

龙星化工股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2017]7753号

---

目 录

审计报告	1
2016 年度财务报表	3
2016 年度财务报表附注	15

## 审计报告

天职业字[2017]7753号

龙星化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的龙星化工股份有限公司（以下简称“龙星化工公司”）财务报表，包括2016年12月31日的资产负债表及合并资产负债表，2016年度的利润表及合并利润表、股东权益变动表及合并股东权益变动表和现金流量表及合并现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是龙星化工公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，龙星化工公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙星化工公司2016年12月31日的财务状况及合并财务状况以及2016年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

## 1、合并资产负债表

编制单位：龙星化工股份有限公司

2016年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	193,102,518.81	265,540,043.87
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	275,820,288.48	266,077,410.79
应收账款	385,020,120.94	416,673,939.34
预付款项	40,209,092.71	22,730,340.49
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,876,159.77	5,934,165.07
买入返售金融资产		
存货	272,597,347.06	278,759,478.12
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,330,849.55	15,841,759.83
流动资产合计	1,191,956,377.32	1,271,557,137.51
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	1,009,884,734.73	1,029,678,792.78
在建工程	232,821,696.65	193,612,595.67
工程物资	884,564.22	1,356,688.65
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	102,618,006.64	103,977,488.15

开发支出		
商誉	28,803,097.37	28,803,097.37
长期待摊费用		
递延所得税资产	17,108,120.97	31,517,727.05
其他非流动资产	29,711,474.00	169,840,418.08
非流动资产合计	1,421,831,694.58	1,558,786,807.75
资产总计	2,613,788,071.90	2,830,343,945.26
流动负债：		
短期借款	916,000,000.00	1,382,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	199,770,000.00	173,390,000.00
应付账款	125,016,529.14	129,624,521.23
预收款项	20,433,910.38	5,617,643.34
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	13,240,668.97	3,610,658.63
应交税费	12,547,530.03	6,140,289.91
应付利息		
应付股利		
其他应付款	178,018,558.66	18,118,470.68
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	6,250,000.00	12,500,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,471,277,197.18	1,731,001,583.79
非流动负债：		
长期借款		6,250,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	9,290,503.45	11,290,503.45
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	23,939,600.00	27,524,966.70

递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	33,230,103.45	45,065,470.15
负债合计	1,504,507,300.63	1,776,067,053.94
所有者权益：		
股本	480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	411,715,373.73	411,715,373.73
减：库存股		
其他综合收益	-59,036.76	-66,499.90
专项储备	625,522.34	2,536,178.81
盈余公积	34,283,078.51	34,283,078.51
一般风险准备		
未分配利润	156,627,455.52	125,808,760.17
归属于母公司所有者权益合计	1,083,192,393.34	1,054,276,891.32
少数股东权益	26,088,377.93	
所有者权益合计	1,109,280,771.27	1,054,276,891.32
负债和所有者权益总计	2,613,788,071.90	2,830,343,945.26

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	85,521,752.41	215,560,684.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	176,267,723.02	202,565,710.79
应收账款	316,141,004.62	334,207,202.55
预付款项	67,061,491.91	109,518,081.87
应收利息		
应收股利		
其他应收款	85,788,926.09	56,422,166.64
存货	171,999,733.69	168,676,424.83
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,719,977.02	4,619,712.26
流动资产合计	906,500,608.76	1,091,569,983.09
非流动资产：		
可供出售金融资产		

持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	366,283,735.00	334,383,735.00
投资性房地产		
固定资产	589,964,738.18	611,540,672.44
在建工程	170,225,693.37	170,568,793.80
工程物资		472,124.43
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	38,397,426.47	39,504,105.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,108,745.69	13,532,825.15
其他非流动资产	22,924,074.00	169,840,418.08
非流动资产合计	1,194,904,412.71	1,339,842,674.80
资产总计	2,101,405,021.47	2,431,412,657.89
流动负债：		
短期借款	666,000,000.00	1,132,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	41,000,000.00	96,000,000.00
应付账款	88,178,232.97	69,770,367.58
预收款项	17,736,664.95	14,248,140.27
应付职工薪酬	9,861,260.86	1,783,385.23
应交税费	10,240,887.94	4,893,809.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	155,341,923.35	9,883,666.52
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	988,358,970.07	1,328,579,368.91
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	9,290,503.45	11,290,503.45
长期应付职工薪酬		
专项应付款		

预计负债		
递延收益	23,449,600.03	26,964,966.70
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	32,740,103.48	38,255,470.15
负债合计	1,021,099,073.55	1,366,834,839.06
所有者权益：		
股本	480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	414,232,103.82	414,232,103.82
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,283,078.51	34,283,078.51
未分配利润	151,790,765.59	136,062,636.50
所有者权益合计	1,080,305,947.92	1,064,577,818.83
负债和所有者权益总计	2,101,405,021.47	2,431,412,657.89

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,843,298,400.64	1,737,068,946.91
其中：营业收入	1,843,298,400.64	1,737,068,946.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,811,451,907.91	1,840,849,102.86
其中：营业成本	1,467,352,438.91	1,487,302,103.69
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金		
净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,569,689.93	5,981,228.23
销售费用	144,918,347.05	112,027,349.20
管理费用	130,527,238.18	132,691,146.19
财务费用	49,096,111.20	69,759,460.25

资产减值损失	3,988,082.64	33,087,815.30
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	31,846,492.73	-103,780,155.95
加：营业外收入	22,592,857.50	13,350,119.85
其中：非流动资产处置利得	75,370.07	
减：营业外支出	9,200,239.56	6,683,277.92
其中：非流动资产处置损失	8,372,820.77	2,881,387.67
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	45,239,110.67	-97,113,314.02
减：所得税费用	14,432,037.39	-14,681,343.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	30,807,073.28	-82,431,971.02
归属于母公司所有者的净利润	30,818,695.35	-82,431,971.02
少数股东损益	-11,622.07	
六、其他综合收益的税后净额	7,463.14	-15,599.71
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,463.14	-15,599.71
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	7,463.14	-15,599.71
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益		

的有效部分		
5.外币财务报表折算 差额	7,463.14	-15,599.71
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收 益的税后净额		
七、综合收益总额	30,814,536.42	-82,447,570.73
归属于母公司所有者的综合 收益总额	30,826,158.49	-82,447,570.73
归属于少数股东的综合收益 总额	-11,622.07	0.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0642	-0.1717
（二）稀释每股收益	0.0642	-0.1717

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,565,852,104.96	1,506,340,012.74
减：营业成本	1,565,852,104.96	1,506,340,012.74
税金及附加	10,818,223.59	4,964,431.57
销售费用	122,875,626.88	93,291,956.99
管理费用	98,178,889.69	91,738,459.57
财务费用	36,589,628.29	57,797,060.77
资产减值损失	4,282,673.26	13,353,245.27
加：公允价值变动收益（损 失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-” 号填列）		
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填 列）	9,813,796.08	-54,497,212.51
加：营业外收入	21,201,212.88	12,244,287.84
其中：非流动资产处置 利得	75,370.07	
减：营业外支出	8,862,800.41	5,748,027.71
其中：非流动资产处置 损失	8,372,820.77	2,881,387.67
三、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）	22,152,208.55	-48,000,952.38
减：所得税费用	6,424,079.46	-6,215,882.38

四、净利润（净亏损以“－”号填列）	15,728,129.09	-41,785,070.00
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	15,728,129.09	-41,785,070.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0328	-0.0871
（二）稀释每股收益	0.0328	-0.0871

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	2,187,781,665.65	2,063,608,400.96
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		

收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	8,596,756.47	2,927,328.76
收到其他与经营活动有关的现金	14,429,153.83	18,631,902.32
经营活动现金流入小计	2,210,807,575.95	2,085,167,632.04
购买商品、接受劳务支付的现金	1,686,513,938.70	1,751,761,915.83
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	78,047,442.04	70,961,458.19
支付的各项税费	84,715,468.98	56,922,651.06
支付其他与经营活动有关的现金	75,566,829.92	52,572,181.29
经营活动现金流出小计	1,924,843,679.64	1,932,218,206.37
经营活动产生的现金流量净额	285,963,896.31	152,949,425.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	133,469,500.00	491,581.00
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	133,469,500.00	491,581.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	115,338,664.93	96,772,874.49

