



**岳阳兴长石化股份有限公司**  
**2019 年半年度财务报告**

**2019 年 08 月 16 日**



## 一、审计报告半年度报告是否经过审计

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

单位：元

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	495,869,986.52	538,491,776.76
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	70,000,000.00	
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	800,000.00	336,000.00
应收账款	19,795,553.98	14,954,550.12
应收款项融资		
预付款项	30,281,368.75	6,262,455.23
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	18,471,754.73	24,072,769.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	41,916,000.83	39,768,574.40
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,131,442.83	31,031,183.54
<b>流动资产合计</b>	<b>678,266,107.64</b>	<b>654,917,309.37</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		13,107,500.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	36,658,539.95	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	153,101,245.20	152,135,166.76
在建工程	8,168,168.13	11,384,879.97



生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	27,476,093.09	27,886,396.94
开发支出		
商誉	225,000.00	225,000.00
长期待摊费用	2,395,170.66	947,400.26
递延所得税资产	1,843,336.92	1,657,525.85
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>	<b>229,867,553.95</b>	<b>207,343,869.78</b>
<b>资产总计</b>	<b>908,133,661.59</b>	<b>862,261,179.15</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	6,755,144.40	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债	1,020,000.00	
应付票据		
应付账款	29,490,780.10	34,268,615.85
预收款项	19,265,568.85	23,088,026.62
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,677,667.80	19,026,989.43
应交税费	12,238,022.63	15,522,472.73
其他应付款	19,488,192.70	12,838,631.11
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>95,935,376.48</b>	<b>104,744,735.74</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	5,887,759.99	
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,887,759.99</b>	
<b>负债合计</b>	<b>101,823,136.47</b>	<b>104,744,735.74</b>
<b>所有者权益：</b>		
股本	271,338,100.00	271,338,100.00
其他权益工具		



其中：优先股		
永续债		
资本公积	70,360,815.84	70,360,815.84
减：库存股		
其他综合收益	16,898,279.96	
专项储备	16,511,381.95	10,886,918.28
盈余公积	132,143,896.90	132,143,896.90
一般风险准备		
未分配利润	275,372,294.35	248,758,095.64
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>782,624,769.00</b>	<b>733,487,826.66</b>
少数股东权益	23,685,756.12	24,028,616.75
<b>所有者权益合计</b>	<b>806,310,525.12</b>	<b>757,516,443.41</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>908,133,661.59</b>	<b>862,261,179.15</b>

法定代表人：王妙云 总经理：李燕波 主管会计工作负责人：付锋 会计机构负责人：段顺罗

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	489,326,867.74	528,312,803.08
交易性金融资产	70,000,000.00	
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		
应收账款	21,574,462.21	19,274,967.72
应收款项融资		
预付款项	29,670,994.55	5,623,808.33
其他应收款	74,811,244.79	77,675,833.57
其中：应收利息		
应收股利		
存货	23,186,408.94	30,255,534.88
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		30,000,000.00
<b>流动资产合计</b>	<b>708,569,978.23</b>	<b>691,142,947.58</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
可供出售金融资产		13,107,500.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	91,327,126.00	91,327,126.00
其他权益工具投资	36,658,539.95	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	62,477,284.31	67,226,870.82



在建工程	2,559,485.80	200,495.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	20,522,743.33	20,839,639.08
开发支出		
商誉	225,000.00	225,000.00
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,843,336.92	1,657,525.85
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>	<b>215,613,516.31</b>	<b>194,584,156.75</b>
<b>资产总计</b>	<b>924,183,494.54</b>	<b>885,727,104.33</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债	1,020,000.00	
应付票据		
应付账款	6,488,674.78	10,771,940.44
预收款项	19,125,896.02	22,679,921.45
合同负债		
应付职工薪酬	7,383,781.00	17,918,573.28
应交税费	12,086,645.64	15,181,173.75
其他应付款	21,121,099.87	18,267,857.65
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>67,226,097.31</b>	<b>84,819,466.57</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	5,887,759.99	
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,887,759.99</b>	
<b>负债合计</b>	<b>73,113,857.30</b>	<b>84,819,466.57</b>
<b>所有者权益：</b>		
股本	271,338,100.00	271,338,100.00



其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	70,517,402.97	70,517,402.97
减：库存股		
其他综合收益	16,898,279.96	
专项储备	15,855,885.89	10,523,082.55
盈余公积	132,143,896.90	132,143,896.90
未分配利润	344,316,071.52	316,385,155.34
<b>所有者权益合计</b>	<b>851,069,637.24</b>	<b>800,907,637.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>924,183,494.54</b>	<b>885,727,104.33</b>

法定代表人：王妙云 总经理：李燕波 主管会计工作负责人：付锋 会计机构负责人：段顺罗

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
<b>一、营业总收入</b>	<b>779,886,572.74</b>	<b>969,854,282.40</b>
其中：营业收入	779,886,572.74	969,854,282.40
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>	<b>745,025,858.25</b>	<b>937,616,272.06</b>
其中：营业成本	697,081,739.51	888,252,933.49
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	5,200,132.63	7,050,144.44
销售费用	8,350,759.82	8,197,423.39
管理费用	33,691,549.15	33,025,426.56
研发费用	943,865.60	960,540.29
财务费用	-242,188.46	129,803.89
其中：利息费用	116,482.83	542,077.63
利息收入	528,030.41	571,341.39
加：其他收益	151,976.85	554,361.98
投资收益(损失以“-”号填列)	509,383.56	
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 (损失以“-”号填列)		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	70,162.29	-759,422.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
<b>三、营业利润</b> (亏损以“-”号填列)	35,592,237.19	32,032,950.06
加: 营业外收入	305,210.84	317,798.59
减: 营业外支出	266,681.02	202,383.18
<b>四、利润总额</b> (亏损总额以“-”号填列)	35,630,767.01	32,148,365.47
减: 所得税费用	9,638,912.47	10,183,105.86
<b>五、净利润</b> (净亏损以“-”号填列)	25,991,854.54	21,965,259.61
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	25,991,854.54	21,965,259.61
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. 归属于母公司所有者的净利润	26,614,198.71	25,095,690.36
2. 少数股东损益	-622,344.17	-3,130,430.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	779,326.11	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	779,326.11	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	1,544,326.11	
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	1,544,326.11	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-765,000.00	
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		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备	-765,000.00	
8. 外币财务报表折算差额		



9. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>	26,771,180.65	21,965,259.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,393,524.82	25,095,690.36
归属于少数股东的综合收益总额	-622,344.17	-3,130,430.75
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益	0.098	0.092
(二) 稀释每股收益	0.098	0.092

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：王妙云 总经理：李燕波 主管会计工作负责人：付锋 会计机构负责人：段顺罗

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
<b>一、营业收入</b>	735,970,868.94	945,457,866.82
减：营业成本	662,932,812.86	866,148,850.55
税金及附加	4,937,358.73	6,779,581.93
销售费用	5,242,199.14	7,284,746.33
管理费用	26,218,851.53	26,688,902.49
研发费用	520,157.64	422,414.45
财务费用	-803,120.78	-1,062,042.81
其中：利息费用		
利息收入	978,301.71	1,215,900.44
加：其他收益		
投资收益(损失以“-”号填列)	509,383.56	
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(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	268,510.51	296,757.28
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	37,700,503.89	39,492,171.16
加：营业外收入	113,005.78	316,308.59
减：营业外支出	243,681.02	201,472.76
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	37,569,828.65	39,607,006.99
减：所得税费用	9,638,912.47	10,183,105.86
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	27,930,916.18	29,423,901.13
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	27,930,916.18	29,423,901.13
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	779,326.11	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	1,544,326.11	
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	1,544,326.11	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		





5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-765,000.00	
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		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备	-765,000.00	
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
<b>六、综合收益总额</b>	28,710,242.29	29,423,901.13
<b>七、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益	0.106	0.108
(二) 稀释每股收益	0.106	0.108

### 5、合并现金流量表

单位：元

项 目	2019 年半年度	2018 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	818,221,890.51	1,040,252,672.83
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		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,864,733.40	
收到其他与经营活动有关的现金	8,253,012.26	6,140,884.73
<b>经营活动现金流入小计</b>	828,339,636.17	1,046,393,557.56
购买商品、接受劳务支付的现金	723,224,766.06	870,416,027.12
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		



为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
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	43,976,474.55	47,903,749.88
支付的各项税费	45,025,463.16	58,280,159.08
支付其他与经营活动有关的现金	11,842,537.26	16,967,834.59
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>824,069,241.03</b>	<b>993,567,770.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,270,395.14</b>	<b>52,825,786.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	509,383.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		411.60
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	108,621,767.32	220,965,843.21
投资活动现金流入小计	139,131,150.88	220,966,254.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,033,336.26	4,885,289.90
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		
支付其他与投资活动有关的现金	125,810,000.00	223,670,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>134,843,336.26</b>	<b>228,555,289.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,287,814.62</b>	<b>-7,589,035.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		2,012,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,012,500.00
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,000,000.00	4,520,564.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>6,533,064.64</b>
偿还债务支付的现金		4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,747.24



