交通银行诸城支行	2,200.00	2019.4.16-2019.10.16	窦勇、宫海霞
45	青岛银行潍坊分行	2,500.00	2019.4.26-2019.10.26	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
46	中信银行诸城支行	7,485.00	2018.11.6-2019.11.5	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
47	交通银行诸城支行	1,100.00	2019.5.6-2019.11.6	窦勇、宫海霞
48	招商银行诸城支行	2,200.00	2019.5.10-2019.11.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
49	青岛银行潍坊分行	2,500.00	2019.5.14-2019.11.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
50	兴业银行诸城支行	1,150.00	2019.5.20-2019.11.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
51	东亚银行青岛分行	1,320.00	2019.5.20-2019.11.20	窦勇、宫海霞
52	广发银行潍坊分行	3,000.00	2018.11.15-2019.11.15	窦勇、宫海霞
53	中信银行诸城支行	477.00	2018.12.7-2019.12.7	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

54	东亚银行青岛分行	1,980.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
55	东亚银行青岛分行	2,000.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
56	东亚银行青岛分行	2,349.90	2019.6.18-2019.12.18	窦勇、宫海霞
57	东亚银行青岛分行	1,980.00	2019.6.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞
		2,000.00		
58	东亚银行青岛分行	2,349.90	2019.6.18-2019.12.18	窦勇、宫海霞
59	浙商银行潍坊分行	1,660.00	2019.6.20-2019.12.20	窦勇、宫海霞
60	兴业银行诸城支行	1,100.00	2019.9.10-2019.12.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
61	中信银行诸城支行	EUR36.80	2018.6.20-2019.12.31	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
62	招商银行诸城支行	EUR36.80	2018.9.19-2019.12.31	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

4.4.2 截至 2019 年 12 月 31 日尚在执行的关联方担保情况

金额单位：万元

序号	债权人	金额	借款期限	关联担保情况
1	华夏银行青岛分行	EUR500.00	2019.6.21-2020.6.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
2	民生银行诸城支行	3,500.00	2019.1.11-2020.1.10	窦勇、宫海霞、窦宝森
3	民生银行诸城支行	5,000.00	2019.1.25-2020.1.25	窦勇、宫海霞、窦宝森
4	民生银行诸城支行	5,000.00	2019.2.13-2020.2.13	窦勇、宫海霞、窦宝森

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

5	招商银行诸城支行	5,000.00	2019.4.3-2020.4.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
6	交通银行诸城支行	3,800.00	2019.4.16-2020.4.16	窦勇、宫海霞
7	交通银行诸城支行	5,485.00	2019.5.6-2020.5.6	窦勇、宫海霞
8	青岛银行潍坊分行	870.00	2019.5.17-2020.5.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
9	青岛银行潍坊分行	2,130.00	2019.5.14-2020.5.14	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
10	招商银行诸城支行	3,500.00	2019.5.17-2020.5.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
11	兴业银行诸城支行	3,130.00	2019.7.17-2020.1.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
12	招商银行诸城支行	6,400.00	2019.7.3-2020.7.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
13	东亚银行青岛分行	3,300.00	2019.7.15-2020.7.15	窦勇、宫海霞
14	南洋银行青岛分行	4,850.00	2019.8.7-2020.8.7	窦勇、宫海霞
15	浙商银行潍坊分行	2,200.00	2019.8.9-2020.2.9	窦勇、宫海霞
16	浙商银行潍坊分行	2,000.00	2019.8.19-2020.2.19	窦勇、宫海霞
17	浙商银行潍坊分行	1,900.00	2019.8.23-2020.2.23	窦勇、宫海霞
18	招商银行诸城支行	USD36.00	2019.8.7-2020.8.20	窦勇、宫海霞、窦宝森、王 炳英
19	兴业银行诸城支行	5,200.00	2019.9.17-2020.9.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

