



# 岳阳兴长石化股份有限公司

## 2015 年半年度报告

2015 年 08 月 23 日



## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议，其中初鹏董事因公未能亲自出席会议，委托董事长李华先生出席会议并代行表决权。

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

公司董事长李华先生、总经理彭东升先生、财务总监刘庆瑞先生、会计机构负责人段顺罗先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。



## 目 录

2015 半年度报告.....	1
第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介.....	5
第三节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第四节 董事会报告.....	9
第五节 重要事项.....	16
第六节 股份变动及股东情况.....	23
第七节 优先股相关情况.....	27
第八节 董事、监事、高级管理人员情况.....	28
第九节 财务报告.....	29
第十节 备查文件目录.....	105



## 释 义

释义项	指	释义内容
公司、本公司或岳阳兴长	指	岳阳兴长石化股份有限公司
中石化资产公司	指	中国石化集团资产经营管理有限公司(公司第一大股东)
长岭炼化	指	中国石化集团长岭炼油化工有限责任公司(公司原第一大股东)
兴长集团	指	湖南长炼兴长集团有限责任公司(公司第二大股东)
油品分公司	指	公司油品分公司
塑料制品分公司	指	公司塑料制品分公司
新岭化工	指	湖南新岭化工股份有限公司(公司控股子公司)
湖南长进	指	湖南长进石油化工有限公司(公司全资子公司)
深圳兴长	指	深圳兴长投资有限公司(公司全资子公司)
芜湖康卫	指	芜湖康卫生物科技有限公司(公司参股子公司)
云港新城	指	岳阳市云港新城建设投资有限公司(公司参股子公司)
华融湘江银行	指	华融湘江银行股份有限公司(公司参股子公司)
中石化集团	指	中国石化集团公司(公司第一大股东母公司，公司实际控制人)
中国石化	指	中国石油化工股份有限公司(公司第一大股东关联公司)
长岭资产分公司	指	中国石化集团资产经营管理有限公司长岭分公司(公司第一大股东下属分公司，第一大股东股东权利授权行使人)
长岭股份分公司	指	中国石油化工股份有限公司长岭分公司(公司第一大股东关联公司)
华中化销分公司	指	中国石油化工股份有限公司化工销售华中分公司(公司第一大股东关联公司)
中石化炼销公司	指	中国石化炼油销售有限公司(公司第一大股东关联公司)
长盛公司	指	湖南长盛石化有限公司(公司第一大股东关联公司)
上海赛科	指	上海赛科石油化工有限公司(公司第一大股东关联公司)
四化建	指	中石化第四建设有限公司(公司第一大股东关联公司)
岳阳石油分公司	指	中国石油化工股份有限公司湖南岳阳石油分公司(公司第一大股东关联公司)
赤壁分销部	指	中国石化销售有限公司湖北咸宁赤壁分销部(公司第一大股东关联公司)
兆瑞石化	指	岳阳长炼兴长兆瑞石化有限公司(公司第二大股东全资子公司)
海创科技	指	湖南海创科技有限责任公司(公司原控股子公司，股权已转让)
怡海置业	指	长沙市怡海置业有限公司(海创科技原控股子公司，股权已转让)
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
本报告	指	岳阳兴长石化股份有限公司 2015 年半年度报告
报告期	指	2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日



## 第二节 公司简介

### 一、公司简介

股票简称	岳阳兴长	股票代码	000819
变更后的股票简称(如有)	岳阳兴长		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	岳阳兴长石化股份有限公司		
公司的中文简称(如有)	岳阳兴长		
公司的外文名称(如有)	YUEYANG XINGCHANG PETRO-CHEMICAL CO., LTD.		
公司的外文名称缩写(如有)	YUEYANG XINGCHANG		
公司的法定代表人	李华		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	谭人杰	鲁正林
联系地址	湖南省岳阳市岳阳大道岳阳兴长大厦十楼	湖南省岳阳市岳阳大道岳阳兴长大厦九楼
电话	(0730)8829916 8452599	(0730)8829751
传真	(0730)8829752	(0730)8829752
电子信箱	yyxczqbu@163.com	yyxczqbu@163.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2014 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2014 年年报。



### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用  不适用

公司注册登记日期和地点、企业法人营业执照注册号、税务登记号码、组织机构代码等注册情况在报告期无变化，具体可参见 2014 年年报。



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入(元)	810,913,328.93	560,550,253.56	44.66%
归属于上市公司股东的净利润(元)	26,103,878.28	9,264,271.17	181.77%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	27,032,698.68	9,577,614.33	182.25%
经营活动产生的现金流量净额(元)	22,984,133.97	-174,800.36	13,248.79%
基本每股收益(元/股)	0.106	0.038	178.95%
稀释每股收益(元/股)	0.106	0.038	178.95%
加权平均净资产收益率	4.01%	1.51%	2.50%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产(元)	801,476,279.98	776,049,313.72	3.28%
归属于上市公司股东的净资产(元)	652,811,326.70	638,427,051.17	2.25%

#### 二、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 三、非经常性损益项目及金额

适用  不适用



单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-1,256,989.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,595.38	
减：所得税影响额	-309,573.46	
合计	-928,820.40	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



## 第四节 董事会报告

### 一、概述

上半年，公司生产经营遇到的困难超过预期。国内经济增速持续放缓，化工市场延续低迷态势，原材料质量波动较大，邻甲酚产品市场受大环境的影响，需求进一步萎缩等。但是，公司上下团结一心，迎难而上，坚定不移的执行“保安全、强管理、抓改革、促发展、增效益”的工作总基调，实现了时间过半、任务过半的目标，完成销售收入 8.1 亿元，净利润 2610 万元，分别同比增长 45%，182%；安全环保实现“四无”；产品出厂合格率 100%；月亮湾新加油站建成投运；油品分公司盈利水平创历史新高。

(一)集中精力抓好生产经营，提升公司整体运营能力。

上半年，在全体员工的共同努力下，主要产品实现了稳产高产，基本实现了时间过半任务过半的目标。特别是，聚丙烯装置丙烯单耗下降到历史低点，气分厂通过工艺优化和改造大幅降低单位加工成本，仅此两项为公司增效 300 余万元；凭借多年对甲醇市场价格走势的准确判断，通过套利降低甲醇采购成本 90 余万元；为了提高 MTBE 装置的利用率，通过外采粗异丁烯原料，对增产 MTBE 起到了积极作用；油品分公司通过动脑筋，拓市场，广开渠道，挖潜增效，利润创历史最好水平；新岭化工通过不断摸索经验优化工艺操作、努力拓展市场，实现利润 742 万元。

(二)深入开展岗位责任制大检查，促进公司管理水平提升。

上半年，公司通过开展岗位责任制大检查，增加了员工的参与意识，完善了部分“三基”工作；在安全责任落实上，严格执行“一岗一责”、“一岗双责”制度，完善了《HSE 管理制度汇编》，修订了 80 篇安全管理及考核规定；在设备管理上，进一步完善设备管理制度，细化职责权限，明确不同人员的具体管理责任；在内控体系运行上，重点做好了关键制度的执行与修订；在规范劳务外包方面，完善了劳务用工制度，将不同用工形式进行了明确和细化；在加强机关工作人员作风方面，狠抓《强化机关人员工作作风五项规定》的落实，并对领导干部执行中央八项规定情况、值班纪律执行情况进行检查、讲评等等。