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		5,856,048.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,030,795.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	2,000,000.00	-3,497,730.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	10,558,209.76	41,739,021.04
加：期初现金及现金等价物余额	92,561,433.28	49,909,931.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	103,119,643.04	91,648,952.25

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	789,882,683.19	1,019,899,997.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,948,399.20	11,047,716.54
<b>经营活动现金流入小计</b>	797,831,082.39	1,030,947,714.31
购买商品、接受劳务支付的现金	699,813,650.79	857,665,175.24
支付给职工以及为职工支付的现金	39,681,123.31	44,302,992.87
支付的各项税费	44,711,456.84	57,966,097.40
支付其他与经营活动有关的现金	8,330,272.18	15,203,828.64
<b>经营活动现金流出小计</b>	792,536,503.12	975,138,094.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5,294,579.27	55,809,620.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	509,383.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		411.60
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	108,621,767.32	215,465,843.21
<b>投资活动现金流入小计</b>	139,131,150.88	215,466,254.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,421,665.49	3,412,068.23
投资支付的现金		4,000,000.00
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	125,810,000.00	223,670,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	130,231,665.49	231,082,068.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	8,899,485.39	-15,615,813.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		



取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	14,194,064.66	40,193,806.74
加：期初现金及现金等价物余额	82,382,459.60	47,137,348.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	96,576,524.26	87,331,155.02



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年期末余额</b>	271,338,100.00				70,360,815.84			10,886,918.28	132,143,896.90		248,758,095.64		733,487,826.66	24,028,616.75	757,516,443.41
加：会计政策变更							16,118,953.85						16,118,953.85		16,118,953.85
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年期初余额</b>	271,338,100.00				70,360,815.84		16,118,953.85	10,886,918.28	132,143,896.90	0.00	248,758,095.64		749,606,780.51	24,028,616.75	773,635,397.26
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)							779,326.11	5,624,463.67	0.00	0.00	26,614,198.71		33,017,988.49	-342,860.63	32,675,127.86
(一) 综合收益总额							779,326.11				26,614,198.71		27,393,524.82	-622,344.17	26,771,180.65
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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. 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								5,624,463.67					5,624,463.67	279,483.54	5,903,947.21
1. 本期提取								6,325,355.68					6,325,355.68	599,247.15	6,924,602.83
2. 本期使用								700,892.01					700,892.01	319,763.61	1,020,655.62
(六) 其他															
<b>四、本期期末余额</b>	271,338,100.00				70,360,815.84		16,898,279.96	16,511,381.95	132,143,896.90		275,372,294.35		782,624,769.00	23,685,756.12	806,310,525.12



岳阳兴长石化股份有限公司 2019 年半年度财务报告

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年期末余额</b>	271,338,100.00				70,405,795.65			5,526,882.16	132,143,896.90		196,684,464.78		676,099,139.49	10,044,896.98	686,144,036.47
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年期初余额</b>	271,338,100.00				70,405,795.65			5,526,882.16	132,143,896.90		196,684,464.78		676,099,139.49	10,044,896.98	686,144,036.47
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)								3,559,813.85			25,095,690.36		28,655,504.21	-2,854,418.96	25,801,085.25
(一) 综合收益总额											25,095,690.36		25,095,690.36	-3,130,430.75	21,965,259.61
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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. 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								3,559,813.85					3,559,813.85	276,011.79	3,835,825.64
1. 本期提取								4,212,184.77					4,212,184.77	299,942.23	4,512,127.00
2. 本期使用								652,370.92					652,370.92	23,930.44	676,301.36
(六) 其他															
<b>四、本期末余额</b>	271,338,100.00				70,405,795.65			9,086,696.01	132,143,896.90		221,780,155.14		704,754,643.70	7,190,478.02	711,945,121.72



8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97			10,523,082.55	132,143,896.90	316,385,155.34		800,907,637.76
加：会计政策变更							16,118,953.85					16,118,953.85
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97		16,118,953.85	10,523,082.55	132,143,896.90	316,385,155.34		817,026,591.61
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)					0.00		779,326.11	5,332,803.34	0.00	27,930,916.18		34,043,045.63
(一)综合收益总额							779,326.11			27,930,916.18		28,710,242.29
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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.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								5,332,803.34				5,332,803.34
1.本期提取								5,700,000.00				5,700,000.00
2.本期使用								367,196.66				367,196.66
(六)其他												
<b>四、本期期末余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97		16,898,279.96	15,855,885.89	132,143,896.90	344,316,071.52		851,069,637.24



岳阳兴长石化股份有限公司 2019 年半年度财务报告

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97			5,093,638.65	132,143,896.90	252,209,778.63		731,302,817.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97			5,093,638.65	132,143,896.90	252,209,778.63		731,302,817.15
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)								3,272,536.27		29,423,901.13		32,696,437.40
(一)综合收益总额										29,423,901.13		29,423,901.13
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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.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								3,272,536.27				3,272,536.27
1.本期提取								3,900,000.00				3,900,000.00
2.本期使用								627,463.73				627,463.73
(六)其他												
<b>四、本期期末余额</b>	271,338,100.00				70,517,402.97			8,366,174.92	132,143,896.90	281,633,679.76		763,999,254.55





### 三、会计报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司简介

公司名称: 岳阳兴长石化股份有限公司

注册地址: 湖南省岳阳市云溪区

注册资本: 人民币 271,338,100.00 元

统一社会信用代码: 91430600186201870U

法定代表人: 王妙云

##### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 石油化工行业。

公司经营范围: 开发、生产、销售石油化工产品(不含成品油)、塑料及其制品, 销售政策允许的其他石油化工原料与产品(国家有专项规定的凭本企业许可证); 经营本企业根据《中华人民共和国进出口企业经营资格证书》核定范围内的进出口业务; 成品油零售(限由分支机构凭本企业批准证书经营); 房产、土地、设备等自有资产的租赁; 预包装食品的批发兼零售(限分支机构凭许可证经营)。

主要产品: 聚丙烯树脂粉料、工业甲醇、甲基叔丁基醚、石油液化气、工业用氢气、丙烯、非织造布、编制袋等。

##### (三) 公司历史沿革

岳阳兴长石化股份有限公司(以下简称本公司、公司)是 1989 年 1 月 31 日经岳阳市体改办批准由长岭炼油化工总厂劳动服务公司独家发起设立的股份有限公司, 1989 年 3 月经中国人民银行湖南省分行湘银字[1989]第 55 号文批准公开发行首期股票 850 万元。1990 年 9 月经岳阳市体改委岳体改字[1990]第 18 号文批复, 向原股东按 1:1 平价配售新股 1,500 万元, 实际配售到位金额 800 万元。1992 年 12 月, 经湖南省体改委湘体改字[1992]178 号文批准, 向社会法人按 1:1 平价增资扩股 2,000 万元。1993 年 12 月经岳阳市国有资产管理局岳市国资[1993]第 37 号文批准, 以公积金 1,550 万元转增股本。1997 年经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]357 号文批准, 本公司社会公众股 1,447.31 万股于 1997 年 6 月 25 日在深圳证券交易所上市流通。

1997 年 8 月 26 日经公司第 9 次股东大会决议, 并经湖南省证监会[1997]117 号文批准, 1997 年中期实施每 10 股送 10 股红股, 公司股本总额增至 10,400 万元。

1999 年 4 月 28 日经公司股东大会决议, 公司于 1999 年 5 月每 10 股派送 5 股红股, 至此公



司股本总额为 15,600 万元，其中：法人股 11,258.07 万元，社会公众股 4,341.93 万元。

1999 年经公司第 12 次股东大会决议，湖南省证监会湘证监字[1999]14 号文同意，中国证券监督管理委员会证监公司字[1999]57 号文核准，公司实施配股，配股后公司股本为 165,133,860 元，其中：法人股 113,030,700 元，社会公众股 52,103,160 元。

2007 年 3 月 12 日经公司第二十八次(临时)股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过，并经国务院国有资产监督管理委员会[2007]173 号文件批准，本公司以现有流通股总数 52,103,160 股为基数，用资本公积金向实施股权分置登记日登记在册的全体流通股股东定向转增 28,578,583 股，并于 2007 年 3 月 27 日实施完毕。股权分置改革完成后公司股份为 193,712,443 股。

2011 年 5 月 26 日，经公司第三十七次(2010 年度)股东大会决议，以公司 2010 年末总股本 193,712,443 元为基数向全体股东每 10 股送 1 股，共送股 19,371,244 股，该方案于 2011 年 6 月 28 日实施完毕，实施送股后，公司总股本为 213,083,687.00 元。