				炳英
20	兴业银行诸城支行	2,500.00	2019.10.17-2020.4.17	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
21	中信银行诸城支行	5,100.00	2019.10.10-2020.10.10	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
22	东亚银行青岛分行	3,000.00	2019.10.30-2020.10.29	窦勇、宫海霞
23	青岛平安青岛分行	1,000.00	2019.11.8-2020.11.8	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
24	东亚银行青岛分行	2,000.00	2019.11.12-2020.11.12	窦勇、宫海霞
25	中信银行诸城支行	3,000.00	2019.11.22-2020.11.22	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
26	浙商银行潍坊分行	700.00	2019.12.9-2020.6.9	窦勇、宫海霞
27	浙商银行潍坊分行	849.55	2019.12.17-2020.6.17	窦勇、宫海霞
28	中信银行诸城支行	2,000.00	2019.12.19-2020.6.19	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
29	兴业银行诸城支行	3,000.00	2019.12.3-2020.12.3	窦勇、宫海霞、窦宝森、王炳英
30	浙商银行潍坊分行	2,150.00	2019.12.10-2020.12.10	窦勇、宫海霞
		2,150.00	2019.12.11-2020.12.11	窦勇、宫海霞

注：以上关联方作为担保人为公司提供连带责任担保。

4.5 截至 2019 年 12 月 31 日，公司与关联方往来余额情况说明：

项目	关联方名称	金额	账龄
应付工程款、设备款、维	恒强钢构	636,745.66	1 年以内

修费			
----	--	--	--

5. 关键管理人员报酬

本年度向关键管理人员支付的报酬如下：

项目	本期发生额	上期发生额
报酬金额	4,076,224.91	3,638,125.64

十. 风险管理

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

十一. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大或有事项。

十二. 承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大承诺事项。

十三. 资产负债表日后事项

1. 公司资产负债表日后事项中需要披露的非调整事项。

对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司积极响应并严格

执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，并对当地参与防疫的相关部门进行积极的资金捐赠。为做到防疫和生产两不误，本公司自 2020 年 2 月 10 日起陆续开展有序复工，从供应保障、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。

预计此次新冠疫情及防控措施会对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于国内、外疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

2. 利润分配情况

公司 2019 年度归属于母公司股东净利润 152,239,509.30 元，母公司可供分配利润为 670,165,770.24 元。公司拟向股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税）。鉴于公司在利润分配方案实施前会存在因可转债转股而引起可参与分配的股数发生变动的情形，故公司拟以 2019 年度利润分配实施公告的股权登记日当日的可参与分配的股本数量为基数进行上述分配方案。本议案尚需提交股东大会审议批准。

3. 公司无需要披露的资产负债表日后发生的重要销售退回情况。

4. 公司无资产负债表日后划分为持有待售的情况。

十四. 其他重要事项

无。

十五. 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收票据

1.1 应收票据分类

类 别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	158,914,832.19	303,716,895.61
商业承兑汇票	68,075,683.67	56,092,408.01
信用证	3,623,700.00	5,246,215.20
减：商业承兑汇票坏账准备	3,403,784.18	
合 计	227,210,431.68	365,055,518.82

1.2 本期计提坏账准备金额 3,403,784.18 元。

1.3 截至 2019 年 12 月 31 日，公司为办理银行承兑汇票，将 158,914,832.19 元银行承兑汇票和 38,316,000.00 元商业承兑汇票质押给银行。

1.4 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的商业承兑汇票。

1.5 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

2. 应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	19,937,751.66	2.88%	19,937,751.66	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	672,728,822.53	97.12%	33,773,212.99	5.02%	638,955,609.54
在财务报表合并范围内的母 公司及其子公司之间的应收 账款					
合 计	692,666,574.19	100.00%	53,710,964.65	7.75%	638,955,609.54

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的应收账款	26,622,453.46	3.93%	26,622,453.46	100.00%	
按账龄组合计提坏账准备的 应收账款	648,723,933.89	95.94%	32,553,811.34	5.02%	616,170,122.55
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	861,403.60	0.13%	861,403.60	100.00%	
在财务报表合并范围内的母 公司及其子公司之间的应收 账款					