通过开展岗位责任制大检查，员工的安全意识、责任意识都有不同程度的提升，上半年，共查处安全隐患 119 项，避免安全事故 8 起，确保了安全环保实现“四无”。



(三)加强对芜湖康卫监督管理，规范运作，防范风险。

报告期，公司对参股子公司芜湖康卫近几年的资金使用、工程建设、内控制度建设、企业管理等方面工作进行了监督检查，对促进芜湖康卫规范运作、防范风险起到了积极作用。

## 二、主营业务分析

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	810,913,328.93	560,550,253.56	44.66%	上年同期检修2个多月，本期主体装置正常开工
营业成本	731,806,437.19	517,172,403.36	41.50%	上年同期检修2个多月，本期主体装置正常开工，
销售费用	8,601,861.53	4,978,586.91	72.78%	上年同期检修2个多月，本期主体装置正常开工，销售收入增加，销售费用同比增加
管理费用	27,220,930.74	23,039,971.77	18.15%	
财务费用	-934,527.37	-678,307.66	37.77%	本期增加利息收入
所得税费用	8,281,587.87	3,646,905.79	127.09%	本期利润大幅增加，应交企业所得税增加
经营活动产生的现金流量净额	22,984,133.97	-174,800.36	13,248.79%	上年同期检修2个多月，本期主体装置正常开工，产品销售大幅增加
投资活动产生的现金流量净额	299,762,495.01	-39,095,684.38	866.74%	本期收回定期存款
筹资活动产生的现金流量净额	-8,012,009.01	11,939,051.10	-167.11%	本期子公司新岭化工借款较上年同期减少
现金及现金等价物净增加额	314,734,619.97	-27,331,433.64	1,251.55%	本期收回定期存款
应收账款	4,213,859.41	703,245.89	499.20%	正常经营增加
应收利息	0.00	4,322,884.70	-100.00%	本期收回定期存款利息
其他应收款	2,631,229.45	1,296,635.59	102.93%	正常经营增加
存货	55,141,462.33	27,458,648.45	100.82%	正常经营增加
在建工程	4,231,775.97	1,693,454.24	149.89%	子公司新岭化工在建生产线增加的在建工程
应付职工薪酬	8,046,070.08	18,921,411.53	-57.48%	上期末应付职工薪酬包含了计提未发放的上年度员工年度绩效工资，该绩效工资在报告期发放



应交税费	4,027,576.72	8,587,897.64	-53.10%	本期上交上期末未交税金
其他应付款	37,729,939.40	13,352,619.85	182.57%	因相关主管部门对缴费基数重新核定原因,部分应付养老金和住房公积金在报告期后支付
营业税金及附加	3,407,132.77	2,439,288.25	39.68%	本期主体装置正常开工,上年同期检修
资产减值损失	287,506.63	488,180.68	-41.11%	本期冲回坏账准备
营业外收入	19,295.38	2,116.40	811.71%	本期处置废旧物资收入增加
营业外支出	1,257,689.24	412,750.44	204.71%	本期增加高纯氢装置报废处置收益
归属于公司普通股股东的净利润	26,103,878.28	9,264,271.17	181.77%	本期主体装置正常开工和子公司新岭化工开工实现利润
销售商品、提供劳务收到的现金	513,089,361.68	371,647,397.03	38.06%	本期主体装置正常开工,上年同期检修,产品销售大幅增加
收到其他与经营活动有关的现金	3,483,601.45	2,366,371.88	47.21%	本期利息收入增加
购买商品、接受劳务支付的现金	393,335,000.93	288,682,054.77	36.25%	本期主体装置正常开工,上年同期检修,原料采购大幅增加
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,846,406.75	39,102,204.88	-90.16%	本期子公司新岭化工购建固定资产支出现金较上年同期减少
取得借款收到的现金	2,700,000.00	20,000,000.00	-86.50%	本期子公司新岭化工借款较上年同期减少

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用  不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中披露的未来发展与规划延续至报告期内的情况

适用  不适用

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中没有披露未来发展与规划延续至报告期内的情况。

公司回顾总结前期披露的经营计划在报告期内的进展情况

无



### 三、主营业务构成情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
石油化工行业	810,115,431.17	731,634,095.98	9.69%	250,354,069.33%	214,608,077.82%	2.05%
分产品						
其中：化工产品	732,770,572.45	666,472,667.55	9.05%	253,639,545.87%	223,283,642.05%	1.55%
油品	63,638,451.48	52,904,898.24	16.87%	-4,878,934.75%	-8,735,094.76%	6.83%
无纺布	11,627,774.76	10,312,674.80	11.31%	883,844.27%	-632,039.50%	13.18%
其他	2,078,632.48	1,943,855.39	6.48%	709,613.94%	691,570.03%	-2.04%
分地区						
湖南地区	689,939,555.32	623,100,466.20	9.69%	242,130,467.85%	209,479,651.76%	2.05%
其他地区	120,175,875.85	108,533,629.78	9.69%	8,223,601.48%	5,128,426.06%	2.05%

### 四、核心竞争力分析

公司是石油化工产品生产企业，主营石油化工产品的开发、生产、销售，产品品质优良，主要产品销往中南、华南地区以及西南地区，具有良好的地域优势，多年以来形成了较为稳定的客户群；公司是中南地区最大的MTBE生产企业，具有较强的规模优势；公司已经形成的气分—MTBE—异丁烯产业链是公司主要利润来源，也是公司的竞争优势所在；公司利用长岭科技研究开发的“邻甲酚工艺及其催化剂技术”建设的1.5万吨/年规模的邻甲酚装置，为世界上第一套单产邻甲酚的装置。公司毗邻京广铁路、京港澳高速、107国道和城陵矶港口，主要生产装置地处长岭股份分公司生产区内，有利于充分利用长岭股份分公司大炼油项目各项资源，具有良好的资源优势 and 地理优势。

### 五、投资状况分析

#### 1、对外股权投资情况

##### (1) 对外投资情况

适用  不适用

公司报告期无对外投资。

##### (2) 持有金融企业股权情况

适用  不适用



公司名称	公司类别	最初投资成本 (元)	期初持股数量 (股)	期初持 股比例	期末持股数量 (股)	期末持 股比例
华融湘江银行	商业银行	13,107,500.00	12,250,000	0.20%	12,250,000	0.20%
合 计		13,107,500.00	12,250,000	--	12,250,000	--

(续表)

公司名称	公司类别	期末账面值(元)	报告期损益(元)	会计核算科目	股份来源
华融湘江银行	商业银行	13,107,500.00		长期股权投资	投资设立
合 计		13,107,500.00	--	--	

**(3) 证券投资情况** 适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

**(4) 持有其他上市公司股权情况的说明** 适用  不适用

公司报告期未持有其他上市公司股权。

**2、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况****(1) 委托理财情况** 适用  不适用

公司报告期不存在委托理财。

**(2) 衍生品投资情况** 适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

**(3) 委托贷款情况** 适用  不适用

公司报告期不存在委托贷款。

**3、募集资金使用情况** 适用  不适用

公司报告期无募集资金使用情况。



#### 4、主要子公司、参股公司分析

适用  不适用

主要子公司、参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	所处行业	主要产品或服务	注册资本
深圳兴长	子公司	贸易	化工产品	10,000,000.00
湖南长进	子公司	石油化工生产	无纺布	20,000,000.00
新岭化工	子公司	石油化工生产	邻甲酚	80,000,000.00
芜湖康卫	参股公司	医药制造业	研发阶段	117,894,100.00

(续表)

公司名称	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
深圳兴长	10,204,815.78	9,970,640.88	176,959.57	-252,163.32	-252,163.32
湖南长进	19,639,416.98	210,175.60	13,847,341.00	156,583.51	156,583.51
新岭化工	148,731,944.81	73,893,353.87	48,367,044.54	7,419,366.47	7,419,366.47
芜湖康卫	236,100,116.08	111,514,825.82	0.00	-3,886,410.14	-3,886,410.14

#### 5、非募集资金投资的重大项目情况

适用  不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

#### 六、对 2015 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用  不适用

#### 七、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

#### 八、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

#### 九、公司报告期利润分配实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况



适用  不适用

2015 年 5 月 15 日公司第四十六次(2014 年度)股东大会批准的 2014 年度利润分配方案为：以公司 2014 年末总股本 234,392,055.00 元为基数，向全体股东每 10 股送 0.5 股，派发现金 0.50 元(含税)，共派发现金红利 11,719,602.75 元。资本公积金不转增股本。

上述分配方案已于 2015 年 6 月 10 日实施完毕。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	是

## 十、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用  不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
报告期	公司证券部	电话沟通	个人	个人投资者	公司基本经营情况、新岭化工生产情况及芜湖康卫产业进展情况等，未提供资料。