2014 年 4 月 17 日，经公司第四十四次(2013 年度)股东大会决议，以公司 2013 年末总股本为基数向全体股东每 10 股送 1 股，共送股 21,308,368 股，该方案于 2014 年 6 月 13 日实施完毕，实施送股后，公司总股本为 234,392,055.00 元。

2015 年 5 月 15 日，经公司第四十六次(2014 年度)股东大会决议，以公司 2014 年末总股本 234,392,055 元为基数向全体股东每 10 股送 0.5 股，共送股 11,719,602 股，该方案于 2015 年 6 月 10 日实施完毕，实施送股后，公司总股本为 246,111,657.00 元。

2016 年 4 月 27 日，经公司第四十七次(2015 年度)股东大会决议，以公司 2015 年末总股本 246,111,657 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.5 股，共计转股 12,305,582 股，该方案已于 2016 年 6 月 23 日实施完毕，实施转股后，公司总股本为 258,417,239.00 元。

2017 年 4 月 20 日，经公司第四十九次(2016 年度)股东大会决议，以公司 2016 年末总股本 258,417,239.00 元为基数，向全体股东每 10 股送 0.5 股，共送股 12,920,861.00 股，该方案已于 2017 年 6 月 6 日实施完毕，实施送股后，公司总股本为 271,338,100.00 元。

#### **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表已经 2019 年 8 月 16 日公司第十四届董事会第二十三次会议批准报出。

## **二、财务报表编制基础**

### **1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15



号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)及其他相关规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司以持续经营为基础,生产经营活动将按照既定目标无限期持续,本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及其有关规定的要求,真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司从事石油化工产品、塑料编织袋的开发、生产、销售等业务。

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、26“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业



合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解



释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公





公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、(2)④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排



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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

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

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后



的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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：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。

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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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。本公司对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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)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。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会



计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

### (4) 金融负债的终止确认



金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

#### **(5) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的, 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净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。

#### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

#### **(7) 权益工具**

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

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

### **10、金融资产减值**

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### **(1) 减值准备的确认方法**

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### **(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### **(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### **(4) 金融资产减值的会计处理方法**

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。



### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分(同应收账款)

#### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

#### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货按库存商品、原材料、低值易耗品、发出商品等类别进行分类。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计





的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

### **12、持有待售资产和处置组**

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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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



因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份





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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。



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

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

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

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

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

#### 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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

本公司自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产系指为生产商品、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期间的房屋建筑物、机器设备、运输工具等有形资产，以及单位价值较高且使用期限较长的非生产经营用设备和物品。 固定资产在满足以下条件时予以确认：

- ①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

资产类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	4.00%	4.80%
机器设备	10 年	4.00%	9.60%



电子设备	5 年	4.00%	19.20%
运输工具	5 年	4.00%	19.20%

公司对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用、划分至持有待售的固定资产除外。

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

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

### (5) 其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、



借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状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

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。





研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## **19、长期资产减值**

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产



组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用，是指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的各项费用。

长期待摊费用发生时按实际成本计量，能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，计入当期损益，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

## 21、套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

### (1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### (2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流



量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## **22、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

当本公司存在设定受益计划时，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至





正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

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

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1)该义务是本公司承担的现时义务；(2)履行该义务很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)，才确认与重组相关的义务。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付(例如授予限制性股票的股份支付)，公司在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做



出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ② 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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理**

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。



结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、17“借款费用”)以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入

### (1) 商品销售收入



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

## (2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工程度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## (3) 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利



(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 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。

### 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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





损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，





对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### **(3) 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### **(4) 所得税的抵销**

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

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

## **29、租赁**

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

### **(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**



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

### **(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

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

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

### **(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

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

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

## **30、其他重要的会计政策和会计估计**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## **31、重要会计政策**

### **(1) 新金融工具准则**

经本公司第十四届董事会第二十次会议于 2019 年 4 月 26 日决议通过，本公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财



会[2017]9号)和2017年5月2日发布的《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会[2017]14号)(上述准则统称“新金融工具准则”)。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对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及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

本公司于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权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,列报为其他权益工具投资。

本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等,其收益取决于标的资产的收益率,原计入其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,本公司在2019年1月1日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列报为交易性金融资产。

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)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	以成本计量	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量	13,107,500.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	34,599,438.47



## B. 对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	以成本计量	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量	13,107,500.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	34,599,438.47

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. 对合并财务报表的影响

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)
其他流动资产	30,000,000.00	-30,000,000.00		
交易性金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00
可供出售金融资产	13,107,500.00	-13,107,500.00		
其他权益工具投资		13,107,500.00	21,491,938.47	34,599,438.47
递延所得税负债			5,372,984.62	5,372,984.62
其他综合收益			16,118,953.85	16,118,953.85

## B. 对母公司财务报表的影响

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)
其他流动资产	30,000,000.00	-30,000,000.00		
交易性金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00
可供出售金融资产	13,107,500.00	-13,107,500.00		
其他权益工具投资		13,107,500.00	21,491,938.47	34,599,438.47
递延所得税负债			5,372,984.62	5,372,984.62
其他综合收益			16,118,953.85	16,118,953.85

## (2) 财政部《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)

本公司自 2019 年度中期起执行财政部 2019 年 4 月 30 日颁布的《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)，相关列报调整影响如下：

## A. 对合并财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收票据及应收账款	15,290,550.12	-15,290,550.12	
应收票据		336,000.00	336,000.00
应收账款		14,954,550.12	14,954,550.12



<b>资产总计</b>	<b>862,261,179.15</b>	<b>21,491,938.47</b>	<b>883,753,117.62</b>
应付票据及应付账款	34,268,615.85	-34,268,615.85	
应付票据			
应付账款		34,268,615.85	34,268,615.85
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>862,261,179.15</b>	<b>21,491,938.47</b>	<b>883,753,117.62</b>

B. 对母公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收票据及应收账款	19,274,967.72	-19,274,967.72	
应收票据			
应收账款		19,274,967.72	19,274,967.72
<b>资产总计</b>	<b>885,727,104.33</b>	<b>21,491,938.47</b>	<b>907,219,042.80</b>
应付票据及应付账款	10,771,940.44	-10,771,940.44	
应付票据			
应付账款		10,771,940.44	10,771,940.44
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>885,727,104.33</b>	<b>21,491,938.47</b>	<b>907,219,042.80</b>

**32、重要会计估计变更**

报告期内，本公司无会计估计变更。

**33、重大会计判断和估计**

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

**(1) 租赁的归类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

**(2) 金融资产减值**





本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### **(3) 存货跌价准备**

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

### **(4) 金融工具公允价值**

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### **(5) 长期资产减值准备**

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产





组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

### 34、税项

#### (1) 主要税种及税率：

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税销售额	16%、13%
	应税销售额(民用液化气)	10%、9%
城市维护建设税	流转税应征额	7%
教育费附加	流转税应征额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司之油品分公司所得税单独缴纳，所得税税率为 25%。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10%税率。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号公告)规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

#### (2) 税收优惠及文件：

无。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金



项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,055.75	26,450.63
银行存款	493,855,050.77	538,465,326.13
其他货币资金	1,989,880.00	
合计	495,869,986.52	538,491,776.76

期末货币资金中定期存款余额为 392,750,343.48 元，除此之外，本公司期末不存在货币资金抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,000,000.00	
合计	70,000,000.00	

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	800,000.00	336,000.00
商业承兑汇票		
合计	800,000.00	336,000.00

## 4、应收账款

### ① 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	20,862,268.09	99.66	1,066,714.11	5.11	19,795,553.98
组合小计	20,862,268.09	99.66	1,066,714.11	5.11	19,795,553.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	0.34	72,500.00	100.00	
合计	20,934,768.09	100.00	1,139,214.11	5.44	19,795,553.98

(续)

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项	15,767,415.59	99.54	812,865.47	5.16	14,954,550.12
组合小计	15,767,415.59	99.54	812,865.47	5.16	14,954,550.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	72,500.00	0.46	72,500.00	100.00	
合计	15,839,915.59	100.00	885,365.47	5.59	14,954,550.12

A 公司期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

B 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,713,065.85	1,035,653.30	5.00	15,606,244.44	780,312.25	5.00
1 至 2 年	119,474.53	11,947.45	10.00	131,455.91	13,145.60	10.00
2 至 3 年	1,502.47	450.74	30.00			
3 至 4 年	19,125.24	9,562.62	50.00	20,615.24	10,307.62	50.00
4 至 5 年						
5 年以上	9,100.00	9,100.00	100.00	9,100.00	9,100.00	100.00
合计	20,862,268.09	1,066,714.11	5.16	15,767,415.59	812,865.47	5.16