投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	118,338,664.93	96,772,874.49
投资活动产生的现金流量净额	15,130,835.07	-96,281,293.49
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	1,239,624,042.50	1,382,591,445.53
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,168,020.63	82,399,998.14
筹资活动现金流入小计	1,242,792,063.13	1,464,991,443.67
偿还债务支付的现金	1,553,440,808.67	1,386,244,073.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	57,672,953.41	80,839,420.63
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	49,209,180.22	28,900,000.00
筹资活动现金流出小计	1,660,322,942.30	1,495,983,494.16
筹资活动产生的现金流量净额	-417,530,879.17	-30,992,050.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	7,463.14	-15,599.71
五、现金及现金等价物净增加额	-116,428,684.65	25,660,481.98
加：期初现金及现金等价物余额	200,149,509.14	174,489,027.16
六、期末现金及现金等价物余额	83,720,824.49	200,149,509.14

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,874,926,088.11	1,857,347,593.49
收到的税费返还	7,445,983.93	2,927,328.76
收到其他与经营活动有关的现金	13,949,757.62	15,366,237.67

经营活动现金流入小计	1,896,321,829.66	1,875,641,159.92
购买商品、接受劳务支付的现金	1,526,260,905.80	1,488,157,458.06
支付给职工以及为职工支付的现金	46,517,776.20	41,619,466.17
支付的各项税费	62,171,152.36	47,161,771.73
支付其他与经营活动有关的现金	62,780,634.29	50,482,393.75
经营活动现金流出小计	1,697,730,468.65	1,627,421,089.71
经营活动产生的现金流量净额	198,591,361.01	248,220,070.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	133,469,500.00	491,581.00
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	133,469,500.00	491,581.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,230,205.33	71,785,543.76
投资支付的现金	34,900,000.00	
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	18,100,000.00	
投资活动现金流出小计	98,230,205.33	71,785,543.76
投资活动产生的现金流量净额	35,239,294.67	-71,293,962.76
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	921,000,000.00	1,132,591,445.53
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,168,020.63	82,399,998.14
筹资活动现金流入小计	924,168,020.63	1,214,991,443.67
偿还债务支付的现金	1,237,000,000.00	1,243,744,073.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,819,587.42	69,344,632.48
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,282,819,587.42	1,313,088,706.01
筹资活动产生的现金流量净额	-358,651,566.79	-98,097,262.34

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-124,820,911.11	78,828,845.11
加：期初现金及现金等价物余额	178,670,149.42	99,841,304.31
六、期末现金及现金等价物余额	53,849,238.31	178,670,149.42

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分 配利 润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	480,000,000.00				411,715,373.73		-66,499.90	2,536,178.81	34,283,078.51		125,808,760.17		1,054,276,891.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	480,000,000.00				411,715,373.73		-66,499.90	2,536,178.81	34,283,078.51		125,808,760.17		1,054,276,891.32
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							7,463.14	-1,910,656.47			30,818,695.35	26,088,377.93	55,003,879.95
(一)综合收益总额							7,463.14				30,818,695.35	-11,622.07	30,814,536.42
(二)所有者投入和减少资本												26,100,000.00	26,100,000.00
1. 股东投入的普通股												26,100,000.00	26,100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备								-1,910,656.47					-1,910,656.47
1. 本期提取								619,090.20					619,090.20
2. 本期使用								-2,529,746.67					-2,529,746.67
(六)其他													
四、本期期末余额	480,000.00				411,715,373.73		-59,036.76	625,522.34	34,283,078.51		156,627,455.52	26,088,377.93	1,109,280,771.27

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	480,000.00				411,715,373.73		-50,900.19	3,221,304.52	34,283,078.51		208,240,731.12		1,137,409,581.27

	0.00				73				1		19		7.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	480,000.00				411,715,373.73		-50,900.19	3,221,304.52		34,283,078.51		208,240,731.19	1,137,409,587.76
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-15,599.71	-685,125.71				-82,431,971.02	-83,132,696.44
(一)综合收益总额							-15,599.71					-82,431,971.02	-82,447,570.73
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股													

本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	480,000,000.00				411,715,373.73		-66,499.90	2,536,178.81	34,283,078.51		125,808,760.17		1,054,276,891.32

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	136,062,636.50	1,064,577,818.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	136,062,636.50	1,064,577,818.83
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										15,728,129.09	15,728,129.09
(一)综合收益总额										15,728,129.09	15,728,129.09
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											

2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	151,790,765.59	1,080,305,947.92

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	177,847,706.50	1,106,362,888.83
加：会计政策变更											
前期											

差错更正											
其他											
二、本年期初余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	177,847,706.50	1,106,362,888.83
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										-41,785,070.00	-41,785,070.00
(一)综合收益总额										-41,785,070.00	-41,785,070.00
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											

四、本期期末余额	480,000,000.00				414,232,103.82				34,283,078.51	136,062,636.50	1,064,577,818.83
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	----------------	------------------

# 龙星化工股份有限公司

## 2016 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

公司注册名称：龙星化工股份有限公司

注册资本：人民币48,000万元

法定代表人：刘江山

注册地址：河北省沙河市东环路龙星街1号

#### 2. 公司历史沿革

龙星化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由刘江山、俞菊美、刘红山等十四名自然人发起设立，于2008年1月28日在河北省工商行政管理局登记注册，取得注册号为130000000007313的《企业法人营业执照》。

截至2016年12月31日，公司现有注册资本人民币48,000万元，股份总数48,000万股（每股面值1元）。其中：有限售条件的流通股份：A股160,375,315股；无限售条件的流通股份：A股319,624,685股。公司股票于2010年7月6日在深圳证券交易所挂牌交易。

#### 3. 本公司所属行业及经营范围

本公司属化学原料及化学制品制造业。

经营范围：炭黑的生产、销售；电力生产、服务；塑料制品、橡胶轮胎、橡塑产品的加工、销售；炭黑原料、五金机电、化工产品的销售；偏氟乙烯、盐酸（30%）的生产、销售；饲料添加剂；二氧化硅的生产、销售；货物进出口。（安全生产许可证有效期至2019年4月24日）（饲料添加剂生产许可证有效期至2018年12月29日）（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）。

主要产品或提供的劳务：湿法造粒炭黑、电力。

#### 4. 本公司实际控制人为自然人刘江山。

#### 5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会批准报出，批准报出日为2017年4月27日。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现可能导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第15号文(2014年修订)”)的列报和披露要求。

### （二）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日起至12月31日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

(2) 比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

(3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价

款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 合营安排

## 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：1) 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；2) 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；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### (八) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务和外币报表折算方法

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价

值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似值折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降（达到或超过20%），或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的（该资产的公允价值持续低于其成本达到或超过6个月），确认其减值损失，并将原直接计入股东权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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;
- 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做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、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;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入股东权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

#### (十一) 应收款项

##### 1. 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

##### 2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

单项金额重大的具体标准为:

金额在1000万元以上(含)且占应收款项账面余额10%以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。对单独测试未发现减值的,与单项非重大应收款项一起并入类似信用风险特征组合中再进行减值测试。

##### 3. 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

###### (1) 信用风险特征组合的确定依据

除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。确定组合的依据及坏账准备的计提方法:

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
其他组合	备用金、合并范围关联方、暂估进项税等无回收风险款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合

账龄分析法

其他组合

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

## (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-3 个月	--	--
3-6 个月	3	3
6 个月-1 年 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

## (3) 计提坏账准备的说明

1) 年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备;

2) 本公司对合并范围内的关联方的应收款项不计提坏账准备。但在母公司对子公司的长期股权投资账面价值减记至零的情况下, 对其债权按母公司应分担子公司的亏损额计提坏账准备。

## (4) 公司对坏账准备的确认标准

当债务人破产或者死亡, 以其破产财产或者遗产清偿后, 仍然无法收回时; 或当债务人逾期未履行其清偿责任, 且具有明显特征表明无法收回时, 在履行了规定的审批程序后, 确认为坏账损失, 冲销原提取的坏账准备; 坏账准备不足冲销的差额, 直接列入当期损益。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 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

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费

用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

#### (十四) 长期股权投资

## 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面股东权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

## 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

#### 4. 长期股权投资的处置

##### 4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### 4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### （十五）投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

##### （十六）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5.00	1.90-9.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	10	5.00	9.50
办公设备	3	5.00	31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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 [通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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 [90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十八）借款费用