## 第五节 重要事项

### 一、公司治理情况

报告期内，公司严格依据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法规的要求，不断完善治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的运作与召开均严格按照有关规定程序执行，公司董事、监事和高级管理人员均遵照相关法规和公司管理制度的规定和要求，认真履行职责，维护公司和全体股东利益。公司信息披露工作严格按照法规的要求，做到真实、准确、完整和及时，公司治理实际情况与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

### 二、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用  不适用

### 三、媒体质疑情况

适用  不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

### 四、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

### 五、资产交易事项

#### 1、收购资产情况

适用  不适用



公司报告期未收购资产。

## 2、出售资产情况

适用  不适用

公司报告期未出售资产。

## 3、企业合并情况

适用  不适用

公司报告期未发生企业合并情况。

## 六、公司股权激励的实施情况及其影响

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划及其实施情况。

## 七、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用



关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
长岭股份分公司	第一大股东关联企业	原材料采购	液化石油气\混合 C4 等	市场价 协议价	不适用	54,824.77	88.64%	106,203	否	月末盘点结算		2015 年 3 月 31 日	2015 年 3 月 31 日《岳阳兴长石化股份有限公司 2014 年度关联交易执行情况及 2015 年日常关联交易公告》(公告编号 2015-006)
华中化销分公司	第一大股东关联企业	原材料采购	甲醇\聚丙烯粒料\苯酚	市场价	不适用	976.66	1.58%	2,880	否	即时清结			
上海赛科	第一大股东关联企业	原材料采购	粗异丁烯	协议价	不适用	437.14	0.39%	1,453	否	即时清结			
岳阳石油分公司	第一大股东关联企业	产成品采购	成品油	市场价	不适用	176.63	3.00%	4,274	否	即时清结			
赤壁分销部	第一大股东关联企业	产成品采购	成品油	市场价	不适用	1,074.35	18.24%	2,564	否	即时清结			
长岭股份分公司	第一大股东关联企业	其他采购	蒸汽\压缩风\循环水\软化水\电	协议价、 市场价	不适用	2,050.4	92.29%	3,394	否	月末盘点结算			
长岭资产分公司	第一大股东分公司	其他采购	新鲜水	市场价	不适用	29.51	1.33%	37	否	月末盘点结算			
长岭资产分公司	第一大股东分公司	接受劳务	装卸劳务	协议价	不适用	84.04		142	否	月末盘点结算			
中石化炼销公司	第一大股东关联企业	接受劳务	液化气代理费	协议价	不适用	204.26		341	否	月末盘点结算			
长岭股份分公司	第一大股东关联企业	接受劳务	排污、信息、检测服务	市场价	不适用	79.63		199	否	月末盘点结算			
兆瑞石化	第二大股东全资子公司	销售产品	液化气	市场价	不适用	1,193	1.47%	2,430	否	即时结清			
长岭股份分公司	第一大股东关联企业	销售产品	甲基叔丁基醚\编织袋\甲醇	协议价、 市场价	不适用	18,529.08	22.85%	41,572	否	月末盘点结算			
长盛石化	第一大股东关联企业	销售产品	丙烯	协议价	不适用	11,062.4	13.64%	24,596	否	月末盘点结算			
兴长集团	第二大股东	销售产品	成品油、编织袋	市场价	不适用	4.21	0.01%			即时结清			



## 2、资产收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用  不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是  否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

## 5、其他关联交易

适用  不适用

公司报告期无其他关联交易。

## 八、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用  不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 九、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用  不适用



公司报告期不存在承包情况。

### (3) 租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在重大租赁情况。

## 2、担保情况

适用  不适用

公司报告期不存在担保情况。

## 3、其他重大合同

适用  不适用

## 4、其他重大交易

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大交易。

## 十、公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项

适用  不适用

公司报告期不存在公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项。

## 十一、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

## 十二、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。



### 十三、违法违规退市风险揭示

适用  不适用

公司报告期不存在违法违规退市风险。

### 十四、其他重大事项的说明

适用  不适用

#### 1、控股子公司新岭化工邻甲酚项目进展情况

湖南新岭化工股份有限公司(以下称“新岭化工”)为公司控股子公司,注册资本为8000万元,公司持有其51%股份。

报告期,邻甲酚装置抓住市场机会,努力组织好安全生产,同时针对生产过程中暴露出来的问题持续进行技术改造和优化工艺操作,从上半年装置运行情况来看,苯酚转化率和邻甲酚选择性已接近或基本达到设计值,但物料损耗和能耗较高、系统工艺操作优化仍有较大的空间;通过市场开拓与培育,市场占有率稳步上升。由于装置运行过程中发现问题需要整改、催化剂需要再生,以及下游相关厂家因各种原因停工导致邻甲酚市场需求不足、后路不畅,装置于5月中旬停工进行催化剂再生和技术改造,以解决前期生产过程中积累的部分瓶颈问题和催化剂活性问题。

目前,因高端树脂市场开工不足、低端农药市场大多处于停工状态,致使邻甲酚市场需求形势严峻。下半年,该装置将根据邻甲酚市场需求情况适时进行生产;同时,将进一步努力拓展市场,一方面巩固现有用户和市场,另一方面不断拓展和培育新的用户和市场,特别是高端树脂市场、抗氧剂市场和海外市场,以确保装置后路畅通。

截止2015年6月30日,新岭化工总资产14873.19万元,负债7483.85万元,所有者权益7389.34万元,报告期实现净利润741.94万元(根据税前利润可以弥补前期亏损的相关税收规定,该净利润实为所得税前利润。),累计净利润-610.66万元。

#### 2、参股子公司芜湖康卫有关情况说明

芜湖康卫生物科技有限公司(以下称“芜湖康卫”)为公司参股子公司,注册资本为11789.41万元,公司持有32.54%股份,为其第二大股东,公司按权益法核算其投资收益。

报告期,芜湖康卫继续进行试生产准备工作:获得了安徽省药品食品监督管理局



局核发的《药品生产许可证》，对设备进行调试验证，并进行工艺转移试验。芜湖康卫管理层曾预计在2015年6月份完成试生产，但由于在设备实际运行、带料试车过程中暴漏出许多设备功能、运行稳定性、人机磨合等方面的问题，工艺转移过程也远比理想状态复杂，致使试生产完成时间滞后。至7月底，芜湖康卫已完成了从中试放大到工业化大生产的工艺转移以及工艺验证前期工作，8月初已启动工艺验证及试生产，预计9月份可以完成连续生产3批产品的目标，11月份可以完成对3批产品的检测工作；如3批产品均检验合格，标志试生产工作完成，之后可以正式申请药品批准文号和GMP认证。

前述试生产完成时间(11月份)仅为芜湖康卫管理层的一种预计，由于其过程复杂，影响因素居多，存在较大不确定性。

报告期，芜湖康卫对融资方案进一步进行完善；截至本报告披露日，其融资方案仍在完善中。如芜湖康卫不能及时完成融资，将对芜湖康卫产业化进程产生较大影响。

公司审慎提醒广大投资者：公司在2015年5月30日《关于参股子公司芜湖康卫获得药品生产许可证的自愿性信息披露公告》(详见《证券时报》、《上海证券报》、《中国证券报》、深圳证券交易所网站www.szse.cn、巨潮资讯网www.cninfo.com.cn)中对胃病疫苗试生产与正式生产的关系、正式生产需具备的条件、正式生产时间的不确定性、项目存在的风险进行了详细说明，请广大投资者认真阅读，充分关注相关风险。

截止2015年6月30日，芜湖康卫总资产23610.01万元，负债 12458.53万元，所有者权益11151.48万元，报告期净利润-388.64万元，累计净利润-11351.92万元。



## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	19,560	0.01%		978		-2,569	-1,591	17,969	0.01%
3、其他内资持股	19,560	0.01%		978		-2,569	-1,591	17,969	0.01%
境内自然人持股	19,560	0.01%		978		-2,569	-1,591	17,969	0.01%
二、无限售条件股份	234,372,495	99.99%		11,718,624		2,569	11,721,193	246,093,688	99.99%
1、人民币普通股	234,372,495	99.99%		11,718,624		2,569	11,721,193	246,093,688	99.99%
三、股份总数	234,392,055	100.00%		11,719,602		0	11,719,602	246,111,657	100.00%