(2) 本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 15,938,984.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 76.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 796,949.21 元。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	30,147,618.48	99.56	5,942,993.99	94.90
1 至 2 年	13,230.00	0.04	307,804.24	4.91
2 至 3 年	108,863.27	0.36		
3 年以上	11,657.00	0.04	11,657.00	0.19
合计	30,281,368.75	100.00	6,262,455.23	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况



本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 28,975,370.38 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 95.69%。

### 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,912,909.49	7,373,433.42
应收利息	14,558,845.24	16,699,335.90
应收股利		
合计	18,471,754.73	24,072,769.32

#### (1)其他应收款情况

##### ①其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	13,921,143.89	71.95	13,921,143.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	4,427,893.93	22.89	514,984.44	11.63	3,912,909.49
组合小计	4,427,893.93	22.89	514,984.44	11.63	3,912,909.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	998,336.44	5.16	998,336.44	100.00	
合计	19,347,374.26	100.00	15,434,464.77	79.78	3,912,909.49

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	13,921,143.89	60.18	13,921,143.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	8,212,428.79	35.50	838,995.37	10.22	7,373,433.42



岳阳兴长石化股份有限公司 2019 年半年度财务报告

组合小计	8,212,428.79	35.50	838,995.37	10.22	7,373,433.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	998,336.44	4.32	998,336.44	100.00	
合计	23,131,909.12	100.00	15,758,475.70	68.12	7,373,433.42

②期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南海创科技有限责任公司	3,370,204.30	3,370,204.30	100.00	详见下述注释 1
芜湖康卫生物科技有限公司	10,550,939.59	10,550,939.59	100.00	详见下述注释 2
合计	13,921,143.89	13,921,143.89		

注释 1: 本公司应收湖南海创科技有限责任公司(以下简称“海创科技”)余额 337.02 万元, 实际为应收长沙市怡海置业有限公司(以下称“怡海置业”)款项。截至 2007 年 10 月 31 日, 本公司通过海创科技应收怡海置业借款本金 16,382.96 万元; 根据 2007 年 12 月 26 日签署的怡海置业股权转让协议的约定, 在收回欠款 4475.26 万元并经 2008 年 1 月 15 日公司第三十一次(临时)股东大会批准豁免 7000 万元、2011 年 8 月 20 日公司第十二届董事会第十一次会议批准豁免 4500 万元后、2013 年度收回 68.57 万元后, 余额为 337.02 万元。该余款为预留怡海置业遗留问题处理费用, 尚需遗留问题处理完毕后与怡海置业股权受让方(即怡海置业欠款代付方)百联集团有限公司最终结算, 公司按预计可收回性全额计提坏账准备; 因该应收款一直通过海创科技进行, 仍然暂挂海创科技往来。

注释 2: 芜湖康卫生物科技有限公司(以下简称“芜湖康卫”)为本公司权益法核算的联营企业。为确保芜湖康卫胃病疫苗项目药品生产批文补充注册申请审评及产业化后续工作顺利开展, 本公司第十三届董事会第十九次会议、第十四届董事会第六次会议批准, 向芜湖康卫提供借款 1000 万元, 借款利率按照银行同期贷款利率执行; 本公司于 2016 年、2017 年分别向芜湖康卫借出本金 670 万元、330 万元, 至 2017 年末应收借款利息 550,939.59 元, 应收款本息合计共 10,550,939.59 元。

由于芜湖康卫资金链断裂, 有效资产被抵押, 持续经营存在重大不确定性, 2017 年度, 本公司对其应收款全额计提减值准备。

2018 年度, 芜湖康卫资金链完全断裂、人员离职, 有效资产机器设备已被安徽省芜湖经济技术开发区人民法院淘宝网司法拍卖网络平台公开拍卖, 已无法持续经营。

③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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)



岳阳兴长石化股份有限公司 2019 年半年度财务报告

1 年以内	3,851,139.36	192,556.97	5.00	7,668,540.29	383,427.01	5.00
1 至 2 年	227,150.00	22,715.00	10.00	20,135.92	2,013.59	10.00
2 至 3 年	67,680.87	20,304.26	30.00	80,256.00	24,076.80	30.00
3 至 4 年	5,030.98	2,515.49	50.00	4,230.98	2,115.49	50.00
4 至 5 年			80.00	59,515.58	47,612.46	80.00
5 年以上	276,892.72	276,892.72	100.00	379,750.02	379,750.02	100.00
合计	4,427,893.93	514,984.44	11.63	8,212,428.79	838,995.37	10.22

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
长期难以收回款项	800,000.00	1,106,978.62
员工借支	1,551,201.31	593,304.13
其他	2,241.60	79,862.48
押金	1,072,546.00	69,000.00
预留遗留问题处置款	3,370,204.30	3,370,204.30
租赁款	77,476.44	77,476.44
单位往来款	11,771,769.75	16,485,990.44
应收出口退税款	701,934.86	1,349,092.71
合计	19,347,374.26	23,131,909.12

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他 应收款余额	期末坏账 准备余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)
芜湖康卫 生物科技 有限公司	单位往来款	3,676,395.84	3,676,395.84	1 至 2 年	54.53
		6,874,543.75	6,874,543.75	2 至 3 年	
湖南海创 科技责任 有限公司	预留遗留问 题处置款	3,370,204.30	3,370,204.30	5 年以上	17.42
余易承	长期难以收回 款项	800,000.00	800,000.00	5 年以上	4.13
应收出口 退税	应收出口退税 款	701,934.86	35,096.74	1 年以内	3.63
岳阳兴长 云溪长岭 加油站	单位往来款	131,418.06	6,570.90	1 年以内	0.68
合计		15,554,496.81	14,762,811.53		80.39

(2) 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	14,558,845.24	16,699,335.90





合计	14,558,845.24	16,699,335.90
----	---------------	---------------

②本公司期末无逾期未收的利息。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,143,548.21	14,113.21	8,129,435.00	4,960,195.24	14,113.21	4,946,082.03
库存商(产成)品	30,488,586.53	657,887.69	29,830,698.84	35,329,258.92	657,887.69	34,671,371.23
周转材料	66,880.66	0.00	66,880.66	58,121.14		58,121.14
发出商品	3,888,986.33	0.00	3,888,986.33	93,000.00		93,000.00
合计	42,588,001.73	672,000.90	41,916,000.83	40,440,575.30	672,000.90	39,768,574.40

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,113.21					14,113.21
库存商(产成)品	657,887.69					657,887.69
合计	672,000.90					672,000.90

### (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值			
库存商(产成)品	可变现净值		出售	0.00

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
中信证券 2018 年度第 131 期收益凭证		30,000,000.00
期末留抵的进项税额	1,131,442.83	988,479.76
预缴企业所得税		42,703.78
合计	1,131,442.83	31,031,183.54

## 9、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				13,107,500.00		13,107,500.00
其中：按公允价值计量的						



按成本计量的				13,107,500.00		13,107,500.00
其他						
合计				13,107,500.00		13,107,500.00

**(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产**

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
华融湘江银行股份有限公司	13,107,500.00			
合计	13,107,500.00			

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
华融湘江银行股份有限公司					0.1581	
合计					0.1581	

**10、长期股权投资**

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
<b>一、合营企业</b>							
<b>二、联营企业</b>							
芜湖康卫生物科技有限公司	39,665,358.40	19,370,987.06					
小计		19,370,987.06					
合计		19,370,987.06					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末账面余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>一、合营企业</b>					
小计					
<b>二、联营企业</b>					
芜湖康卫生物科技有限公司				19,370,987.06	19,370,987.06
小计				19,370,987.06	19,370,987.06
合计				19,370,987.06	19,370,987.06

**11、其他权益工具投资**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



华融湘江银行股权投资	36,658,539.95
合 计	36,658,539.95

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华融湘江银行股权投资		17,663,279.96				
合 计						

## 12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	153,101,245.20	152,135,166.76
固定资产清理		
合 计	153,101,245.20	152,135,166.76

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	137,200,504.69	298,280,419.28	37,031,085.68	8,924,478.97	481,436,488.62
2. 本期增加金额	185,552.00	11,378,929.46	467,377.07		12,031,858.53
(1) 购置	185,552.00	11,378,929.46	467,377.07		12,031,858.53
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		735,018.51			735,018.51
(1) 处置或报废		735,018.51			735,018.51
4. 期末余额	137,386,056.69	308,924,330.23	37,498,462.75	8,924,478.97	492,733,328.64
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	71,386,415.27	205,794,329.39	32,744,273.31	7,715,896.17	317,640,914.14
2. 本期增加金额	2,670,976.35	6,951,254.69	911,609.93	268,706.77	10,802,547.74
(1) 计提	2,670,976.35	6,951,254.69	911,609.93	268,706.77	10,802,547.74
3. 本期减少金额		463,540.93			463,540.93
(1) 处置或报废		463,540.93			463,540.93
4. 期末余额	74,057,391.62	212,282,043.15	33,655,883.24	7,984,602.94	327,979,920.95
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	1,023,783.81	10,610,417.90	23,852.46	2,353.55	11,660,407.72
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		8,245.23			8,245.23
(1) 处置或报废		8,245.23			8,245.23