### 1. 资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

## 3. 停止资本化

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十九）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司无形资产包括土地使用权、商标权、软件与采矿权，按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	33、50
商标权	10
软件	5
采矿权	产量法

注：本公司以预计可利用的资源储量为基数，按各期开采量占预计总储量的比例对采矿权进行摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。本公司对发生的长期待摊费用按实际支付的金额入账，在费用项目的受益期限内分期摊销。

#### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工

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。

### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞

退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本

公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）预计负债

### 1. 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （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企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十三）股份支付

股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### 1. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

## 2. 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## (二十四) 回购本公司股份

1. 回购条件。公司为减少公司股本、与持有本公司股份的其他公司合并、将股份奖励给本公司职工或股东因对股东大会做出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的而回购自己公司的股份。

2. 公司回购时，应按所回购股份的价款加上相应税费计入库存股，按实际支付的购买价款确认相关资产减少或负债增加。

3. 注销股份时按面值冲减股本余额，按股票发行时原记入资本公积的溢价部分冲减资本公积，回购价格超过上述股本及资本公积科目的部分，依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润。

## (二十五) 收入

### 1. 销售商品

本公司在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。其具体确认方法如下：对于国内销售，本公司在客户收货并验收后，确认销售收入；对于国外销售，在货物装船越过船舷后，确认销售收入。

### 2. 提供劳务

(1) 劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入。

(2) 劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、总成本能够可靠地计量，与

交易相关的经济利益能够流入公司，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

### 3. 让渡资产使用权

让渡无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权等）以及其他资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定，并同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司和收入的金额能够可靠计量的条件。

## （二十六）政府补助

### 1. 政府补助范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业股东投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

收到的未明确规定补助对象的政府补助，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认条件

本公司政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

### 3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

（2）与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与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计提递延所得税。于资产负债表日，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。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

—该项交易不是企业合并；

—交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合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；

—未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

#### 2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

—该项交易不是企业合并；

—交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

—投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

—暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十八) 经营租赁、融资租赁

#### 1. 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为

租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。**四、税项**

### (一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、19%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司所得税税率为 15%，欧洲子公司所得税税率为 5.5%，其余子公司所得税税率为 25%。

## （二）税收优惠及批文

本公司系经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局于2016年11月2日依法认定的高新技术企业，证书编号：GR201613000172，有效期三年，有效期内所得税执行15%的优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条，公司炭黑尾气发电所取得收入在计算应纳税所得额时减按90%计入收入总额。

根据财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号），公司炭黑尾气发电所取得收入执行增值税即征即退100%的优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 本报告期主要会计政策的变更

#### （1）执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将合并利润表及母公司利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增合并利润表税金及附加本年金额6,693,657.64元，调减合并利润表管理费用本年金额6,693,657.64元。调增母公司利润表税金及附加本年金额4,392,545.69元，调减母公司利润表管理费用本年金额4,392,545.69元。

2. 本报告期无会计估计的变更。

3. 本报告期无前期会计差错。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2016年1月1日，期末指2016年12月31日，上期指2015年度，本期指2016年度。

### 1. 货币资金

#### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	843,599.03	544,895.66
银行存款	82,877,225.46	199,604,613.48

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	109,381,694.32	65,390,534.73
<u>合计</u>	<u>193,102,518.81</u>	<u>265,540,043.87</u>

(2) 期末使用权有限制的款项为109,381,694.32元。其中，开具银行承兑票据支付保证金108,141,694.32元，司法冻结1,240,000.00元。司法冻结涉及的诉讼事项详见“本附注六、21.其他应付款”。

(3) 期末存放在境外的款项总额为31,241.45欧元。

## 2. 应收票据

(1) 分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	275,543,994.97	228,077,410.79
商业承兑汇票	276,293.51	38,000,000.00
<u>合计</u>	<u>275,820,288.48</u>	<u>266,077,410.79</u>

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	72,570,000.00	
<u>合计</u>	<u>72,570,000.00</u>	

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	640,078,745.29		
<u>合计</u>	<u>640,078,745.29</u>		

## 3. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	期末余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合	393,572,338.65	97.78	8,552,217.71	2.17

类别	期末余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
小计	393,572,338.65	97.78	8,552,217.71	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,932,710.00	2.22	8,932,710.00	100.00
<u>合计</u>	<u>402,505,048.65</u>	<u>100.00</u>	<u>17,484,927.71</u>	

(续上表)

类别	期初余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合	431,237,436.46	100.00	14,563,497.12	3.38
小计	431,237,436.46	100.00	14,563,497.12	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>431,237,436.46</u>	<u>100.00</u>	<u>14,563,497.12</u>	

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)			
其中: 0-3个月	351,309,184.48		
3-6个月	20,864,825.34	625,944.76	3.00
6个月-1年(含1年)	1,579,616.40	78,980.82	5.00
1年以内小计	<u>373,753,626.22</u>	<u>704,925.58</u>	
1-2年(含2年)	11,425,285.00	3,427,585.50	30.00
2-3年(含3年)	7,947,441.60	3,973,720.80	50.00
3年以上	445,985.83	445,985.83	100.00
<u>合计</u>	<u>393,572,338.65</u>	<u>8,552,217.71</u>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
北京首创轮胎有限责任公司	8,932,710.00	8,932,710.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>8,932,710.00</b>	<b>8,932,710.00</b>	—	—

(4) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
风神轮胎股份有限公司	83,669,170.33	20.79	12,221.17
山东玲珑轮胎股份有限公司	29,786,735.98	7.40	195,447.18
佳通轮胎(中国)投资有限公司	22,406,260.00	5.57	
中策橡胶集团有限公司	17,490,391.82	4.35	67,696.25
德州玲珑轮胎有限公司	16,364,516.30	4.07	110,455.27
<b>合计</b>	<b>169,717,074.43</b>	<b>42.18</b>	<b>385,819.87</b>

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	39,125,325.40	97.30	20,365,567.50	89.60
1-2年(含2年)	775,446.63	1.93	1,765,901.29	7.77
2-3年(含3年)	48,684.40	0.12	92,401.70	0.40
3年以上	259,636.28	0.65	506,470.00	2.23
<b>合计</b>	<b>40,209,092.71</b>	<b>100.00</b>	<b>22,730,340.49</b>	<b>100.00</b>

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	金额	占预付账款期末余额的比例 (%)
邯钢集团邯宝钢铁有限公司	4,444,517.56	11.05
山西金源煤化科技有限公司	2,801,777.41	6.97
山西施展工贸有限公司	2,770,268.70	6.89
宣化钢铁集团有限责任公司	2,766,174.28	6.88
邢台钢铁有限责任公司	2,339,432.62	5.82
<b>合计</b>	<b>15,122,170.57</b>	<b>37.61</b>

## 5. 其他应收款

### (1) 按类别列示

类别	金额	期末余额		坏账准备计提比例 (%)
		比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析法组合	4,716,506.28	25.23	2,817,853.90	59.74
其他组合	13,977,507.39	74.77		
小计	<u>18,694,013.67</u>	<u>100.00</u>	<u>2,817,853.90</u>	
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	<u>18,694,013.67</u>	<u>100.00</u>	<u>2,817,853.90</u>	

(续上表)

类别	金额	期初余额		坏账准备计提比例 (%)
		比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析法组合	2,936,853.90	33.65	2,794,253.90	95.14
其他组合	5,791,565.07	66.35		
小计	<u>8,728,418.97</u>	<u>100.00</u>	<u>2,794,253.90</u>	
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	<u>8,728,418.97</u>	<u>100.00</u>	<u>2,794,253.90</u>	

### (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：0-3 个月	1,839,652.38		
1 年以内小计	<u>1,839,652.38</u>		
1-2 年 (含 2 年)			30.00

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
2-3年(含3年)	118,000.00	59,000.00	50.00
3年以上	2,758,853.90	2,758,853.90	100.00
<b>合计</b>	<b><u>4,716,506.28</u></b>	<b><u>2,817,853.90</u></b>	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	计提理由
备用金	4,047,886.12			预计未来现金流量现值不低于账面价值
代付五险一金	414,915.17			预计未来现金流量现值不低于账面价值
保证金等无回收风险款项	9,514,706.10			预计未来现金流量现值不低于账面价值
<b>合计</b>	<b><u>13,977,507.39</u></b>			