股份变动的理由

适用  不适用

2015 年 6 月 10 日公司实施了 2014 年度利润分配，即以公司 2013 年末总股本 234,392,055.00 元为基数，向全体股东每 10 股送 0.5 股，共送股 11,719,602 股，送股后公司总股本由 234,392,055 股增加至 246,111,657 股。

股份变动的批准情况

适用  不适用

上述利润分配方案已经 2015 年 5 月 15 日公司第四十六次(2014 年度)股东大会批准。

股份变动的过户情况

适用  不适用

2015 年 6 月 10 日已过户完毕。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用  不适用

由于本报告期实施了 2014 年度的利润分配方案，导致公司总股本增加，从而使本期的基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标发生相应的变化。



公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用  不适用

公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用  不适用

报告期内，公司实施了 2014 年度利润分配方案，公司总股本由 234,392,055 股增加到 246,111,657 股。

## 二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	23,538		报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)(参见注 8)					
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
中石化资产公司	国有法人	23.46%	57,744,225			57,744,225		
兴长集团	境内非国有法人	15.91%	39,162,900			39,162,900	质押	36,330,000
西藏信托有限公司一致知 1 号结构化证券投资集合资金信托计划	境内非国有法人	0.73%	1,801,700			1,801,700		
刘旭霞	境内自然人	0.72%	1,779,754			1,779,754		
戴新华	境内自然人	0.55%	1,360,982			1,360,982		
薛杰峰	境内自然人	0.55%	1,357,810			1,357,810		
袁公民	境内自然人	0.49%	1,200,000			1,200,000		
广东粤财信托有限公司一菁英汇广众盈 1 号证券投资集合资金信托计划	境内非国有法人	0.47%	1,150,934			1,150,934		
中融国际信托有限公司一智融赢 1 号证券投资集合资金信托计划	境内非国有法人	0.45%	1,110,959			1,110,959		
黄凤刚	境内自然人	0.45%	1,100,000			1,100,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况(如有)(参见注 3)	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	未获知前 10 名股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								



股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
中石化资产公司	57,744,225	人民币普通股	57,744,225
兴长集团	39,162,900	人民币普通股	39,162,900
西藏信托有限公司一致知 1 号结构化证券投资集合资金信托计划	1,801,700	人民币普通股	1,801,700
刘旭霞	1,779,754	人民币普通股	1,779,754
戴新华	1,360,982	人民币普通股	1,360,982
薛杰峰	1,357,810	人民币普通股	1,357,810
袁公民	1,200,000	人民币普通股	1,200,000
广东粤财信托有限公司—菁英汇广众盈 1 号证券投资集合资金信托计划	1,150,934	人民币普通股	1,150,934
中融国际信托有限公司—智融赢 1 号证券投资集合资金信托计划	1,110,959	人民币普通股	1,110,959
黄凤刚	1,100,000	人民币普通股	1,100,000
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	未获知前 10 名股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4)	无		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

### 三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

### 四、公司股东及其一致行动人在报告期提出或实施股份增持计划的情况

适用  不适用

说明：

公司第二大股东兴长集团根据中国证监会《关于上市公司大股东及董事、监事、高



级管理人员增持本公司股票相关事项的通知》(证监发[2015]51号)精神,于2015年7月9日在证券时报、中国证券报、上海证券报、巨潮资讯网 [www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)、深圳证券交易所网站 [www.szse.cn](http://www.szse.cn))披露了《关于第二大股东增持公司股份计划的公告》,并于2015年7月27日至2015年8月4日通过财富证券有限责任公司定向资产管理计划完成了增持计划,增持公司股份980,958股;增持后,兴长集团合计持有公司股份40,143,858股,占公司总股本的16.31%。



## 第七节 优先股相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在优先股。



## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用  不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数(股)	本期增持股份数量(股)	本期减持股份数量(股)	期末持股数(股)	期初被授予的限制性股票数量(股)	本期被授予的限制性股票数量(股)	期末被授予的限制性股票数量(股)
李 华	董事长	现任							
初 鹏	董事	现任							
文志成	董事	现任							
杨 哲	董事	现任							
易建波	董事	现任							
彭东升	董事、总经理 党委书记	现任	9,780	489	0	10,269			
黄文锋	独立董事	现任							
万里明	独立董事	现任							
唐课文	独立董事	现任							
譙培武	监事	现任							
任继泉	监事	现任							
黄中伟	监事	现任							
吕勤海	监事	现任							
邢奋强	监事、党委副 书记、纪委书记	现任							
刘庆瑞	财务总监	现任	9,780	489	2,569	7,700			
李正峰	副总经理	现任							
杨海林	副总经理	现任							
谭人杰	董事会秘书	现任							

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2014 年年报。



## 第九节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

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

编制单位：岳阳兴长石化股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	399,012,291.63	387,875,168.92
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	2,744,580.00	2,575,000.00
应收账款	4,213,859.41	703,245.89
预付款项	14,826,519.59	14,481,775.93
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		4,322,884.70
应收股利		
其他应收款	2,631,229.45	1,296,635.59
买入返售金融资产		
存货	55,141,462.33	27,458,648.45
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	8,357,137.67	9,294,971.89
流动资产合计	486,927,080.08	448,008,331.37
非流动资产：		



发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	15,107,500.00	15,107,500.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	37,544,777.06	38,809,414.92
投资性房地产		
固定资产	201,396,039.15	213,355,359.05
在建工程	4,231,775.97	1,693,454.24
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	44,165,727.98	45,063,566.53
开发支出		
商誉	225,000.00	225,000.00
长期待摊费用	10,381,710.32	11,998,882.06
递延所得税资产	1,496,669.42	1,787,805.55
其他非流动资产		
非流动资产合计	314,549,199.90	328,040,982.35
资产总计	801,476,279.98	776,049,313.72
流动负债：		
短期借款		
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		
应付账款	27,908,599.50	29,223,760.63
预收款项	12,995,299.18	14,964,319.07
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	8,046,070.08	18,921,411.53
应交税费	4,027,576.72	8,587,897.64
应付利息		
应付股利	2,749,725.00	
其他应付款	37,729,939.40	13,352,619.85
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	3,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	96,457,209.88	89,050,008.72
非流动负债：		
长期借款	16,000,000.00	16,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	16,000,000.00	16,000,000.00
负债合计	112,457,209.88	105,050,008.72
所有者权益：		
股本	246,111,657.00	234,392,055.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	82,711,235.39	82,711,235.39
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	132,143,896.90	132,143,896.90
一般风险准备		
未分配利润	191,844,537.41	189,179,863.88
归属于母公司所有者权益合计	652,811,326.70	638,427,051.17
少数股东权益	36,207,743.40	32,572,253.83
所有者权益合计	689,019,070.10	670,999,305.00
负债和所有者权益总计	801,476,279.98	776,049,313.72

法定代表人：李华

总经理：彭东升

主管会计工作负责人：刘庆瑞

会计机构负责人：段顺罗



## 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	389,163,140.24	376,261,732.15
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	55,000.00	2,275,000.00
应收账款	2,540,496.19	618,605.44
预付款项	11,049,729.70	14,180,813.70
应收利息		4,322,884.70
应收股利		
其他应收款	52,914,710.92	49,117,045.72
存货	35,015,934.20	21,209,788.66
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		
流动资产合计	490,739,011.25	467,985,870.37
非流动资产：		
可供出售金融资产	15,107,500.00	15,107,500.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	108,393,177.06	109,657,814.92
投资性房地产		
固定资产	97,849,604.40	105,404,584.05
在建工程	2,527,152.62	1,693,454.24
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	23,057,909.29	23,374,805.06
开发支出		
商誉	225,000.00	225,000.00
长期待摊费用	8,881,660.20	10,419,881.96
递延所得税资产	1,496,669.42	1,787,805.55
其他非流动资产		
非流动资产合计	257,538,672.99	267,670,845.78
资产总计	748,277,684.24	735,656,716.15