4. 期末余额	1,023,783.81	10,602,172.67	23,852.46	2,353.55	11,652,162.49
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	62,304,881.26	86,040,114.41	3,818,727.05	937,522.48	153,101,245.20
2. 期初账面价值	64,790,305.61	81,875,671.99	4,262,959.91	1,206,229.25	152,135,166.76

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	29,242,985.78	25,069,362.00	3,481,045.92	692,577.86
电子设备	1,998,764.16	1,961,033.38	16,263.09	21,467.69
合计	31,241,749.94	27,030,395.38	3,497,309.01	714,045.55

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,630,953.89
机器设备	205,910.56
电子设备	21,765.05
合计	5,858,629.50

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
母公司厂房等房屋	1,744,037.17	土地是租用的，无法单独办理房产证
全资子公司湖南长进石油化工有限公司厂房、车间等建筑物	3,599,395.84	因资金原因未办理
合计	5,343,433.01	

(2) 使用权受到限制的固定资产

详见本附注五、46。

**13、在建工程**

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
换热器管束工程	573,961.00		573,961.00
SS 复合无纺布生产线	7,264,315.28	2,504,759.36	4,759,555.92
环氧地坪	156,476.70		156,476.70
混合酚质改工程			
2、6 二甲酚技改	692,649.71		692,649.71
烷基化项目	1,985,524.80		1,985,524.80
合计	10,672,927.49	2,504,759.36	8,168,168.13

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
换热器管束工程	200,495.00		200,495.00



SS 复合无纺布生产线	7,282,434.36	2,504,759.36	4,777,675.00
环氧地坪	156,476.70		156,476.70
混合酚质改工程	6,250,233.27		6,250,233.27
2、6 二甲酚技改			
烷基化项目			
合计	13,889,639.33	2,504,759.36	11,384,879.97

(2)重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
SS 复合无纺布生产线	10,055,000.00	7,282,434.36	1,534.81		19,653.89
混合酚质改工程	10,000,000.00	6,250,233.27	4,613,633.15	10,863,866.42	
2、6 二甲酚技改	1,061,946.90	0.00	692,649.71		
合计	21,116,946.90	13,532,667.63	5,307,817.67	10,863,866.42	19,653.89

(续)

项目名称	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
SS 复合无纺布生产线	7,264,315.28	/	/				自筹
混合酚质改工程	0.00	62.50	100%				自筹
2、6 二甲酚技改	692,649.71	41.67	100%				
合计	7,956,964.99						

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	36,405,610.64	16,500,000.00	52,905,610.64
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			



4. 期末余额	36,405,610.64	16,500,000.00	52,905,610.64
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	8,879,344.34	4,195,269.27	13,074,613.61
2. 本期增加金额	392,736.51	17,567.34	410,303.85
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,272,080.85	4,212,836.61	13,484,917.46
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额		11,944,600.09	11,944,600.09
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		11,944,600.09	11,944,600.09
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	27,133,529.79	342,563.30	27,476,093.09
2. 期初账面价值	27,526,266.30	360,130.64	27,886,396.94

使用权受到限制的无形资产详见本附注五、46。

#### 15、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购长康加油站	225,000.00					225,000.00
合计	225,000.00					225,000.00

公司商誉为 2001 年 6 月收购长康加油站时发生，长康加油站土地使用权位于岳阳市建湘路与洞庭大道、长虹路交叉口，根据岳阳市国土资源局 2016 年 2 月公布的《岳阳市人民政府关于公布岳阳市中心城区基准地价更新成果的公告》，该地段为二级商业用地，基准地价为每平方米 4,750.00 元，长康加油站土地使用权用途为商业用地，面积 1,365.00 平方米，基准地价为 6,483,750.00 元，包含商誉资产组账面价值 3,070,030.43 元，经测试长康加油站土地使用权商誉不存在减值。

#### 16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
催化剂摊销		1,706,896.6	180,176.22		1,526,720.38
电力接入费	947,400.26		78,949.98		868,450.28
合计	947,400.26				2,395,170.66

#### 17、递延所得税资产/递延所得税负债





**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

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	6,353,347.68	1,588,336.92	6,630,103.41	1,657,525.85
可抵扣亏损	1,020,000.00	255,000		
合计	7,373,347.68	1,843,336.92	6,630,103.41	1,657,525.85

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	23,551,039.96	5,887,759.99		
合计	23,551,039.96	5,887,759.99		

**18、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,755,144.40	
合计	6,755,144.40	

**19、衍生金融负债**

项目	期末余额	期初余额
商品期货合同	1,020,000.00	
合计	1,020,000.00	

**20、应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	8,732,801.18	12,209,752.08
应付服务(劳务)费	4,996,244.97	6,418,038.07
应付设备款	6,762,817.93	7,039,876.55
应付工程款	8,998,916.02	8,600,949.15
合计	29,490,780.10	34,268,615.85

**21、预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,265,568.85	23,088,026.62
合计	19,265,568.85	23,088,026.62

**22、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,009,053.50	35,576,921.13	46,922,587.68	7,663,386.95



二、离职后福利-设定提存计划	17,935.93	5,536,654.42	5,540,309.50	14,280.85
三、离职后福利-设定受益计划		212,490.00	212,490.00	
四、辞退福利				
五、一年内到期的其他福利				
合计	<b>19,026,989.43</b>	<b>41,326,065.55</b>	<b>52,675,387.18</b>	<b>7,677,667.80</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,712,991.04	26,108,740.86	38,852,391.86	3,969,340.04
2、职工福利费		3,282,561.13	2,525,300.69	757,260.44
3、社会保险费	9,959.40	1,953,177.85	1,954,326.25	8,811.00
其中：医疗保险费	6,930.00	1,549,538.63	1,549,538.63	6,930.00
工伤保险费	2,534.40	399,200.87	399,854.27	1,881.00
生育保险费	495.00	4,438.35	4,933.35	
4、住房公积金		3,339,893.00	3,339,893.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,286,103.06	892,548.29	250,675.88	2,927,975.47
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
合计	<b>19,009,053.50</b>	<b>35,576,921.13</b>	<b>46,922,587.68</b>	<b>7,663,386.95</b>

本公司所在地湖南省岳阳市为 2017 年 1 月 19 日国务院办公厅印发的《生育保险和职工基本医疗保险合并实施试点方案》的试点地区，生育保险和职工医疗保险试行统一参保登记、统一基金征缴和管理、统一医疗服务管理、统一经办和信息服务等，本公司医疗保险费与生育保险费合并为医疗生育保险费披露。

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	16,573.50	3,514,746.56	3,518,324.96	12,995.10
2、失业保险费	1,362.43	192,060.26	192,136.94	1,285.75
3、企业年金缴费		1,829,847.60	1,829,847.60	
合计	<b>17,935.93</b>	<b>5,536,654.42</b>	<b>5,540,309.50</b>	<b>14,280.85</b>

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按政府机构规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费



项目	期末余额	期初余额
增值税	3,711,404.82	3,992,840.27
企业所得税	7,702,598.67	10,686,334.77
个人所得税	27,451.48	56,685.91
城市维护建设税	298,603.62	301,667.01
教育费附加	203,736.88	205,195.88
房产税	191,910.15	91,689.54
土地使用税	5,104.97	5,104.97
车船税	-278.40	-278.40
印花税	82,770.92	132,477.30
防洪基金	14,719.52	14,719.52
环保税		36,035.96
其他		
合计	12,238,022.63	15,522,472.73

#### 24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,386,589.27	12,838,631.11
其中：应付关联方借款	5,777,307.10	
质保金	40,000.00	789,083.57
押金	152,350.00	239,250.00
应付代扣社保及税金	3,207,866.25	3,735,045.08
其他	2,107,073.92	1,374,375.24
保证金	369,742.00	335,062.00
长期难以支付款项		4,603.92
代收代付款项	6,353,936.83	2,451,698.83
单位往来款	1,378,313.17	3,909,512.47
应付利息	101,603.43	
应付股利		
合计	19,488,192.70	12,838,631.11

#### 25、政府补助

(1)本年初始确认的政府补助的基本情况

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	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
稳岗补贴	102,636.00					102,636.00	是
外贸加贸稳增长专项资金	100,000.00				100,000.00		是
外经贸发	50,000.00				50,000.00		是



展专项资金							
税收返还	1,976.85				1,976.85		是
合计	254,612.85				151,976.85	102,636.00	

## (2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴	与收益相关		102,636.00	
外贸加贸稳增长专项资金	与收益相关	100,000.00		
外经贸发展专项资金	与收益相关	50,000.00		
税收返还	与收益相关	1,976.85		
合计		151,976.85	102,636.00	