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款项	4,416,386.28	3,059,417.95
备用金	4,047,886.12	3,238,270.71
押金及保证金	8,597,433.05	2,020,020.00
代付五险一金	414,915.17	373,571.85
其他	1,217,393.05	37,138.46
<b>合计</b>	<b><u>18,694,013.67</u></b>	<b><u>8,728,418.97</u></b>

(5) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
沙河市国营原种场	押金及保证金	6,054,729.00	1年以内	32.39	
新疆金宇鑫新材料 有限公司	代垫款项	1,691,849.50	1年以内	9.05	
桦甸市国土资源局	押金及保证金	1,354,900.00	3-4年	7.25	
刘永波	备用金	934,543.00	1年以内	5.00	
李平海	备用金	585,281.00	1年以内	3.13	
<b>合计</b>		<b><u>10,621,302.50</u></b>		<b><u>56.82</u></b>	

## 6. 存货

### (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	163,612,841.30	1,240,658.29	162,372,183.01
在产品	2,188,499.31		2,188,499.31
库存商品	37,633,541.95	1,287,008.90	36,346,533.05
发出商品	66,499,594.08		66,499,594.08
包装物	5,190,537.61		5,190,537.61
<b>合计</b>	<b><u>275,125,014.25</u></b>	<b><u>2,527,667.19</u></b>	<b><u>272,597,347.06</u></b>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,366,884.19	13,115,091.20	147,251,792.99
在产品	3,323,033.26		3,323,033.26
库存商品	111,965,651.54	11,217,764.43	100,747,887.11
发出商品	23,301,667.57		23,301,667.57
包装物	4,135,097.19		4,135,097.19
<b>合计</b>	<b><u>303,092,333.75</u></b>	<b><u>24,332,855.63</u></b>	<b><u>278,759,478.12</u></b>

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	合计	
原材料	13,115,091.20	632,762.56		12,507,195.47	12,507,195.47	1,240,658.29
库存商品	11,217,764.43			9,930,755.53	9,930,755.53	1,287,008.90
<b>合计</b>	<b><u>24,332,855.63</u></b>	<b><u>632,762.56</u></b>		<b><u>22,437,951.00</u></b>	<b><u>22,437,951.00</u></b>	<b><u>2,527,667.19</u></b>

### (3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	
库存商品	成本高于可变现净值	

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
财产险		1,174,035.74
预缴企业所得税	4,550,502.21	6,154,418.04
待抵扣的进项税	4,780,347.34	8,327,594.94
其他		185,711.11
<b>合计</b>	<b><u>9,330,849.55</u></b>	<b><u>15,841,759.83</u></b>

## 8. 固定资产

### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>1,659,947,137.91</u>	<u>107,913,213.94</u>	<u>25,444,405.20</u>	<u>1,742,415,946.65</u>
其中：房屋建筑物	578,289,734.67	33,011,459.97	5,989,233.25	605,311,961.39
机器设备	1,059,525,506.91	71,846,199.47	19,104,413.29	1,112,267,293.09
运输工具	22,131,896.33	2,612,127.29	350,758.66	24,393,264.96
办公设备		443,427.21		443,427.21
二、累计折旧合计	<u>628,357,206.13</u>	<u>115,683,709.36</u>	<u>13,420,842.57</u>	<u>730,620,072.92</u>
其中：房屋建筑物	119,462,000.28	23,523,261.75	1,326,476.03	141,658,786.00
机器设备	499,120,960.03	90,121,298.33	11,808,578.95	577,433,679.41
运输工具	9,774,245.82	2,013,322.46	285,787.59	11,501,780.69
办公设备		25,826.82		25,826.82
三、固定资产减值准备累计金额合计	<u>1,911,139.00</u>			<u>1,911,139.00</u>
其中：房屋建筑物	931,279.15			931,279.15
机器设备	979,859.85			979,859.85
运输工具				
办公设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>1,029,678,792.78</u>			<u>1,009,884,734.73</u>
其中：房屋建筑物	457,896,455.24			462,721,896.24
机器设备	559,424,687.03			533,853,753.83
运输工具	12,357,650.51			12,891,484.27
办公设备				417,600.39

注：本期计提累计折旧金额115,683,709.36元。本期由在建工程转入固定资产原价为83,114,526.54元。

(2) 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产净值
房屋、建筑物	12,180,181.05

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
龙星化工主厂区房屋资产	108,522,569.29	待项目建设完成后统一办理
精细化工厂区房屋资产	4,215,907.47	待项目建设完成后统一办理
焦作龙星厂区房屋资产	64,045,743.56	待项目建设完成后统一办理
白炭黑生产车间	22,251,684.00	待项目建设完成后统一办理
精细化工工业萘生产车间	1,377,109.37	待项目建设完成后统一办理
<u>合计</u>	<u>200,413,013.69</u>	

9. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	账面净值
1. 7#脱硫塔改造	16,846,535.78		4,049,266.39	4,049,266.39
2. 2000 吨/年聚偏氟乙烯工程	147,583,469.97		135,652,909.17	135,652,909.17
3. 邢台研发中心项目	1,489,831.85		544,959.46	544,959.46
4. 废气环保集中处理工程	3,314,911.99			
5. 5#、6#锅炉烟气脱硫脱硝治理工程			21,242,381.74	21,242,381.74
6. 炭黑尾气锅炉烟气脱硝工程			6,844,321.92	6,844,321.92
7. 二期脱硫工程			11,738,390.89	11,738,390.89
8. 尾气锅炉烟气脱硝治理工程			8,009,190.08	8,009,190.08
9. 炭黑 2#线急冷锅炉技改			1,893,040.24	1,893,040.24

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
10. 建筑垃圾处理线	62,596,003.28		62,596,003.28			
11. 其他零星工程	990,943.78		990,943.78	3,638,135.78		3,638,135.78
<b>合计</b>	<b>232,821,696.65</b>		<b>232,821,696.65</b>	<b>193,612,595.67</b>		<b>193,612,595.67</b>

(2) 重大在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程投入占 预算的比例 (%)
1. 2000 吨/年聚偏氟 乙烯工程	217,910,000.00	135,652,909.17	15,922,495.67		3,991,934.87	69.56
2. 5#、6#锅炉烟气脱 硫脱硝治理 工程	37,711,000.00	21,242,381.74	16,142,005.62	37,384,387.36		99.13
3. 7#脱硫塔改造	19,990,970.00	4,049,266.39	12,797,269.39			84.27
4. 二期脱硫工程	7,900,000.00	11,738,390.89	574,348.13	12,312,739.02		155.86
5. 尾气锅炉烟气脱硝 治理工程	8,000,000.00	8,009,190.08	1,616,266.89	9,625,456.97		120.32
6. 建筑垃圾处理线	65,890,000.00		62,596,003.28			95.00

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源	期末数
1. 2000 吨/年聚偏氟 乙烯工程	一期 98%， 二期未开工	18,430,597.57	5,215,625.92	4.785	金融机 构贷款	147,583,469.97
2. 5#、6#锅炉烟气脱 硫脱硝治理工程	100%				自筹	
3. 7#脱硫塔改造	85%				自筹	16,846,535.78
4. 二期脱硫工程	100%	775,722.49	218,910.32	5.225	金融机 构贷款	
5. 尾气锅炉烟气脱硝 治理工程	100%	669,360.17	210,219.16	5.225	金融机 构贷款	
6. 建筑垃圾处理线	95%				自筹	62,596,003.28

## 10. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	16,587.27	84,850.02
专用设备	867,976.95	1,271,838.63
<u>合计</u>	<u>884,564.22</u>	<u>1,356,688.65</u>

## 11. 无形资产

### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>123,760,980.97</u>	<u>239,316.24</u>		<u>124,000,297.21</u>
土地使用权	62,835,733.39			62,835,733.39
商标权	80,000.00			80,000.00
软件	3,663,247.58	239,316.24		3,902,563.82
采矿权	57,182,000.00			57,182,000.00
二、累计摊销额合计	<u>19,783,492.82</u>	<u>1,598,797.75</u>		<u>21,382,290.57</u>
土地使用权	7,925,960.73	1,364,140.71		9,290,101.44
商标权	54,000.27	8,000.04		62,000.31
软件	3,125,263.36	226,657.00		3,351,920.36
采矿权	8,678,268.46			8,678,268.46
三、无形资产减值准备累计 金额合计				
土地使用权				
商标权				
软件				
采矿权				
四、无形资产账面价值合计	<u>103,977,488.15</u>			<u>102,618,006.64</u>
土地使用权	54,909,772.66			53,545,631.95
商标权	25,999.73			17,999.69
软件	537,984.22			550,643.46
采矿权	48,503,731.54			48,503,731.54