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

合 计	676,207,790.95	100.00%	60,037,668.4	8.88%	616,170,122.55
-----	----------------	---------	--------------	-------	----------------

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日, 按单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
德瑞宝轮胎有限公司	9,644,703.23	9,644,703.23	4 年以上	100.00%	公司申请破产清算
山东恒宇橡胶有限公司	82,152.00	82,152.00	3—4 年	100.00%	公司申请破产清算
	2,696,338.77	2,696,338.77	4 年以上	100.00%	
山东长虹橡胶科技有限公司	1,645,981.30	1,645,981.30	1—2 年	100.00%	公司申请破产清算
	424,842.75	424,842.75	2—3 年	100.00%	
山东昊龙橡胶轮胎有限公司	861,403.60	861,403.60	4 年以上	100.00%	公司申请破产清算
衡水液力胶管有限公司	306,377.28	306,377.28	1 年以内	100.00%	预计款项无法收回
	1,254,785.75	1,254,785.75	1—2 年	100.00%	
山东国风橡塑有限公司	3,021,166.98	3,021,166.98	1—2 年	100.00%	预计款项无法收回
合 计	19,937,751.66	19,937,751.66		100.00%	

(2) 按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下:

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	670,031,865.10	5%	33,501,593.25
1 至 2 年	2,677,717.44	10%	267,771.74
2 至 3 年	19,239.99	20%	3,848.00
3 至 4 年		50%	
4 年以上		100%	
合计	672,728,822.53		33,773,212.99

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

1 年以内	646,371,641.13	5%	32,318,582.06
1 至 2 年	2,352,292.76	10%	235,229.28
2 至 3 年		20%	
3 至 4 年		50%	
4 年以上		100%	
合计	648,723,933.89		32,553,811.34

2.1 公司本年度计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	收回	核销	
应收账款坏 帐准备	60,037,668.40	5,801,731.66		622,778.64	11,505,656.77	53,710,964.65
合计	60,037,668.40	5,801,731.66		622,778.64	11,505,656.77	53,710,964.65

2.2 本年度公司核销应收账款 11,505,656.77 元，全部为应收山东永泰集团有限公司货款。

2.3 截至 2019 年 12 月 31 日欠款金额最大的前五名单位情况：

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
中策橡胶（建德）有限公司	57,698,667.15	8.33%	2,884,933.36
寿光市纬度进出口贸易有限公司	38,904,838.22	5.62%	1,945,241.91
风神轮胎股份有限公司	34,100,304.80	4.92%	1,705,015.24
青岛森麒麟轮胎股份有限公司	29,382,415.58	4.24%	1,469,120.78
德州玲珑轮胎有限公司	28,641,983.97	4.14%	1,432,099.20
合计	188,728,209.72	27.25%	9,436,410.49

2.4 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2.5 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3. 应收款项融资

类 别	期末余额
银行承兑汇票	146,357,750.17
合 计	146,357,750.17

4. 其他应收款

类 别	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,745,183.88	14,447,344.13
应收利息		
应收股利		
合 计	5,745,183.88	14,447,344.13

4.1 其他应收款

4.1.1 其他应收款按种类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,516,701.11	100%	771,517.23	11.84%	5,745,183.88
在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的其他应收款					
合计	6,516,701.11	100%	771,517.23	11.84%	5,745,183.88

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,395,330.01	100%	947,985.88	6.16%	14,447,344.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的其他应收款					

合计	15,395,330.01	100%	947,985.88	6.16%	14,447,344.13
----	---------------	------	------------	-------	---------------

4.1.2 按其他应收款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1年以内	3,941,832.61	5%	197,091.63
1至2年	1,963,341.00	10%	196,334.10
2至3年	101,170.00	20%	20,234.00
3至4年	305,000.00	50%	152,500.00
4年以上	205,357.50	100%	205,357.50
合计	6,516,701.11		771,517.23