## 26、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	271,338,100.00						271,338,100.00

## 27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	36,347,162.85			36,347,162.85
其他资本公积	34,013,652.99			34,013,652.99
合计	70,360,815.84			70,360,815.84

## 28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	16,118,953.85	2,059,101.48		
其中：其他权益工具投资公允价值变动	16,118,953.85	2,059,101.48		
二、将重分类进损益的其他综合收益		-1,020,000.00		
其中：现金流量套期储备		-1,020,000.00		
其他综合收益合计	16,118,953.85	1,039,101.48		



(续表)

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	514,775.37	1,544,326.11		17,663,279.96
其中：其他权益工具投资公允价值变动	514,775.37	1,544,326.11		17,663,279.96
二、将重分类进损益的其他综合收益	255,000.00	-765,000.00		-765,000.00
其中：现金流量套期储备	255,000.00	-765,000.00		-765,000.00
其他综合收益合计	769,775.37	779,326.11		<b>16,898,279.96</b>

### 29、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,886,918.28	6,325,355.68	700,892.01	16,511,381.95
合计	<b>10,886,918.28</b>	6,325,355.68	700,892.01	<b>16,511,381.95</b>

### 30、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	132,143,896.90			132,143,896.90
合计	<b>132,143,896.90</b>			<b>132,143,896.90</b>

### 31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
调整前上年末未分配利润	248,758,095.64	196,684,464.78	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	248,758,095.64	196,684,464.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,614,198.71	52,073,630.86	
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	<b>275,372,294.35</b>	<b>248,758,095.64</b>	

### 32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	777,924,760.52	696,849,404.03	968,567,437.55	888,000,126.36



其他业务	1,961,812.22	232,335.48	1,286,844.85	252,807.13
合计	779,886,572.74	697,081,739.51	969,854,282.40	888,252,933.49

### 33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,885,492.72	2,864,610.96
教育费附加	1,357,416.12	2,141,952.88
环保税	35,982.91	41,483.20
房产税	651,258.65	581,814.73
土地使用税	1,007,774.00	1,007,774.00
车船使用税	7,288.38	9,928.38
印花税	250,592.82	393,140.09
残保金	3,600.00	4,500.00
防洪基金	727.03	4,940.20
其他		
合计	5,200,132.63	7,050,144.44

### 34、销售费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利	2,487,375.17	1,913,745.51
运输费	1,572,847.95	1,416,537.56
装卸费	1,272,264.98	1,993,878.02
折旧	641,596.60	610,458.33
其他	2,376,675.12	2,262,803.97
合计	8,350,759.82	8,197,423.39

### 35、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利	16,562,419.24	15,159,551.22
折旧摊销	2,200,448.63	6,058,088.54
修理费	710,300.80	1,431,171.19
办公费	479,398.56	759,938.45
差旅费	142,258.60	274,312.42
其他	6,523,839.42	4,580,943.03
安全生产费	7,072,883.90	4,761,421.71
合计	33,691,549.15	33,025,426.56

### 36、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利	637,030.25	187,792.32
技术开发费	133,611.80	732,700.16
项目调研费	163,777.69	12,145.00
其他	9,445.86	27,902.81





合计	943,865.60	960,540.29
----	------------	------------

### 37、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	116,482.83	542,077.63
减：利息收入	528,030.41	571,341.39
汇兑损益		
金融机构手续费	169,359.12	159,067.65
合计	-242,188.46	129,803.89

### 38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助	151,976.85	554,361.98	
合计	151,976.85	554,361.98	

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
收回中信证券定向发行收益凭证的利息	509,383.56	
合计	509,383.56	

### 40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	70,162.29	189,497.51
存货跌价损失		-948,919.77
长期股权投资减值损失		
在建工程减值损失		
合计	70,162.29	-759,422.26

### 41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	102,636.00	274,000.00	102,636.00
废品收入			
无法支付的往来款	192,205.06		192,205.06
其他	10,369.78	43,798.59	10,369.78
合计	305,210.84	317,798.59	305,210.84

### 42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	188,381.02	20,470.61	188,381.02
对外捐赠	55,000.00	102,000.00	55,000.00
罚款支出			



滞纳金支出			
其他	23,300.00	79,912.57	23,300.00
合计	<b>266,681.02</b>	<b>202,383.18</b>	266,681.02

#### 43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,569,723.54	10,194,343.53
递延所得税费用	69,188.93	-11,237.67
合计	<b>9,638,912.47</b>	<b>10,183,105.86</b>

#### 44、现金流量表项目

##### (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
收到的利息	62,876.93	107,092.75
收到的往来款	7,935,522.48	5,201,500.38
收现的营业外收入	102,636.00	277,929.62
收到的其他收益	151,976.85	554,361.98
合计	<b>8,253,012.26</b>	<b>6,140,884.73</b>

##### (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
付现的管理费用	5,891,628.28	6,048,118.16
付现的销售费用	3,937,389.78	5,225,819.74
付现的财务费用	54,044.81	13,877.99
付现的营业外支出	55,300.00	180,274.00
支付的往来款	1,904,174.39	5,499,744.70
合计	<b>11,842,537.26</b>	<b>16,967,834.59</b>

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单到期收回本息	108,621,767.32	220,965,843.21
合计	<b>108,621,767.32</b>	<b>220,965,843.21</b>

##### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款支付的现金	122,810,000.00	223,670,000.00
期货交易保证金	3,000,000.00	
合计	<b>125,810,000.00</b>	<b>223,670,000.00</b>

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
控股子公司收到非金融机构借款	2,000,000.00	4,520,564.64
合计	<b>2,000,000.00</b>	<b>4,520,564.64</b>

##### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款		5,856,048.16
合计		<b>5,856,048.16</b>

#### 45、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	25,991,854.54	21,965,259.61
加: 资产减值准备	-70,162.29	759,422.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,802,547.74	12,134,686.39
无形资产摊销	410,303.85	410,303.85
长期待摊费用摊销	1,331,770.26	1,151,594.04
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	188,381.02	20,470.61
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-400,573.48	77,828.99
投资损失(收益以“-”号填列)	-509,383.56	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-185,811.07	-11,237.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	514,775.37	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,147,426.43	3,701,018.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-34,260,788.26	-12,367,557.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,299,039.76	21,711,461.37
其他	5,903,947.21	3,272,536.27
经营活动产生的现金流量净额	<b>4,270,395.14</b>	<b>52,825,786.89</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	103,119,643.04	91,648,952.25
减: 现金的期初余额	92,561,433.28	49,909,931.21
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	10,558,209.76	41,739,021.04

##### (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	103,119,643.04	92,561,433.28
其中: 库存现金	25,055.75	26,450.63
可随时用于支付的银行存款	101,104,707.29	92,534,982.65



可随时用于支付的其他货币资金	1,989,880.00	
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	103,119,643.04	92,561,433.28
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		

#### 46、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
固定资产	7,595,401.23	为新岭化工取得长岭中行敞口授信总量 800 万元提供抵押担保
无形资产	6,610,786.46	
合计	14,206,187.69	

#### 六、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

#### 七、在其他主体中的权益

##### (一) 在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
深圳兴长投资有限公司	深圳市	深圳市	销售石油化工产品	100.00		100.00	投资设立
湖南长进石油化工有限公司	岳阳市	岳阳市	生产销售石油化工产品、非织造布	100.00		100.00	投资设立
湖南新岭化工股份有限公司	岳阳市	岳阳市	生产销售石化产品	51.066		51.066	投资设立

##### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
湖南新岭化工股份有限公司	48.934	48.934	-622,344.17		23,685,756.12

##### 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流	负债合计



					动负 债	
湖南新岭 化工股份 有限公司	28,042,991.88	91,395,741.21	119,438,733.09	71,035,258.79		71,035,258.79

(续)

子公司 名称	期初余额					非流 动负 债	负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债			
湖南新岭 化工股份 有限公司	19,678,861.22	89,363,399.39	109,042,260.61	59,938,126.99			59,938,126.99

(续)

子公司名称	本期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
湖南新岭化工 股份有限公司	40,758,065.66	-1,271,803.19	-1,271,803.19		-1,991,513.53

(续)

子公司名称	上期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
湖南新岭化工 股份有限公司	21,776,206.55	-6,388,634.19	-6,388,634.19		-69,032.45

#### 4、使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

#### 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

#### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接	
芜湖康卫生物 科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	新药的研究 与技术服务	32.54		权益法

#### (四) 重要的共同经营

无。

#### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。



## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

#### 1、市场风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的银行界有关；因此，本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本，并且定期检讨及监控固定利率与浮动利率贷款结构以管理其利率风险。

#### 2、信用风险

2019 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

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。



**九、关联方关系及其交易****(一) 本公司第一大股东**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国石化集团资产经营管理有限公司	北京市	制造业	三百亿元	23.463	23.463