## 12. 商誉

### (1) 商誉增减变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值 准备
沙河市龙星精细化工有限公司	26,786,730.35			26,786,730.35	
桦甸市常山铁矿有限公司	2,016,367.02			2,016,367.02	
<b>合计</b>	<b>28,803,097.37</b>			<b>28,803,097.37</b>	

## (2) 商誉的减值测试方法及减值准备计提方法

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

## 13. 递延所得税资产

### (1) 未抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,557,375.00	3,767,285.40	42,007,243.36	8,274,569.57
资产评估减值	1,210,183.03	302,545.74	1,338,289.45	334,572.35
可抵扣亏损	38,681,981.14	9,398,349.85	91,287,942.36	18,723,840.13
递延收益	23,939,600.00	3,639,939.98	27,524,966.70	4,184,745.00
<b>合计</b>	<b>87,389,139.17</b>	<b>17,108,120.97</b>	<b>162,158,441.87</b>	<b>31,517,727.05</b>

### (2) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	57,712,148.10	31,227,737.41
<b>合计</b>	<b>57,712,148.10</b>	<b>31,227,737.41</b>

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018	39,448,595.30	31,227,737.41	
2019	14,110,882.13		
2020	2,505,198.75		

年份	期末余额	期初余额	备注
2021	1,647,471.92		
<u>合计</u>	<u>57,712,148.10</u>	<u>31,227,737.41</u>	

#### 14. 其他非流动资产

##### (1) 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
预付土地、长期资产款	29,711,474.00	169,840,418.08
<u>合计</u>	<u>29,711,474.00</u>	<u>169,840,418.08</u>

#### 15. 短期借款

##### (1) 按借款条件分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	451,000,000.00	727,000,000.00
抵押借款	245,000,000.00	445,000,000.00
保证借款	220,000,000.00	210,000,000.00
<u>合计</u>	<u>916,000,000.00</u>	<u>1,382,000,000.00</u>

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 16. 应付票据

##### (1) 按种类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	199,770,000.00	173,390,000.00
<u>合计</u>	<u>199,770,000.00</u>	<u>173,390,000.00</u>

(2) 期末无到期但未付的应付票据。

#### 17. 应付账款

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	99,037,703.72	99,677,037.34
工程款	25,978,825.42	29,947,483.89
<u>合计</u>	<u>125,016,529.14</u>	<u>129,624,521.23</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州市康安环保设备有限公司	820,093.16	按约定未付
宁波天安(集团)股份有限公司	800,000.70	按约定未付
<u>合计</u>	<u>1,620,093.86</u>	

18. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
货款	20,433,910.38	5,617,643.34
<u>合计</u>	<u>20,433,910.38</u>	<u>5,617,643.34</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收账款。

19. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	3,610,658.63	93,459,017.76	83,829,007.42	13,240,668.97
离职后福利中的设定提存计划负债		7,428,716.03	7,428,716.03	
<u>合计</u>	<u>3,610,658.63</u>	<u>100,887,733.79</u>	<u>91,257,723.45</u>	<u>13,240,668.97</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,918,389.62	82,303,601.60	73,756,621.69	11,465,369.53
二、职工福利费		4,631,788.52	4,631,788.52	
三、社会保险费	7,878.00	3,343,805.15	3,344,225.15	7,458.00
其中：1. 医疗保险费		2,538,664.66	2,538,664.66	
2. 工伤保险费	7,878.00	776,405.39	776,825.39	7,458.00
3. 生育保险费		28,735.10	28,735.10	
四、住房公积金		1,125,491.00	1,125,491.00	
五、工会经费及职工教育经费	684,391.01	2,054,331.49	970,881.06	1,767,841.44
六、短期带薪缺勤				

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>3,610,658.63</u>	<u>93,459,017.76</u>	<u>83,829,007.42</u>	<u>13,240,668.97</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	7,014,817.09	
失业保险	413,898.94	
<u>合计</u>	<u>7,428,716.03</u>	

20. 应交税费

(1) 按类别列示

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,993,993.59	4,475,659.68
营业税		29,965.58
企业所得税		
城市维护建设税	1,423,629.40	398,708.27
房产税	181,944.53	181,944.55
土地使用税	567,735.00	567,735.00
个人所得税	1,046,871.38	115,421.83
教育费附加	610,126.88	170,874.98
地方教育费附加	406,751.26	113,916.64
其他	316,477.99	86,063.38
<u>合计</u>	<u>12,547,530.03</u>	<u>6,140,289.91</u>

21. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方借款	150,000,000.00	
应付单位往来款	17,838,861.11	
出口海运费及保费	1,141,109.55	1,732,228.79
内陆运费及港杂费	1,404,025.85	2,104,731.25

款项性质	期末余额	期初余额
应付诉讼赔偿款	2,710,000.00	6,000,000.00
应付股权转让款		3,000,000.00
保证金及押金	1,501,104.80	2,288,204.80
返还的工会经费	108,564.74	848,745.23
工伤赔款	404,903.12	350,000.00
其他	2,909,989.49	1,794,560.61
<u>合计</u>	<u>178,018,558.66</u>	<u>18,118,470.68</u>

注：应付诉讼赔偿款系本公司欠付自然人王辉林款项。2014年1月，本公司收购桦甸市常山铁矿有限公司，收购时桦甸市常山铁矿有限公司欠付自然人王辉林部分款项，2014年9月，本公司与王辉林达成(2014)吉民二终字第59号民事调解书，本公司欠自然人王辉林600万元。2016年8月，本公司代自然人王辉林偿还329万元债务，尚欠其271万元；

由于自然人应俊峰起诉王辉林，要求其履行124万元的偿付义务，灯塔市人民法院责令王辉林于2015年3月30前履行偿付义务，但王辉林一直未履行。因本公司欠王辉林271万元款项，2016年9月19日，灯塔市人民法院出具(2015)灯执字第290-1号执行裁定书，将本公司作为第三人，裁定本公司向应俊峰支付124万元，并冻结本公司124万元银行存款。

因本款项系本公司代桦甸市常山铁矿有限公司偿付款项，上述款项支付不会对本公司经营业绩产生影响。

## 22. 一年内到期的非流动负债

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,250,000.00	12,500,000.00
<u>合计</u>	<u>6,250,000.00</u>	<u>12,500,000.00</u>

## 23. 长期借款

### (1) 按借款条件分类

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		6,250,000.00	
<u>合计</u>		<u>6,250,000.00</u>	

## 24. 长期应付款

### (1) 明细情况

性质分类	期末余额	期初余额
工程款	9,290,503.45	11,290,503.45
<u>合计</u>	<u>9,290,503.45</u>	<u>11,290,503.45</u>

## 25. 递延收益

### (1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1. 炭黑尾气余热发电项目	4,965,000.00		1,203,000.00	3,762,000.00	政府补助
2. 年产8万吨炭黑项目的扩建	3,675,000.00		900,000.00	2,775,000.00	政府补助
3. 能源管理中心建设示范项目 财政补助资金	3,218,300.00		853,200.00	2,365,100.00	政府补助
4. 高分散白炭黑项目	10,606,666.70		1,330,000.00	9,276,666.70	政府补助
5. 锅炉烟气脱硫脱硝治理工程	4,500,000.00	1,000,000.00	229,166.67	5,270,833.33	政府补助
6. 年产14万吨炭黑装置及尾气 综合利用项目(二期)硬质炭黑 生产装置改造项目	560,000.00		70,000.03	489,999.97	政府补助
<u>合计</u>	<u>27,524,966.70</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,585,366.70</u>	<u>23,939,600.00</u>	