流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	12,117,929.43	15,379,317.33
预收款项	11,833,025.96	16,144,795.99
应付职工薪酬	7,612,190.06	17,776,458.03
应交税费	3,826,707.44	8,396,805.35
应付利息		
应付股利	2,749,725.00	
其他应付款	34,344,806.60	12,862,018.14
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	72,484,384.49	70,559,394.84
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		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	72,484,384.49	70,559,394.84
所有者权益：		
股本	246,111,657.00	234,392,055.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	82,822,842.71	82,822,842.71
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	132,143,896.90	132,143,896.90
未分配利润	214,714,903.14	215,738,526.70
所有者权益合计	675,793,299.75	665,097,321.31
负债和所有者权益总计	748,277,684.24	735,656,716.15

法定代表人：李华

总经理：彭东升

主管会计工作负责人：刘庆瑞

会计机构负责人：段顺罗

**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	810,913,328.93	560,550,253.56
其中：营业收入	810,913,328.93	560,550,253.56
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	770,389,341.49	547,440,123.31
其中：营业成本	731,806,437.19	517,172,403.36
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		
营业税金及附加	3,407,132.77	2,439,288.25
销售费用	8,601,861.53	4,978,586.91
管理费用	27,220,930.74	23,039,971.77
财务费用	-934,527.37	-678,307.66
资产减值损失	287,506.63	488,180.68
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)	-1,264,637.86	-1,374,004.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,264,637.86	-1,374,004.33
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	39,259,349.58	11,736,125.92
加：营业外收入	19,295.38	2,116.40
其中：非流动资产处置利得	600.00	



减：营业外支出	1,257,689.24	412,750.44
其中：非流动资产处置损失	1,257,589.24	408,073.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38,020,955.72	11,325,491.88
减：所得税费用	8,281,587.87	3,646,905.79
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	29,739,367.85	7,678,586.09
归属于母公司所有者的净利润	26,103,878.28	9,264,271.17
少数股东损益	3,635,489.57	-1,585,685.08
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	29,739,367.85	7,678,586.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,103,878.28	9,264,271.17
归属于少数股东的综合收益总额	3,635,489.57	-1,585,685.08
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.106	0.038
(二)稀释每股收益	0.106	0.038

法定代表人：李华

总经理：彭东升

主管会计工作负责人：刘庆瑞

会计机构负责人：段顺罗



## 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	755,747,032.55	549,168,959.21
减：营业成本	691,639,619.23	505,889,401.13
营业税金及附加	3,374,252.14	2,437,741.93
销售费用	7,771,967.69	4,465,253.57
管理费用	22,073,194.24	19,192,735.40
财务费用	-2,479,478.40	-1,056,201.54
资产减值损失	167,376.87	476,418.51
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)	-1,264,637.86	-1,374,004.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,264,637.86	-1,374,004.33
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	31,935,462.92	16,389,605.88
加：营业外收入	19,295.38	1,709.40
其中：非流动资产处置利得	600.00	
减：营业外支出	1,257,589.24	408,856.76
其中：非流动资产处置损失	1,257,589.24	408,073.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30,697,169.06	15,982,458.52
减：所得税费用	8,281,587.87	3,646,905.79
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	22,415,581.19	12,335,552.73
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	22,415,581.19	12,335,552.73
七、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.091	0.050
(二)稀释每股收益	0.091	0.050



## 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	513,089,361.68	371,647,397.03
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		
收到其他与经营活动有关的现金	3,483,601.45	2,366,371.88
经营活动现金流入小计	516,572,963.13	374,013,768.91
购买商品、接受劳务支付的现金	393,335,000.93	288,682,054.77
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	41,457,650.05	38,090,298.79
支付的各项税费	44,477,961.79	35,117,989.29
支付其他与经营活动有关的现金	14,318,216.39	12,298,226.42
经营活动现金流出小计	493,588,829.16	374,188,569.27
经营活动产生的现金流量净额	22,984,133.97	-174,800.36
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	11,404.50	6,520.50
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	303,597,497.26	
投资活动现金流入小计	303,608,901.76	6,520.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,846,406.75	39,102,204.88
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		
投资活动现金流出小计	3,846,406.75	39,102,204.88
投资活动产生的现金流量净额	299,762,495.01	-39,095,684.38
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	2,700,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,700,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,712,009.01	8,060,948.90
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		
筹资活动现金流出小计	10,712,009.01	8,060,948.90
筹资活动产生的现金流量净额	-8,012,009.01	11,939,051.10
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	314,734,619.97	-27,331,433.64
加：期初现金及现金等价物余额	84,277,671.66	371,026,991.26
六、期末现金及现金等价物余额	399,012,291.63	343,695,557.62



## 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	493,855,705.32	356,696,705.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,346,842.43	2,115,238.54
经营活动现金流入小计	497,202,547.75	358,811,943.54
购买商品、接受劳务支付的现金	378,615,525.87	277,118,029.08
支付给职工以及为职工支付的现金	37,275,288.09	34,620,627.21
支付的各项税费	44,099,967.00	34,433,563.88
支付其他与经营活动有关的现金	12,426,787.98	10,111,084.26
经营活动现金流出小计	472,417,568.94	356,283,304.43
经营活动产生的现金流量净额	24,784,978.81	2,528,639.11
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	11,404.50	6,520.50
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	303,597,497.26	
投资活动现金流入小计	303,608,901.76	6,520.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,925,097.47	7,443,356.17
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,925,097.47	27,443,356.17
投资活动产生的现金流量净额	300,683,804.29	-27,436,835.67
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,969,877.75	8,060,948.90
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	8,969,877.75	8,060,948.90
筹资活动产生的现金流量净额	-8,969,877.75	-8,060,948.90
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	316,498,905.35	-32,969,145.46
加：期初现金及现金等价物余额	72,664,234.89	362,239,219.22
六、期末现金及现金等价物余额	389,163,140.24	329,270,073.76



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	234,392,055.00				82,711,235.39				132,143,896.90		189,179,863.88	32,572,253.83	670,999,305.00
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	234,392,055.00				82,711,235.39				132,143,896.90		189,179,863.88	32,572,253.83	670,999,305.00
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	11,719,602.00										2,664,673.53	3,635,489.57	18,019,765.10
(一)综合收益总额											26,103,878.28	3,635,489.57	29,739,367.85
(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	11,719,602.00										-23,439,204.75		-11,719,602.75
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	11,719,602.00										-23,439,204.75		-11,719,602.75
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	246,111,657.00				82,711,235.39				132,143,896.90		191,844,537.41	36,207,743.40	689,019,070.10



上年金额

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	213,083,687.00				82,710,437.44				132,143,896.90		180,569,676.60	36,658,991.75	645,166,689.69
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	213,083,687.00				82,710,437.44				132,143,896.90		180,569,676.60	36,658,991.75	645,166,689.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	21,308,368.00				797.95						8,610,187.28	-4,086,737.92	25,832,615.31
(一)综合收益总额											40,572,739.63	-4,086,737.92	36,486,001.71
(二)所有者投入和减少资本					797.95								797.95
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					797.95								797.95
(三)利润分配	21,308,368.00										-31,962,552.35		-10,654,184.35
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	21,308,368.00										-31,962,552.35		-10,654,184.35
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	234,392,055.00				82,711,235.39				132,143,896.90		189,179,863.88	32,572,253.83	670,999,305.00



### 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	234,392,055.00				82,822,842.71				132,143,896.90	215,738,526.70	665,097,321.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	234,392,055.00				82,822,842.71				132,143,896.90	215,738,526.70	665,097,321.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	11,719,602.00									-1,023,623.56	10,695,978.44
(一)综合收益总额										22,415,581.19	22,415,581.19
(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	11,719,602.00									-23,439,204.75	-11,719,602.75
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配	11,719,602.00									-23,439,204.75	-11,719,602.75
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	246,111,657.00				82,822,842.71				132,143,896.90	214,714,903.14	675,793,299.75



上年金额

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	213,083,687.00				82,822,044.76				132,143,896.90	199,897,785.55	627,947,414.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	213,083,687.00				82,822,044.76				132,143,896.90	199,897,785.55	627,947,414.21
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	21,308,368.00				797.95					15,840,741.15	37,149,907.10
(一)综合收益总额										47,803,293.50	47,803,293.50
(二)所有者投入和减少资本					797.95						797.95
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					797.95						797.95
(三)利润分配	21,308,368.00									-31,962,552.35	-10,654,184.35
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配	21,308,368.00									-31,962,552.35	-10,654,184.35
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	234,392,055.00				82,822,842.71				132,143,896.90	215,738,526.70	665,097,321.31