**(二) 本公司的子公司情况**

详见本附注七、(一)。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司的合营和联营企业详见附注七、(三)。

**(四) 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
湖南长炼兴长企业服务有限公司	本公司第二大股东
湖南长炼兴长集团有限责任公司	本公司第三大股东
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	本公司第一大股东之关联企业
中国石化集团资产经营管理有限公司长岭分公司	本公司第一大股东之分公司
中国石化炼油销售有限公司	本公司第一大股东之关联企业
中国石化化工销售有限公司华中分公司	本公司第一大股东之关联企业
中国石化销售有限公司湖南岳阳石油分公司	本公司第一大股东之关联企业
中国石化销售有限公司湖北咸宁赤壁分销部	本公司第一大股东之关联企业
中石化第四建设有限公司	本公司第一大股东之关联企业
岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司	第三大股东之全资子公司
上海赛科石油化工有限责任公司	本公司第一大股东之关联企业
中国石油化工股份有限公司巴陵分公司	本公司第一大股东之关联企业
云溪长岭加油站	本公司第一大股东之关联企业
湖南长炼兴长集团有限责任公司油气分公司	本公司第三大股东之分公司

**(五) 关联方交易****1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****(1) 采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	甲醇\丙烯等	2,361,183.92	4,609,128.03
	蒸汽\压缩风\循环水\软化水等	24,160,300.18	22,850,396.74
	排污、信息、检测服务	104,666.40	707,481.00
中国石化炼油销售有限公司	液化石油气\混合 C4\甲醇等	502,244,912.69	671,418,770.97
中国石化化工销售有限公司华中	甲醇\聚丙烯粒料\苯	1,859,681.43	6,370,911.86



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
分公司	酚等		
中国石化集团资产经营管理有限 公司长岭分公司	装卸劳务等 新鲜水等	7,811.32 96,037.61	1,371,976.85 207,832.36
中国石化销售有限公司湖南岳阳 石油分公司	成品油	2,840,517.24	5,490,937.22
中国石化销售有限公司湖北咸宁 赤壁分销部	成品油	4,099,427.83	5,155,997.64
湖南长炼兴长集团有限责任公司 油气分公司	装卸劳务等	710,032.35	
<b>合计</b>		<b>538,484,570.97</b>	<b>718,183,432.67</b>

### 采购定价原则

①本期向中国石化炼油销售有限公司(炼销公司)采购液化石油气(液化气、液态烃)的定价原则为市场价和以组分市场价为参照的协议价,其中:A、采购液化气为当月市场平均销售价;B、采购液态烃按组分计价,作价公式:2019年4月1日前为 $[(\text{液化气市场价} \times \text{液化气收率})/1.10 + (\text{丙烯买断价} \times \text{丙烯收率})/1.16] - 260(\text{元/吨})(\text{不含税})$ ,2019年4月1日后为 $[(\text{液化气市场价} \times \text{液化气收率})/1.09 + (\text{丙烯买断价} \times \text{丙烯收率})/1.13] - 260(\text{元/吨})(\text{不含税})$ ,其中:液化气市场价为炼销公司每月外销均价,丙烯市场价为中国石化化工销售有限公司华中分公司(华中化销分公司)买断价;

②本期向中国石油化工股份有限公司长岭分公司(长岭股份分公司)采购电,向炼销公司采购混合碳四(混合C4),向华中化销分公司采购甲苯、聚丙烯粒料等,向中国石化销售有限公司湖南岳阳石油分公司(岳阳石油分公司)和中国石化销售有限公司湖北咸宁赤壁分销部(赤壁分销部)采购成品油,向中石化集团资产经营管理公司长岭分公司(长岭资产分公司)采购新鲜水为市场价。

③本期向长岭股份分公司采购蒸汽、压缩风、循环水、软化水,以及接受排污、信息、检测服务等为协议价,定价原则为:成本加合理利润。

④本期接受长岭资产分公司提供的装卸、物业管理、运输等劳务服务为协议价,定价原则为:参考市场价。

⑤本期向长岭股份分公司采购甲醇为协议价,定价原则为:依甲醇含量和市场价确定。

⑥本期接受湖南长炼兴长集团有限责任公司油气分公司提供的装卸劳务服务为协议价,定价原则为:参考市场价。

### (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油化工股份有限公司长岭分 公司	编织袋\丙烯	30,211,575.13	97,739,240.47



中国石化化工销售有限公司华中分公司	MTBE\甲醇\ 丙烯\邻甲酚	192,455,409.09	254,775,518.16
中国石油化工股份有限公司巴陵分公司	邻甲酚	2,590,061.94	5,140,015.38
岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司	液化气	12,044,206.30	17,191,872.81
<b>合计</b>		<b>237,301,252.46</b>	<b>374,846,646.82</b>

### 销售及提供劳务定价原则

①本期向岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司(兆瑞石化)销售液化气的定价原则为市场价。

②本期向华中化销分公司销售 MTBE 为协议价,定价原则为:参照中韩石化和巴陵桦科 MTBE 销售订单月出厂加权平均价。

③本期向长岭股份分公司销售丙烯为参照市场价的协议价,定价原则为:参照金陵买断价还原成市场价,并考虑区域价格差异,即金陵买断价\*(1+适用税率)/(1-0.8%)-229,2019年4月1日前适用税率为16%,2019年4月1日后适用税率为13%。

④本期向中国石油化工股份有限公司巴陵分公司(巴陵分公司)销售邻甲酚为参照市场价的协议价,定价原则为:以原料苯酚价格为基础,结合市场情况采取定价销售。苯酚价格以合同发起时间为计价点,以中石化高桥石化出厂价为计价标准。

⑤本期向长岭股份分公司销售编织袋为招标价格。

本公司上述购销商品、提供和接受劳务的关联交易分别经第五十五次(2018年度)股东大会、第十四届董事会第十九次会议审议批准。

### 2、关联受托管理/委托管理情况

无。

### 3、关联承包情况

无。

### 4、关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费	备注
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	储罐及配套设施	107,135.80	498,712.66	注①
	房屋建筑物		96,190.48	
<b>合计</b>		107,135.80	594,903.14	

注①:本公司与长岭股份分公司签定租赁合同,租用对方储罐及配套设施,期限2019年1月1日至2019年12月31日,租金214271.59元(不含税)。

### 关联担保情况

无。

**5、关联方资金拆借**

无。

**6、关联方资产转让、债务重组情况**

无。

**(六) 关联方应收应付款项****1、应收项目**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
中国石化化工销售有限公司华中分公司	8,169,185.49	408,459.27	10,109,969.12	505,498.46
岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司	201,721.21	10,086.06	93,944.21	4,697.21
<b>小计</b>	<b>8,370,906.70</b>	<b>418,545.33</b>	<b>10,203,913.33</b>	<b>510,195.67</b>
预付款项:				
中国石化化工销售有限公司华中分公司	470,011.91		343,111.87	
上海赛科石油化工有限责任公司	108,863.27		108,863.27	
中国石化炼油销售有限公司	10,026,443.65		3,837,447.70	
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	17,937,386.74		0.00	
<b>小计</b>	<b>28,542,705.57</b>		<b>4,289,422.84</b>	
其他应收款:				
芜湖康卫生物科技有限公司	10,550,939.59	10,550,939.59	10,550,939.59	10,550,939.59
云溪长岭加油站	131,418.06	6,570.90	5,778,754.02	288,937.70
<b>小计</b>	<b>10,682,357.65</b>	<b>10,557,510.49</b>	<b>16,329,693.61</b>	<b>10,839,877.29</b>

**2、应付项目**

项目名称	期末金额	期初金额
应付账款:		
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	848,974.15	1,974,507.55
中国石化集团资产经营管理有限公司长岭分公司	13,169.54	
岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司	3,007.69	3,007.69
中石化第四建设有限公司	3,920,000.00	3,920,000.00
<b>小计</b>	<b>4,785,151.38</b>	<b>5,897,515.24</b>

**(七) 关联方承诺**

无。



## 十、承诺及或有事项

### (一)重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二)或有事项

2018 年 9 月 28 日，本公司收到岳阳市中级人民法院(以下简称“岳阳中院”)民事起诉书、通知等，因岳阳龙飞经贸有限公司(以下简称“龙飞公司”)与原岳阳市商业银行(以下简称“岳阳商行”)云溪支行(以下简称“云溪商行”)借款纠纷一案，本公司被岳阳商行债权买受人长沙市瑞信不良资产处置合伙企业(以下简称“长沙瑞信”)列为被告之一，请求法院判决本公司对龙飞公司在云溪商行的借款 3500 万元本金承担连带返还责任，对利息损失承担连带赔偿责任。