### (2) 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
1. 炭黑尾气余热发电项目	4,965,000.00		1,203,000.00		3,762,000.00	与资产相关
2. 年产8万吨炭黑项目的 扩建	3,675,000.00		900,000.00		2,775,000.00	与资产相关
3. 能源管理中心建设示范项 目财政补助资金	3,218,300.00		853,200.00		2,365,100.00	与资产相关
4. 高分散白炭黑项目	10,606,666.70		1,330,000.00		9,276,666.70	与资产相关
5. 锅炉烟气脱硫脱硝治理 工程	4,500,000.00	1,000,000.00	229,166.67		5,270,833.33	与资产相关
6. 年产14万吨炭黑装置及尾 气综合利用项目(二期)硬质 炭黑生产装置改造项目	560,000.00		70,000.03		489,999.97	与资产相关
<u>合计</u>	<u>27,524,966.70</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,585,366.70</u>		<u>23,939,600.00</u>	

## 26. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
<b>一、有限售条件股份</b>						
其中：境内自然人持股	229,150,490.00			-68,775,175.00	-68,775,175.00	160,375,315.00
<b>二、无限售条件流通股份</b>						
其中：人民币普通股	250,849,510.00			68,775,175.00	68,775,175.00	319,624,685.00
<b>股份合计</b>	<b>480,000,000.00</b>					<b>480,000,000.00</b>

## 27. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	411,715,373.73			411,715,373.73
<b>合计</b>	<b>411,715,373.73</b>			<b>411,715,373.73</b>

## 28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-66,499.90	7,463.14			7,463.14	-59,036.76
<b>合计</b>	<b>-66,499.90</b>	<b>7,463.14</b>			<b>7,463.14</b>	<b>-59,036.76</b>

## 29. 专项储备

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费用	2,536,178.81	619,090.20	2,529,746.67	625,522.34
<b>合计</b>	<b>2,536,178.81</b>	<b>619,090.20</b>	<b>2,529,746.67</b>	<b>625,522.34</b>

### 30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,283,078.51			34,283,078.51
<u>合计</u>	<u>34,283,078.51</u>			<u>34,283,078.51</u>

### 31. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	125,808,760.17	208,240,731.19
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	125,808,760.17	208,240,731.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	30,818,695.35	-82,431,971.02
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	156,627,455.52	125,808,760.17

### 32. 营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,838,778,096.60	1,727,059,386.56
其他业务收入	4,520,304.04	10,009,560.35
<u>合计</u>	<u>1,843,298,400.64</u>	<u>1,737,068,946.91</u>
主营业务成本	1,464,596,264.37	1,479,148,877.45
其他业务成本	2,756,174.54	8,153,226.24
<u>合计</u>	<u>1,467,352,438.91</u>	<u>1,487,302,103.69</u>

### 33. 税金及附加

#### （1）明细情况

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	123,488.96	521,742.67	应纳税所得额 5%
城市维护建设税	5,105,756.05	3,184,699.81	实际缴纳流转税 7%
教育费附加	2,188,072.37	1,364,871.40	实际缴纳流转税 3%
地方教育费附加	1,458,714.91	909,914.35	实际缴纳流转税 2%

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
房产税	1,787,544.14		房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；租金收入的 12%计缴
土地使用税	4,157,979.63		按土地使用面积 10 元/平米计缴
车船使用税	54,202.59		
印花税	693,931.28		
<b>合计</b>	<b><u>15,569,689.93</u></b>	<b><u>5,981,228.23</u></b>	

#### 34. 销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
人员费用	9,960,267.82	3,121,886.17
办公费	1,205,518.34	271,076.62
差旅费	2,510,672.55	1,641,346.68
业务招待费	9,357,511.52	1,877,865.80
仓储费	4,360,488.67	2,931,196.60
低值易耗品摊销	155,755.93	326,351.75
运输费	101,345,730.61	88,125,047.02
装卸费	7,585,645.60	5,637,265.08
港杂费	4,808,525.38	6,281,698.21
销售业务费	2,635,217.31	1,291,169.34
其他	993,013.32	522,445.93
<b>合计</b>	<b><u>144,918,347.05</u></b>	<b><u>112,027,349.20</u></b>

#### 35. 管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,067,546.81	12,821,610.84
劳动保险	8,923,023.29	6,399,974.32
职工福利费	4,107,345.21	6,122,615.98
办公费	2,483,020.58	2,531,477.47
水电费	1,416,011.73	1,217,342.29
差旅费	2,186,178.98	2,513,729.43
业务招待费	9,494,492.29	7,609,373.22
会议费	196,036.38	101,702.26
工会经费与职工教育经费	2,005,841.70	1,447,155.12
中介机构费用	1,186,653.33	3,055,488.00

费用性质	本期金额	上期金额
绿化费	531,854.94	1,147,104.78
研发费	14,414,819.27	16,454,610.85
税金	3,233,019.32	9,872,989.41
修理费	18,406,165.38	9,912,442.10
咨询费	687,197.83	233,426.41
劳动保护费	534,182.11	447,126.02
财产保险费	2,741,723.03	2,052,982.59
折旧费	13,979,494.67	31,115,781.82
环境治理及排污费	15,715,904.79	6,118,095.71
试验检验费	1,322,425.13	1,317,214.03
低值易耗品摊销	1,086,781.98	1,376,443.91
无形资产摊销	1,598,797.75	1,652,924.82
安全生产费	619,090.20	192,485.67
住房公积金	940,389.50	707,322.25
广告费	1,006,548.71	244,693.91
其他	5,642,693.27	6,025,032.98
<u>合计</u>	<u>130,527,238.18</u>	<u>132,691,146.19</u>

### 36. 财务费用

费用性质	本期金额	上期金额
利息支出	52,783,964.85	78,498,766.83
利息收入	1,957,081.50	4,186,825.75
汇兑损益	-3,917,570.72	-6,456,660.72
手续费	729,126.94	1,716,358.29
现金折扣	1,457,671.63	187,821.60
<u>合计</u>	<u>49,096,111.20</u>	<u>69,759,460.25</u>

### 37. 资产减值损失

#### (1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,355,320.08	8,754,959.67
存货跌价损失	632,762.56	24,332,855.63
<u>合计</u>	<u>3,988,082.64</u>	<u>33,087,815.30</u>

### 38. 营业外收入

#### (1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
1. 非流动资产处置利得合计	75,370.07		75,370.07
其中：固定资产处置利得	75,370.07		75,370.07
2. 政府补助	13,269,866.70	9,864,400.00	13,269,866.70
3. 税费返还	8,596,756.47	2,927,328.76	5,412,576.93
4. 罚没利得	142,701.08	24,430.00	142,701.08
5. 拆迁补偿款			
6. 其他	508,163.18	533,961.09	508,163.18
<u>合计</u>	<u>22,592,857.50</u>	<u>13,350,119.85</u>	<u>19,408,677.96</u>

### 39. 营业外支出

#### (1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	8,372,820.77	2,881,387.67	8,372,820.77
其中：固定资产处置损失	1,998,456.26	2,881,387.67	1,998,456.26
2. 对外捐赠	306,000.00	3,675,000.00	306,000.00
3. 赔偿金及违约金		4,439.97	
4. 罚没及滞纳金支出	158,693.73	10,882.54	158,693.73
5. 其他	362,725.06	111,567.74	362,725.06
<u>合计</u>	<u>9,200,239.56</u>	<u>6,683,277.92</u>	<u>9,200,239.56</u>

### 40. 所得税费用

#### (1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	14,432,037.39	-14,681,343.00
其中：当期所得税	22,431.31	471,471.18
递延所得税	14,409,606.08	-15,152,814.18

#### (2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	45,239,110.67	-97,113,314.02
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	6,785,866.60	-14,566,997.09
某些子公司适用不同税率的影响	2,383,503.56	-4,911,236.16
对以前期间当期所得税的调整	11,494.85	29,328.35
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入	-1,521,863.11	-1,598,750.43
不可抵扣的费用	1,372,320.62	1,346,397.15
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,876,626.89	5,005,416.13
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	411,867.98	14,499.05
所得税费用合计	14,432,037.39	-14,681,343.00

#### 41. 合并现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	9,684,500.00	10,638,200.00
利息收入	1,957,081.50	4,186,825.75
收到赔偿款	152,277.91	350,000.00
其他	2,635,294.42	3,456,876.57
<u>合计</u>	<u>14,429,153.83</u>	<u>18,631,902.32</u>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	18,846,416.81	9,481,613.02
差旅费	4,695,751.53	4,153,091.11
仓储费	4,360,488.67	2,931,196.60
办公费	5,300,587.03	4,249,434.80
交通费	136,020.13	263,228.25
环境治理及排污费	13,364,394.82	5,864,350.70
银行手续费	457,034.43	360,800.03
保险费	2,101,869.40	1,965,842.63
服务费	3,418,647.42	1,555,575.84