### 三、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 246,111,657.00元

营业执照注册号：430600000069369

组织机构代码：18620187-0

法定代表人：李华

#### (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，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 元。

#### **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表已经2015年8月23日公司第十三届董事会第十七次会议批准报出。

### **四、财务报表的编制基础**

#### **1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

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。

### **五、重要会计政策及会计估计**

#### **具体会计政策和会计估计提示：**

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，详见本附注三、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，请参阅附注三、32“重大会计判断和估计”。

#### **1、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财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



## 2、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。

## 3、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。

## 4、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。

## 5、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(参见本附注三、6(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三、14“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)。

## **6、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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、(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。

## 7、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，按照本附注三、14(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。

## 8、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。

## 9、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，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，以及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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中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。

## 10、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：

A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；

B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生



工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：

A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

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

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

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

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

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



金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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。

#### **(5) 金融负债的分类和计量**

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

##### **① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### **② 其他金融负债**

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

##### **③ 财务担保合同及贷款承诺**

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

#### **(6) 金融负债的终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### **(7) 衍生工具及嵌入衍生工具**

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性



质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 11、应收款项

#### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项划分为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项时，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。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
按账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%



2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用  不适用

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽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，如具备以下特征的应收款项：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；发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付的应收款项等
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货按库存商品、原材料、在产品、产成品、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。

### 13、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

### 14、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## **(2)后续计量及损益确认方法**

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

### **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，按本附注三、6、(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。

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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三、20“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。

## 16、固定资产

### (1) 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，以及单位价值在 2000 元以上、使用期限在两年以上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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20 年	4%	4.80%
机器设备	年限平均法	10 年	4%	9.60%
电子设备	年限平均法	5 年	4%	19.20%
运输工具	年限平均法	5 年	4%	19.20%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

## 17、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三、20“长期资产减值”。

## 18、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。

## 19、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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) 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三、20“长期资产减值”。

### (3) 内部研究开发支出会计政策



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。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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)。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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(参见本附注三、18“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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。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(任何符合条件企业均可申请)，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，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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



## (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。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，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

## 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**

### **(1) 经营租赁的会计处理方法**

#### **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。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

### ①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。

### ②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三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

## 31、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

## 32、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) 坏账准备计提**

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

#### **(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) 可供出售金融资产减值**

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### **(5) 非金融非流动资产减值准备**

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的



市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

#### (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。

## 六、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/应税销售额(民用液化气)	17%/13%
营业税	租赁、服务性收入	5%
城市维护建设税	流转税应征额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	流转税应征额	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司之油品分公司	25%

### 2、税收优惠

无



## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,332.40	54,432.46
银行存款	398,899,211.78	387,738,539.75
其他货币资金	30,747.45	82,196.71
合计	399,012,291.63	387,875,168.92

其他说明

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,744,580.00	2,575,000.00
合计	2,744,580.00	2,575,000.00

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,489,321.62	98.41%	275,462.21	6.14%	4,213,859.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	1.59%	72,500.00	100.00%	0.00
合计	4,561,821.62	100.00%	347,962.21		4,213,859.41

(续表)

类别	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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	742,065.04	91.10%	38,819.15	5.23%	703,245.89



单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	8.90%	72,500.00	100.00%	0.00
合计	814,565.04	100.00%	111,319.15		703,245.89

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	3,512,799.00	175,639.95	5.00%
1 年以内小计	3,512,799.00	175,639.95	5.00%
1 至 2 年	967,422.62	96,742.26	10.00%
2 至 3 年	8,600.00	2,580.00	30.00%
5 年以上	500.00	500.00	100.00%
合计	4,489,321.62	275,462.21	6.14%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司上半年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,724,108.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 186,205.43 元。

## 4、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	14,694,219.59	99.11%	14,385,875.93	99.34%
1 至 2 年	38,900.00	0.26%	37,500.00	0.26%
2 至 3 年	93,400.00	0.63%	58,400.00	0.40%
合计	14,826,519.59	—	14,481,775.93	—

**(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11,888,036.18元，占预付账款期末余额合计数的比例为80.18%。

**5、应收利息****(1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		4,322,884.70
合计		4,322,884.70

**6、其他应收款****(1) 其他应收款分类披露**

单位：元

类别	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	3,370,204.30	45.56%	3,370,204.30	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,106,801.56	42.00%	475,572.11	15.31%	2,631,229.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	920,860.00	12.45%	920,860.00	100.00%	0.00
合计	7,397,865.86	100.00%	4,766,636.41		2,631,229.45

(续表)

类别	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	3,370,204.30	56.20%	3,370,204.30	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,706,343.95	28.45%	409,708.36	24.01%	1,296,635.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	920,860.00	15.35%	920,860.00	100.00%	0.00
合计	5,997,408.25	100.00%	4,700,772.66		1,296,635.59

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用



单位：元

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
海创科技	3,370,204.30	3,370,204.30	100.00%	公司应收海创科技余额 337.02 万元，实际为应收怡海置业款项。截至 2007 年 10 月 31 日，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，余额为 405.59 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。
合计	3,370,204.30	3,370,204.30	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	2,057,947.75	102,897.38	5.00%
1 年以内小计	2,057,947.75	102,897.38	5.00%
1 至 2 年	726,515.35	72,651.54	10.00%
2 至 3 年	27,593.24	8,277.97	30.00%
3 至 4 年	6,000.00	3,000.00	50.00%
5 年以上	288,745.22	288,745.22	100.00%
合计	3,106,801.56	475,572.11	15.31%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用



组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
长期难以收回款项	922,074.00	1,108,192.62
员工借支	1,280,957.43	261,868.87
其他	354,905.69	140,779.12
押金	62,000.00	146,886.90
应收保证金	642,000.00	642,000.00
预留遗留问题处置款	3,370,204.30	3,370,204.30
租赁款	765,724.44	327,476.44
合计	7,397,865.86	5,997,408.25

### (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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海创科技	预留遗留问题处置款	3,370,204.30	5年以上	45.56%	3,370,204.30
余易承	长期难以收回款项	800,000.00	5年以上	10.81%	800,000.00
湖南省财政国库管理局	保证金	642,000.00	1至2年	5.92%	64,200.00
湖南天润实业控股有限公司	租赁款	437,976.00	1年以内	5.92%	21,898.80
湖南弼时建设公司	押金	120,860.00	5年以上	1.63%	120,860.00
合计	—	5,371,040.30	—	72.60%	4,377,163.10

## 7、存货

### (1) 存货分类

单位：元

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	10,459,962.35	924.62	10,459,037.73	6,327,176.09	16,238.61	6,310,937.48
库存商品	44,867,206.21	449,449.27	44,417,756.94	21,423,644.58	458,350.27	20,965,294.31



周转材料	21,063.77		21,063.77	66,656.66		66,656.66
发出商品	243,603.89		243,603.89	115,760.00		115,760.00
合计	55,591,836.22	450,373.89	55,141,462.33	27,933,237.33	474,588.88	27,458,648.45

**(2) 存货跌价准备**

单位：元

项目	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	16,238.61			15,313.99		924.62
库存商品	458,350.27	313.81		9,214.81		449,449.27
合计	474,588.88	313.81		24,528.80		450,373.89

**8、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
期末留抵的进项税额	8,357,137.67	9,294,971.89
合计	8,357,137.67	9,294,971.89

**9、可供出售金融资产****(1) 可供出售金融资产情况**

单位：元

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
可供出售权益工具：	15,107,500.00		15,107,500.00	15,107,500.00		15,107,500.00
按成本计量的	15,107,500.00		15,107,500.00	15,107,500.00		15,107,500.00
合计	15,107,500.00		15,107,500.00	15,107,500.00		15,107,500.00

**(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产**

单位：元

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	13,107,500.00			13,107,500.00
云港新城	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	15,107,500.00			15,107,500.00

(续表)