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
1年以内	14,183,802.51	5%	709,190.13
1至2年	701,170.00	10%	70,117.00
2至3年	305,000.00	20%	61,000.00
3至4年	195,357.50	50%	97,678.75
4年以上	10,000.00	100%	10,000.00
合计	15,395,330.01		947,985.88

4.1.3 在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的其他应收款

无。

4.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
垫付青苗补偿款	2,158,698.50	2,158,698.50
员工备用金及其他代垫款项等	2,241,832.61	1,070,461.51
业务保证金	2,116,170.00	12,166,170.00
合计	6,516,701.11	15,395,330.01

4.1.5 公司年度计提、收回或转回的坏账准备情况

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	947,985.88			947,985.88
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	176,468.65			176,468.65
本期转销				
2019年12月31日余额	771,517.23			771,517.23

4.1.6 截至 2019 年 12 月 31 日欠款金额最大的前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备余额
诸城高新技术产业园管理委员会	垫付青苗补偿款	1,963,341.00	1-2 年	30.13%	196,334.10
劳保金	垫付费用	1,440,114.28	1 年以内	22.10%	72,005.71
江苏沙钢物资贸易有限公司	业务保证金	1,200,000.00	1 年以内	18.41%	60,000.00
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	业务保证金	499,893.20	1 年以内	7.67%	24,994.66
住房公积金	垫付费用	449,828.88	1 年以内	6.90%	22,491.44
合计		5,553,177.36		85.21%	375,825.91

4.1.7 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

4.1.8 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4.1.9 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5. 长期股权投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
诸城市金亿贸易有 限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
诸城市宝成贸易有 限公司	5,137,071.82			5,137,071.82	
诸城大业金属制品 有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00	
合计	12,137,071.82			12,137,071.82	

6. 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	2,691,521,805.88	2,364,364,930.13	2,413,616,280.83	2,023,490,671.51
其他业务	17,817,531.42	15,537,512.08	10,376,258.62	11,179,033.74
合计	2,709,339,337.30	2,379,902,442.21	2,423,992,539.45	2,034,669,705.25

7. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
短期理财收益	2,892,905.94	8,110,865.73
期权及锁汇业务	-443,450.20	-335,302.37
合计	2,449,455.74	7,775,563.36

十六.补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额
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	-43,586.49
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	44,914,350.32

山东大业股份有限公司
2019 年度财务报表附注

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
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期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,631,185.73
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	622,778.64
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	-1,266,323.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	47,858,405.04
所得税影响额	6,950,919.56
少数股东权益影响额（税后）	
合计	40,907,485.48

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

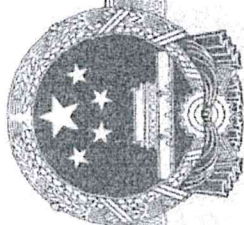
2. 净资产收益率及每股收益

本年度利润	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
归属于普通股股东的净利润	9.47%	0.53	0.51
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.92%	0.39	0.38

山东大业股份有限公司

2020年 3 月 24 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李尊农

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019 年 11 月 20 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000066

说明

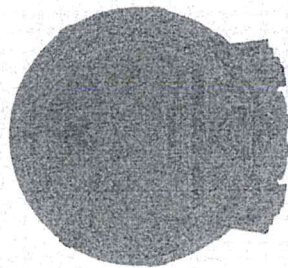
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、**中国证券监督管理委员会**审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农



证书号：24

发证时间：二〇一二年十二月八日

证书有效期至：二〇一二年十二月八日



姓名 吕建幕
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965年7月14日
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 350203650714403
Identity card No.

证书编号: 370200038905
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年6月1日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2011年
注册会计师
合格合格专用章
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2000年3月3日

转出: 张同, 2015.8.26

- 注册会计师执业业务 必要时应向委托方出示本证书。
- 一、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 二、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 三、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 尹泽平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-05-11
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit
身份证号码 370283198805117911
Identity card No.

证书编号
No. of Certificate 110001670206



批准注册协会：
Authorized Institute of CP, 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 05 月 29 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日