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	3,554,669.70	1,499,330.29
工会经费	1,162,315.25	1,012,385.27
业务宣传费	1,598,105.35	333,137.27
试验检验费	1,322,425.13	1,317,214.03
中介机构服务费	3,055,022.56	4,087,338.11
对外捐赠	306,000.00	950,000.00
冻结款项	1,240,000.00	3,290,000.00
其他付现费用	10,647,081.69	9,257,643.34
<u>合计</u>	<u>75,566,829.92</u>	<u>52,572,181.29</u>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金	3,168,020.63	82,399,998.14
<u>合计</u>	<u>3,168,020.63</u>	<u>82,399,998.14</u>

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付财务顾问费用		400,000.00
支付的票据保证金	49,209,180.22	28,500,000.00
<u>合计</u>	<u>49,209,180.22</u>	<u>28,900,000.00</u>

42. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	30,807,073.28	-82,431,971.02
加：资产减值准备	-18,449,868.36	33,087,815.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,683,709.36	120,366,844.85
无形资产摊销	1,598,797.75	5,731,119.24
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“-”号填列）	8,297,450.70	2,881,387.67

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	52,118,564.93	77,483,528.38
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,409,606.08	-15,152,814.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	27,967,319.50	155,280,089.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,263,501.06	82,699,192.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,418,398.48	-221,020,641.27
其他	-3,150,656.47	-5,975,125.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>285,963,896.31</b>	<b>152,949,425.67</b>

## 二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

## 三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	83,720,824.49	200,149,509.14
减：现金的期初余额	200,149,509.14	174,489,027.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-116,428,684.65	25,660,481.98

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：桦甸市常山铁矿有限公司		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：桦甸市常山铁矿有限公司		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,000,000.00	
其中：桦甸市常山铁矿有限公司	3,000,000.00	
取得子公司支付的现金净额	3,000,000.00	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	83,720,824.49	200,149,509.14
其中：1. 库存现金	843,599.03	544,895.66
2. 可随时用于支付的银行存款	82,877,225.46	199,604,613.48
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		
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	83,720,824.49	200,149,509.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43. 外币货币性项目

(1) 分类列示

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			
其中：欧元	31,241.45	7.3068	228,275.03
应收账款			
其中：美元	5,149,988.60	6.9370	35,725,470.90

(2) 重要境外经营实体的情况

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
龙星化工（欧洲）贸易有限公司	德国	欧元	当地货币

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	108,141,694.32	办理票据保证金
货币资金	1,240,000.00	司法冻结
应收票据	72,570,000.00	办理票据质押
固定资产	15,595,400.93	短期借款抵押
无形资产	41,686,725.37	短期借款抵押
<u>合计</u>	<u>239,233,820.62</u>	

注：司法冻结涉及的诉讼事项详见“本附注六、21. 其他应付款”。

## 七、合并范围的变动

### 1. 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

本公司本期未发生反向购买。

### 4. 处置子公司

本公司本期未处置子公司。

### 5. 其他原因的合并范围变动

本公司本期新纳入合并范围的子公司有一家，系直接设立的控股子公司。具体情况如下：

2016年2月24日，本公司与新疆金宇鑫新材料有限公司共同投资设立了河南环石环境技术有限公司，并取得河南省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91410000MA3X7ATCOH的《营业执照》。本公司投资比例为55%，对其拥有实际控制权，故自子公司成立之日起，将其纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
焦作龙星化工有限责任公司	河南省焦作市	河南省焦作市丰收路3299号	制造业	100.00		100.00	设立
沙河市龙星辅业有限公司	河北省沙河市	沙河市东环路龙星街	制造业	100.00		100.00	设立
龙星化工（欧洲）贸易有限公司	法兰克福	法兰克福	销售业	100.00		100.00	设立
沙河市龙星精细化工有限公司	河北省沙河市	沙河市南汪村东	制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
桦甸市常山铁矿有	吉林省桦甸市	桦甸市常山镇玉	开采业	100.00		100.00	非同一控制

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
限公司		兴村					下企业合并
河南环石环境技术有限公司	河南省郑州市	郑州市郑东新区商都路 100 号	制造业	55.00		55.00	设立

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

## 3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

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、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

本公司的主要金融工具，包括货币资金、银行借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

### 1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	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	期末余额		合计
			贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			193,102,518.81		193,102,518.81
应收票据			275,820,288.48		275,820,288.48
应收账款			385,020,120.94		385,020,120.94
其他应收款			9,821,430.77		9,821,430.77

(续上表)

金融资产项目	期初余额				合计
	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	
货币资金			265,540,043.87		265,540,043.87
应收票据			266,077,410.79		266,077,410.79
应收账款			416,673,939.34		416,673,939.34
其他应收款			5,934,165.07		5,934,165.07

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	期末余额		合计
	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	
短期借款		916,000,000.00	916,000,000.00
应付票据		199,770,000.00	199,770,000.00
应付账款		125,016,529.14	125,016,529.14
其他应付款		178,018,558.66	178,018,558.66
一年内到期的非流动负债		6,250,000.00	6,250,000.00

(续上表)

金融负债项目	期初余额		合计
	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	
短期借款		1,382,000,000.00	1,382,000,000.00
应付票据		173,390,000.00	173,390,000.00
应付账款		129,624,521.23	129,624,521.23
其他应付款		18,118,470.68	18,118,470.68
一年内到期的非流动负债		12,500,000.00	12,500,000.00
长期借款		6,250,000.00	6,250,000.00

## 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司对应收

账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司的其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3和附注六、5的披露。

本公司认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1年以内	1年以上
应收票据	275,820,288.48	275,820,288.48		

(续上表)

项目	期初余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1年以内	1年以上
应收票据	266,077,410.79	266,077,410.79		

截止2016年12月31日，尚未逾期但发生减值的应收款项与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

### 3. 流动风险

流动风险，是指企业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。本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。截止报告期末，本公司所有的金融负债均预计在1年内到期偿付。

### 4. 市场风险

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。

#### (1) 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。人民币升值是国内市场经济和经济金融形势发展到一定阶段的必然产物，对消费、投资、外贸等领域都有深远影响。公司出口销售主要以美元结算，人民币对美元汇率的波动会对公司的利润产生一定影响。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项目	本期
----	----

	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5.00%	1,786,273.55	1,518,332.51
人民币对美元升值	5.00%	-1,786,273.55	-1,518,332.51

## (2) 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。本公司报告期内借款包括短期流动资金借款及长期借款，借款利率为合同固定利率。截至报告期末，本公司长短期借款余额合计为9.22亿元，因此银行贷款基准利率的波动会对公司的利润产生一定影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	5.00%	-2,120,240.63	-1,743,082.97
人民币	-5.00%	2,120,240.63	1,743,082.97

## 5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2016年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十、公允价值

### 1. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。

上述金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 2. 截止2016年12月31日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上

同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	关联关系	类型	居住地
刘江山	控股股东	自然人	沙河市裕褊办南汪村

(续上表)

控股股东名称	对公司的持股比例(%)	对公司的表决权比例(%)	公司最终控制方
刘江山	27.19	27.19	刘江山

3. 公司的子公司情况详见本财务报表附注“八、1. 在子公司中的权益”之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
俞菊美	第四大股东
刘美芹	实际控制人的主要近亲属
沙河市中豪房地产开发有限公司	实际控制人主要近亲属控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	2,000 万元	2015.03.05	2016.03.05	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	3,000 万元	2015.06.19	2016.06.19	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	4,000 万元	2015.12.09	2016.12.09	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	5,000 万元	2015.04.01	2016.04.01	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	3,000 万元	2015.09.29	2016.09.29	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工有限责任公司	4,000 万元	2015.11.17	2016.11.17	是
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工	625 万元	2012.03.30	2017.03.30	否

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
	有限责任公司				
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	3,000 万元	2016.06.21	2017.06.21	否
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	2,000 万元	2016.03.10	2017.03.10	否
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	3,000 万元	2016.09.30	2017.09.28	否
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	4,000 万元	2016.11.24	2017.11.23	否
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	5,000 万元	2016.07.08	2017.07.07	否
龙星化工股份有限公司	焦作龙星化工 有限责任公司	5,000 万元	2016.11.11	2017.11.11	否