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					0.21%	
云港新城					4.00%	
合计					--	

## 10、长期股权投资

单位：元

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
一、合营企业					
二、联营企业					
芜湖康卫	38,809,414.92			-1,264,637.86	
小计	38,809,414.92			-1,264,637.86	
合计	38,809,414.92			-1,264,637.86	

(续表)

投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
芜湖康卫					37,544,777.06	
小计					37,544,777.06	
合计					37,544,777.06	

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	122,001,629.93	319,354,207.52	34,315,046.67	10,308,933.96	485,979,818.08
2. 本期增加金额	84,064.24	184,661.31	665,392.01	962,834.90	1,896,952.46
(1) 购置		184,661.31	665,392.01	962,834.90	1,812,888.22
(2) 在建工程转入	84,064.24				84,064.24
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		31,546,396.55		192,328.00	31,738,724.55



(1) 处置或报废		31,546,396.55		192,328.00	31,738,724.55
4. 期末余额	122,085,694.17	287,992,472.28	34,980,438.68	11,079,440.86	456,138,045.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	49,817,693.50	185,785,765.09	23,566,173.14	7,554,736.01	266,724,367.74
2. 本期增加金额	2,712,520.52	8,007,751.19	1,449,405.78	439,176.89	12,608,854.38
(1) 计提	2,712,520.52	8,007,751.19	1,449,405.78	439,176.89	12,608,854.38
3. 本期减少金额		28,958,645.36		184,634.88	29,143,280.24
(1) 处置或报废		28,958,645.36		184,634.88	29,143,280.24
4. 期末余额	52,530,214.02	164,834,870.92	25,015,578.92	7,809,278.02	250,189,941.88
三、减值准备					
1. 期初余额	1,023,783.81	4,860,044.39	16,263.09		5,900,091.29
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		1,348,026.33			1,348,026.33
(1) 处置或报废		1,348,026.33			1,348,026.33
4. 期末余额	1,023,783.81	3,512,018.06	16,263.09		4,552,064.96
四、账面价值					
1. 期末账面价值	68,531,696.34	119,645,583.30	9,948,596.67	3,270,162.84	201,396,039.15
2. 期初账面价值	71,160,152.62	128,708,398.04	10,732,610.44	2,754,197.95	213,355,359.05

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,296,643.65	7,438,646.79	1,023,783.81	834,213.05	
机器设备	32,130,190.46	27,422,274.45	3,467,797.72	1,240,118.29	
电子设备	4,694,560.52	4,606,961.91	16,263.09	71,335.52	
运输工具	135,033.00	133,952.86		1,080.14	
合计	46,256,427.63	39,601,836.01	4,507,844.62	2,146,747.00	

**(3) 通过经营租赁租出的固定资产**

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	6,638,382.68
机器设备	13,927.27
电子设备	1,798.56



运输工具	54,436.48
合计	6,708,544.99

**(4) 未办妥产权证书的固定资产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
母公司厂房等房屋	3,098,348.41	土地是租用的，无法单独办理房产证
湖南长进厂房、车间等建筑物	4,327,559.00	因资金原因未办理
新岭化工房屋建筑物	19,775,782.04	竣工决算未完结，暂未办理。
合计	27,201,689.45	

**12、在建工程****(1) 在建工程情况**

单位：元

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
1.5万吨/年邻甲酚装置	1,704,623.35		1,704,623.35			
新建月亮湾加油站	2,290,902.62		2,290,902.62	1,693,454.24		1,693,454.24
气分厂管束防腐	236,250.00		236,250.00			
合计	4,231,775.97		4,231,775.97	1,693,454.24		1,693,454.24

**(2) 重要在建工程项目本期变动情况**

单位：元

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	期末余额
1.5万吨/年邻甲酚装置	130,000,000.00	0.00	2,125,982.31	421,358.96		1,704,623.35
新建月亮湾加油站	7,120,722.62	1,693,454.24	597,448.38			2,290,902.62
气分厂管束防腐			236,250.00			236,250.00
合计	137,120,722.62	1,693,454.24	2,959,680.69	421,358.96		4,231,775.97

(续表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利息	本期利息	资金来源
------	--------	------	-------	---------	------	------



	占预算比例		累计金额	资本化金额	息资本化率	
1.5 万吨/年邻甲酚装置	75.81%	100%	1,033,243.15			其他
新建月亮湾加油站						其他
气分厂管束防腐						其他
合计	--	--	1,033,243.15			--

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	36,403,272.10	16,500,000.00		52,903,272.10
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				
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,735,113.74	2,104,591.83		7,839,705.57
2. 本期增加金额	543,915.25	353,923.30		897,838.55
(1) 计提	543,915.25	353,923.30		897,838.55
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	6,279,028.99	2,458,515.13		8,737,544.12
三、减值准备				
1. 期初余额				
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				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	30,124,243.11	14,041,484.87		44,165,727.98
2. 期初账面价值	30,668,158.36	14,395,408.17		45,063,566.53

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

单位：元

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
收购长康加油站	225,000.00			225,000.00
合计	225,000.00			225,000.00

#### 15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	9,311,553.58		1,396,733.04		7,914,820.54
食堂装修	1,108,328.38		141,488.72		966,839.66
电力接入费	1,579,000.10		78,949.98		1,500,050.12
合计	11,998,882.06		1,617,171.74		10,381,710.32

#### 16、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

单位：元

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	5,986,677.68	1,496,669.42	7,151,222.20	1,787,805.55
合计	5,986,677.68	1,496,669.42	7,151,222.20	1,787,805.55

##### (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元



项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余额
递延所得税资产		1,496,669.42		1,787,805.55

**17、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,214,810.37	20,561,765.20
1 至 2 年	2,394,874.50	5,406,199.08
2 至 3 年	86,537.41	42,204.40
3 年以上	3,212,377.22	3,213,591.95
合计	27,908,599.50	29,223,760.63

**18、预收款项****(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,113,061.05	14,048,587.46
1 至 2 年	2,556,420.99	331,212.91
2 至 3 年	67,562.00	143,640.14
3 年以上	258,255.14	440,878.56
合计	12,995,299.18	14,964,319.07

**19、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,907,289.53	35,450,776.39	46,389,516.54	7,968,549.38
二、离职后福利-设定提存计划	14,122.00	6,461,809.02	6,398,410.32	77,520.70
合计	18,921,411.53	41,912,585.41	52,787,926.86	8,046,070.08

**(2) 短期薪酬列示**

单位：元

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	17,630,573.57	24,459,724.56	36,436,670.57	5,653,627.56
2、职工福利费		2,706,296.97	2,187,713.19	518,583.78
3、社会保险费	6,835.40	3,579,528.77	3,579,786.17	6,578.00
其中：医疗保险费	4,774.00	3,024,519.04	3,024,673.04	4,620.00
工伤保险费	1,584.00	517,813.06	517,901.06	1,496.00
生育保险费	477.40	37,196.67	37,212.07	462.00
4、住房公积金		3,614,294.00	3,614,294.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,269,880.56	949,443.37	429,563.89	1,789,760.04
8、非货币性福利		141,488.72	141,488.72	
合计	18,907,289.53	35,450,776.39	46,389,516.54	7,968,549.38

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	12,760.00	4,128,202.78	4,064,842.78	76,120.00
2、失业保险费	1,362.00	419,647.94	419,609.24	1,400.70
3、企业年金缴费		1,913,958.30	1,913,958.30	
合计	14,122.00	6,461,809.02	6,398,410.32	77,520.70

其他说明：

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。

## 20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,304,621.41	2,973,144.44
营业税	94,070.80	151,649.20
企业所得税	819,159.36	2,218,959.33
个人所得税	926,364.77	2,058,134.92
城市维护建设税	379,409.17	507,259.04
教育费附加	248,613.45	350,617.64
房产税	101,507.50	232,492.83
土地使用税	39,883.79	5,104.97
车船税	-278.40	-278.40
印花税	99,560.03	76,148.83
防洪基金	14,664.85	14,664.85