2019 年 7 月 8 日，本公司收到岳阳中院一审《民事判决书》([2018]湘 06 民初 86 号)，判决结果为：1、由龙飞公司在本判决生效后十五日内向长沙瑞信返还借款本金 33,989,225.4 元并以 33,989,225.4 元为基数按照月利率 4.35‰ 计算利息至还款之日止(2017 年 7 月 31 日止)；如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当按照《民事诉讼法》第二百五十三条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。2、驳回长沙瑞信的其他诉讼请求。3、本案案件受理费 216,800 元，由原告长沙瑞信承担 66,800 元，由被告龙飞公司承担 150,000 元；诉讼保全费 5,000 元，由原告长沙瑞信承担 2,000 元，由被告龙飞公司承担 3,000 元；鉴定费 6,000 元，由原告长沙瑞信承担 3,000 元，由被告龙飞公司承担 3,000 元。如不服本判决，可上诉于湖南省高级人民法院。

## 十一、资产负债表日后事项的说明

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、资产负债表日后利润分配情况说明

经 2019 年 6 月 19 日公司第五十五次(2018 年度)股东大会批准的 2018 年度利润分配方案为：以 2018 年末总股本 271,338,100.00 元为基数，向全体股东每 10 股送 0.5 股、派发现金 0.2 元(含税)，共送股 13,566,905 股，派发现金红利 5,426,762.00 元；剩余未分配利润留存到下一年度分配；资本公积金不转增股本。该方案已于 2019 年 8 月 8 日实施完毕，方案实施后公司总股本增加至 284,905,005 元。

### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的其他重要资产负债表日后非调整事项。



## 十二、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

无。

### (二) 债务重组

无。

### (三) 资产置换

无。

### (四) 年金计划

无。

### (五) 终止经营

无。

### (六) 分部信息

公司本部及各子公司均属石油化工行业，无需单独披露分部信息。

### (七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	11,821,907.22	53.14	599,145.01		11,222,762.21
分子公司不计提坏账准备的应收账款	10,351,700.00	46.53			10,351,700.00
组合小计	22,173,607.22	99.67	599,145.01	2.70	21,574,462.21





单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	0.32	72,500.00	100.00	
合计	22,246,107.22	100.00	671,645.01	3.02	21,574,462.21

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项	11,311,275.89	56.78	574,209.42	5.08	10,737,066.47
分子公司不计提坏账准备的应收款项	8,537,901.25	42.86			8,537,901.25
组合小计	19,849,177.14	99.64	574,209.42	2.89	19,274,967.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	72,500.00	0.36	72,500.00	100.00	
合计	19,921,677.14	100.00	646,709.42	3.25	19,274,967.72

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,813,424.64	590,671.23	5.00	11,302,164.03	565,108.23	5.00
1 至 2 年	0.08	0.01	12.50	11.86	1.19	10.03
2 至 3 年	12.47	3.74	30.00			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	8,470.03	8,470.03	100.00	9,100.00	9,100.00	100.00
合计	11,821,907.22	599,145.01	5.08	11,311,275.89	574,209.42	5.08

B、组合中，分子公司不计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,084,168.75	5,128,517.50
1 至 2 年	5,267,531.25	3,409,383.75
合计	10,351,700.00	8,537,901.25

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,400,566.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 570,028.30 元。

**2、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	60,252,399.55	60,976,497.67
应收利息	14,558,845.24	16,699,335.90
应收股利		
合计	<b>74,811,244.79</b>	<b>77,675,833.57</b>

**(1) 其他应收款分类披露**

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	13,921,143.89	18.49	13,921,143.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	3,152,010.28	4.29	235,558.29	7.31	2,916,451.99
分子公司不计提坏账准备的其他应收款项	57,335,947.56	76.06			57,335,947.56
组合小计	60,487,957.84	80.35	235,558.29	0.39	60,252,399.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	877,476.44	1.17	877,476.44	100.00	
合计	75,286,578.17	100.00	15,034,178.62	19.97	60,252,399.55

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	13,921,143.89	18.24	13,921,143.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项	6,428,542.76	8.42	529,004.39	8.23	5,899,538.37



分子公司不计提坏账准备的其他应收款项	55,076,959.30	72.18			55,076,959.30
组合小计	61,505,502.06	80.60	529,004.39	0.86	60,976,497.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	877,476.44	1.15	877,476.44	100.00	
合计	76,304,122.39	99.99	15,327,624.72	20.09	60,976,497.67

## ① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
芜湖康卫生物科技有限公司	10,550,939.59	10,550,939.59	100.00	详见本附注五、5、(1)、②
湖南海创科技有限责任公司	3,370,204.30	3,370,204.30	100.00	
合计	13,921,143.89	13,921,143.89		

## 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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,868,743.98	143,437.20	5.00	6,174,335.08	308,716.75	5.00
1至2年	205,150.00	20,515.00	10.00	19,018.80	1,901.88	10.00
2至3年	9,300.00	2,790.09	30.00	7,000.00	2,100.00	30.00
3至4年						
4至5年			80.00	59,515.58	47,612.46	80.00
5年以上	68,816.00	68,816.00	100.00	168,673.30	168,673.30	100.00
合计	3,152,010.28	235,558.29	7.47	6,428,542.76	529,004.39	8.23

## ③合并范围内关联方其他应收款情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,296,555.84	2,782,174.38
1至2年	9,068,594.21	4,996,383.47
2至3年	3,433,429.78	4,411,957.20
3至4年	4,570,601.68	4,666,461.42
4至5年	5,674,171.62	26,998,231.82
5年以上	23,292,594.43	11,221,751.01
合计	57,335,947.56	55,076,959.30

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
长期难以收回款项	800,000.00	800,000.00



员工借支	515,147.31	347,967.55
其他	135,484.89	76,524.36
押金	106,100.00	69,000.00
预留遗留问题处置款	3,370,204.30	3,370,204.30
租赁款	77,476.444	77,476.44
单位往来款	12,946,217.67	16,485,990.44
合并范围内关联方借款	57,335,947.56	55,076,959.30
合计	75,286,578.17	76,304,122.39

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他 应收款余额	期末坏账 准备余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)
湖南新岭 化工股份 公司	子公司借款	9,842,115.25		1 年以内	41.88
		5,646,760.10		1 至 2 年	
		2,120,706.78		2 至 3 年	
		3,536,492.43		3 至 4 年	
		4,636,896.14		4 至 5 年	
湖南长进 石油化工 公司	子公司借款	1,380,725.44		1 年以内	32.21
		3,421,834.11		1 至 2 年	
		1,312,723.00		2 至 3 年	
		1,034,109.25		3 至 4 年	
		1,037,275.48		4 至 5 年	
		12,874,244.10		5 年以上	
芜湖康卫 生物制药 公司	单位往来款	3,676,395.84	3,676,395.84	1 至 2 年	17.13
		6,874,543.75	6,874,543.75	2 至 3 年	
湖南海创 科技责任 有限公司	预留遗留问题处 置款	3,370,204.30	3,370,204.30	5 年以上	4.48
余易承	长期难以收回款项	800,000.00	800,000.00	5 年以上	1.06
合计		61,565,025.97	14,721,143.89		81.77

(4) 应收利息情况

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	14,558,845.24	16,699,335.90
合计	14,558,845.24	16,699,335.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额
-----	------



岳阳兴长石化股份有限公司 2019 年半年度财务报告

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,327,126.00		91,327,126.00
对联营、合营企业投资	19,370,987.06	19,370,987.06	
合计	110,698,113.06	19,370,987.06	91,327,126.00

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,327,126.00		91,327,126.00
对联营、合营企业投资	19,370,987.06	19,370,987.06	
合计	110,698,113.06	19,370,987.06	91,327,126.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南长进石油化工有限公司	19,948,400.00			19,948,400.00		
深圳市兴长投资有限公司	10,100,000.00			10,100,000.00		
湖南新岭化工股份有限公司	61,278,726.00			61,278,726.00		
合计	91,327,126.00			91,327,126.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
芜湖康卫生物科技有限公司	19,370,987.06					
小计	19,370,987.06					
合计	19,370,987.06					

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
芜湖康卫生物				19,370,987.06	19,370,987.06



科技有限公司					
小计				19,370,987.06	19,370,987.06
合计				19,370,987.06	19,370,987.06

#### 4、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	734,696,729.14	662,915,038.82	944,836,904.27	866,131,076.51
其他业务	1,274,139.80	17,774.04	620,962.55	17,774.04
合计	735,970,868.94	662,932,812.86	945,457,866.82	866,148,850.55

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
收回中信证券定向发行收益凭证的利息	509,383.56	
合计	509,383.56	

### 十四、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-188,381.02	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	254,612.85	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		





采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	124,274.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	190,506.67	
所得税影响额	-32,668.81	
少数股东权益影响额(税后)	63,113.53	
合计	160,061.95	

**2、净资产收益率及每股收益**

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	3.488	0.098	0.098
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.468	0.098	0.098

岳阳兴长石化股份有限公司

二〇一九年八月十六日