2. 除上述关联担保，本公司无其他关联方交易。

### （三）关键管理人员薪酬

2016年度和2015年度，本公司关键管理人员分别为27人、22人，领薪人员分别为22人、22人，报酬总额分别为504.44万元和538.95万元。

### （四）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘美芹	150,000,000.00	

注：为满足公司日常生产经营所需，2016年9月，公司向关联自然人刘美芹借款1.5亿元人民币，借款期限为一年，借款利率按同期银行贷款利率执行。

## 十二、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2016年12月12日，本公司与北京澜创企业管理有限公司签署《股权转让协议》，将本公司持有的河南环石环境技术有限公司55%股权转让于北京澜创企业管理有限公司。2017年3月24日，河南环石环境技术

有限公司的工商变更与交接工作已完成。

2016年12月12日，本公司第三届董事会第七次会议通过了《关于设立全资子公司的议案》。2017年1月22日，全资子公司龙星隆（北京）环保科技有限公司完成工商注册登记，并取得北京市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91110108MA00BGAUXH的《营业执照》，公司注册资本5000万元。

## 十四、其他重要事项

### 1. 租赁

经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末账面价值	期初账面价值
1. 土地使用权	3,187,506.72	3,259,270.44
2. 房屋建筑物	12,180,181.05	12,851,768.73
<u>合计</u>	<u>15,367,687.77</u>	<u>16,111,039.17</u>

### 2. 外币折算

项目	本期金额
计入当期损益的汇兑损失	-3,917,570.72
<u>合计</u>	<u>-3,917,570.72</u>

### 3. 分部报告

本公司根据附注三、(二十九)所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

## 十五、母公司财务报表项目注释

### 1. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	期末余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				

类别	期末余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
账龄分析法组合	315,437,790.02	94.55	8,545,487.26	2.71
其他组合	9,248,701.86	2.77		
小计	<u>324,686,491.88</u>	<u>97.32</u>	<u>8,545,487.26</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	8,932,710.00	2.68	8,932,710.00	100.00
合计	<u>333,619,201.88</u>	<u>100.00</u>	<u>17,478,197.26</u>	

(续上表)

类别	期初余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	347,426,326.55	100.00	13,219,124.00	3.80
其他组合				
小计	<u>347,426,326.55</u>	<u>100.00</u>	<u>13,219,124.00</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合计	<u>347,426,326.55</u>	<u>100.00</u>	<u>13,219,124.00</u>	

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)			
其中: 0-3个月	273,397,696.28		
3-6个月	20,641,847.11	619,255.41	3.00
6个月-1年	1,579,616.40	78,980.82	5.00
1年以内小计	<u>295,619,159.79</u>	<u>698,236.23</u>	
1-2年(含2年)	11,425,285.00	3,427,585.50	30.00
2-3年(含3年)	7,947,359.40	3,973,679.70	50.00
3年以上	445,985.83	445,985.83	100.00
合计	<u>315,437,790.02</u>	<u>8,545,487.26</u>	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
------	------	----------	----------

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
关联单位款项	9,248,701.86		
<u>合计</u>	<u>9,248,701.86</u>		

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
北京首创轮胎有限责任公司	8,932,710.00	8,932,710.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>8,932,710.00</u>	<u>8,932,710.00</u>	—	—

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东玲珑轮胎股份有限公司	29,786,735.98	8.93	195,447.18
佳通轮胎(中国)投资有限公司	22,406,260.00	6.72	
中策橡胶集团有限公司	17,490,391.82	5.24	67,696.25
德州玲珑轮胎有限公司	16,364,516.30	4.91	110,455.27
山东国风橡塑有限公司	15,410,130.00	4.62	47,613.90
<u>合计</u>	<u>101,458,034.10</u>	<u>30.42</u>	<u>421,212.60</u>

2. 其他应收款

(1) 按类别列示

类别	金额	期末余额		坏账准备计提比例 (%)
		比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	2,876,853.90	3.25	2,817,853.90	97.95
其他组合	85,729,926.09	96.75		
<u>小计</u>	<u>88,606,779.99</u>	<u>100.00</u>	<u>2,817,853.90</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
<u>合计</u>	<u>88,606,779.99</u>	<u>100.00</u>	<u>2,817,853.90</u>	

(续上表)

类别	期初余额			坏账准备计提比例 (%)
	金额	比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄分析法组合	2,936,853.90	4.96	2,794,253.90	95.14
其他组合	56,279,566.64	95.04		
小计	<u>59,216,420.54</u>	<u>100.00</u>	<u>2,794,253.90</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合计	<u>59,216,420.54</u>	<u>100.00</u>	<u>2,794,253.90</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
2-3年(含3年)	118,000.00	59,000.00	50.00
3年以上	2,758,853.90	2,758,853.90	100.00
合计	<u>2,876,853.90</u>	<u>2,817,853.90</u>	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
关联单位往来款	76,510,168.70			预计未来现金流量现值不低于账面价值
备用金	1,725,834.34			预计未来现金流量现值不低于账面价值
代付五险一金	221,801.00			预计未来现金流量现值不低于账面价值
保证金等无回收风险的款项	7,272,122.05			预计未来现金流量现值不低于账面价值
合计	<u>85,729,926.09</u>			

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
关联单位往来款	76,510,168.70	53,933,861.37
代垫款项	2,576,733.90	2,576,733.90
备用金	1,725,834.34	2,090,256.93

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,354,849.00	360,120.00
代付五险一金	221,801.00	218,309.88
暂估进项税	1,217,393.05	37,138.46
<u>合计</u>	<u>88,606,779.99</u>	<u>59,216,420.54</u>

(5) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
桦甸市常山铁矿有限公司	关联单位往来款	57,662,035.37	1-3年	65.08	
河南环石环境技术有限公司	关联单位往来款	18,848,133.33	1年以内	21.27	
沙河市国营原种场	押金及保证金	6,054,729.00	1年以内	6.83	
李军芳	代垫款项	500,000.00	3年以上	0.56	500,000.00
平乡建筑公司	代垫款项	420,000.00	3年以上	0.47	420,000.00
<u>合计</u>		<u>83,484,897.70</u>		<u>94.21</u>	<u>920,000.00</u>

3. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
沙河市龙星精细化工有限公司	109,000,000.00		
焦作龙星化工有限责任公司	200,000,000.00		
沙河市龙星辅业有限公司	3,000,000.00		
桦甸市常山铁矿有限公司	21,958,740.00		
龙星化工(欧洲)贸易有限公司	424,995.00		
河南环石环境技术有限公司		31,900,000.00	
<u>合计</u>	<u>334,383,735.00</u>	<u>31,900,000.00</u>	

(续上表)

本期增减变动

权益法下确认的投资损益

其他综合收益调整

其他权益变动

现金红利

合计

(续上表)

	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
			109,000,000.00	
			200,000,000.00	
			3,000,000.00	
			21,958,740.00	
			424,995.00	
			31,900,000.00	
			<u>366,283,735.00</u>	

合计

## 4. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,536,923,145.11	1,497,817,796.24
其他业务收入	28,928,959.85	8,522,216.50
<u>合 计</u>	<u>1,565,852,104.96</u>	<u>1,506,340,012.74</u>
主营业务成本	1,260,894,744.96	1,294,900,641.41
其他业务成本	22,398,522.21	4,791,429.67
<u>合 计</u>	<u>1,283,293,267.17</u>	<u>1,299,692,071.08</u>

## 十六、其他补充资料

## 1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.88	0.0642	0.0642
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.08	0.0462	0.0462

2. 按照证监会《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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 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	-8,297,450.70	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,269,866.70	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		

非经常性损益明细	金额	说明
(20)除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,236,022.40	
(21)其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,208,438.40</b>	
减：所得税影响金额	1,576,084.62	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>8,632,353.78</b>	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	8,632,353.78	
归属于少数股东的非经常性损益		

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号)，公司炭黑尾气发电所取得收入执行增值税即征即退100%的优惠政策。本期公司营业外收入中此部分税费返还金额共3,184,179.54元，将其界定为经常性损益。

龙星化工股份有限公司  
二〇一七年四月二十七日