代扣代缴营业税	-0.01	-0.01
合计	4,027,576.72	8,587,897.64

## 21、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质保金	300,000.00	822,083.57
押金	95,900.00	163,950.00
应付代扣社保及税金	10,645,183.38	3,692,370.79
单位往来款	17,603,123.92	1,927,414.95
其他	3,496,101.12	1,209,061.94
保证金		341,503.70
长期难以支付款项		4,603.92
代收代付款项	5,589,630.98	5,191,630.98
合计	37,729,939.40	13,352,619.85

## 22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	4,000,000.00
合计	3,000,000.00	4,000,000.00

## 23、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
减：1年内到期的部分	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

长期借款分类的说明：

本公司之控股子公司新岭化工2014年度向中国建设银行股份有限公司岳阳长岭支行借入固定资产借款20,000,000.00元，借款期限三年，借款利率按起息日基准利率上浮5%，借款以该公司在建工程及土地使用权证(岳云国用[2013]第015号)作抵押担保。

由于新岭化工试生产基本已完成，抵押物在建工程2014年末已暂估转入固定资产。

**24、股本**

单位：元

	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	234,392,055.00		11,719,602.00			11,719,602.00	246,111,657.00

注：说明详见本附注五、27。

**25、资本公积**

单位：元

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)	48,697,724.66			48,697,724.66
其他资本公积	34,013,510.73			34,013,510.73
合计	82,711,235.39			82,711,235.39

**26、盈余公积**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	132,143,896.90			132,143,896.90
合计	132,143,896.90			132,143,896.90

**27、未分配利润**

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	189,179,863.88	180,569,676.60
调整后期初未分配利润	189,179,863.88	180,569,676.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,103,878.28	40,572,739.63
应付普通股股利	11,719,602.75	10,654,184.35
转作股本的普通股股利	11,719,602.00	21,308,368.00
期末未分配利润	191,844,537.41	189,179,863.88

**28、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本



主营业务	810,115,431.17	731,634,095.98	559,761,361.84	517,026,018.16
其他业务	797,897.76	172,341.21	788,891.72	146,385.20
合计	810,913,328.93	731,806,437.19	560,550,253.56	517,172,403.36

### 29、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	400.00	7,465.00
城市维护建设税	1,981,372.31	1,410,287.18
教育费附加	1,425,360.46	1,021,536.07
合计	3,407,132.77	2,439,288.25

其他说明：

### 30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	2,575,103.65	2,115,145.65
运输费	609,651.09	248,033.52
装卸费	1,454,372.46	437,624.86
折旧	526,014.76	346,177.57
销售服务费	2,118,524.71	728,764.62
宣传及信息费	68,456.76	264,505.23
业务招待费	51,037.00	57,469.80
差旅费	25,931.00	27,364.90
劳务费	661,256.61	303,048.88
其他	511,513.49	450,451.88
合计	8,601,861.53	4,978,586.91

### 31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	14,183,132.57	10,989,475.41
折旧摊销	2,869,329.95	3,037,856.12
修理费	3,258,432.26	3,126,479.34
税费	1,305,695.08	1,372,759.53
办公性费用	136,998.22	307,221.61
差旅费	188,848.75	195,351.22



业务招待费	651,124.20	785,558.60
材料及低值易耗品	151,007.79	561,819.23
技术开发费	1,820,553.16	27,831.55
审计费	495,839.37	564,393.88
证券服务费	71,600.41	42,841.23
董事会经费	239,909.76	212,816.94
保安费	111,600.00	109,200.00
咨询费	49,300.00	222,510.07
交通费	58,894.80	122,203.90
其他	1,628,664.42	1,361,653.14
合计	27,220,930.74	23,039,971.77

**32、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	742,131.26	345,468.13
减：利息收入	1,714,286.09	1,119,229.32
汇兑损益		
金融机构手续费	37,627.46	95,453.53
合计	-934,527.37	-678,307.66

**33、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	302,506.81	112,737.19
二、存货跌价损失	-15,000.18	375,443.49
合计	287,506.63	488,180.68

**34、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,264,637.86	-1,374,004.33
合计	-1,264,637.86	-1,374,004.33

**35、营业外收入**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额



非流动资产处置利得合计	600.00		600.00
其中：固定资产处置利得	600.00		600.00
废品收入	18,695.38	1,709.40	18,695.38
其他		407.00	
合计	19,295.38	2,116.40	19,295.38

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

### 36、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,257,589.24	408,073.82	
其中：固定资产处置损失	1,257,589.24	408,073.82	
对外捐赠	100.00	500.00	
滞纳金支出		782.94	
其他		3,393.68	
合计	1,257,689.24	412,750.44	

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,990,451.74	3,766,010.42
递延所得税费用	291,136.13	-119,104.63
合计	8,281,587.87	3,646,905.79

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	38,020,955.72
所得税费用	8,281,587.87

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元



项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息	2,518,600.54	1,119,229.32
收到的往来款	927,334.18	1,245,433.16
营业外收入	37,666.73	1,709.40
合计	3,483,601.45	2,366,371.88

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用	7,898,781.08	7,651,019.43
付现的销售费用	4,102,911.70	2,545,660.77
付现的财务费用	8,492.99	95,453.53
营业外支出	100.00	3,893.68
支付的往来款	2,307,930.62	2,002,199.01
合计	14,318,216.39	12,298,226.42

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存款	303,597,497.26	
合计	303,597,497.26	

**39、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	29,739,367.85	7,678,586.09
加：资产减值准备	287,506.63	488,180.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,609,854.38	8,888,215.02
无形资产摊销	897,838.55	810,425.26
长期待摊费用摊销	1,617,171.74	1,633,267.05
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)	1,251,250.62	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-4,311.38	18,963.83
投资损失(收益以“-”号填列)	1,264,637.86	1,374,004.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	291,136.13	-119,104.63



存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,667,813.70	917,697.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,291,842.42	-25,051,654.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	405,652.87	3,186,618.64
经营活动产生的现金流量净额	22,984,133.97	-174,800.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	399,012,291.63	343,695,557.62
减: 现金的期初余额	84,277,671.66	371,026,991.26
现金及现金等价物净增加额	314,734,619.97	-27,331,433.64

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	399,012,291.63	84,277,671.66
其中: 库存现金	82,332.40	54,432.46
可随时用于支付的银行存款	398,899,211.78	84,141,042.49
可随时用于支付的其他货币资金	30,747.45	82,196.71
三、期末现金及现金等价物余额	399,012,291.63	84,277,671.66

## 40、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	96,428,197.65	为本公司长期借款提供抵押担保, 详见本附注五、23
无形资产	7,571,435.84	为本公司长期借款提供抵押担保, 详见本附注五、23
合计	103,999,633.49	--

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳兴长	深圳市	深圳市	销售石油化工产品	100.00%		投资设立
湖南长进	岳阳市	岳阳市	生产销售石油化工产品、生产销售非织造布	100.00%		投资设立
新岭化工	岳阳市	岳阳市	生产销售石油化工产品	51.00%		投资设立

**(2) 重要的非全资子公司**

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新岭化工	49.00%	3,635,489.57		36,207,743.40

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

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	非流动负债	负债合计
新岭化工	32,342,470.94	116,389,473.87	148,731,944.81	58,838,590.94	16,000,000.00	74,838,590.94

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新岭化工	14,218,944.24	119,171,795.60	133,390,739.84	50,916,752.44	16,000,000.00	66,916,752.44

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新岭化工		7,419,366.47		-1,411,317.93		-3,236,092.00		-3,970,645.82

**(4) 使用企业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

**2、在合营安排或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
芜湖康卫	安徽芜湖	安徽芜湖	新药的研究与技术服务	32.54%		权益法

**(2) 重要合营企业的主要财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	芜湖康卫	芜湖康卫
流动资产	51,772,312.59	24,614,832.79
非流动资产	184,327,803.49	209,528,393.09
资产合计	236,100,116.08	234,143,225.88
流动负债	26,899,197.97	34,521,992.79
非流动负债	97,686,092.29	84,219,997.13
负债合计	124,585,290.26	118,741,989.92
归属于母公司股东权益	111,514,825.82	115,401,235.96
按持股比例计算的净资产份额	36,286,924.32	37,551,562.18
--商誉	1,257,852.74	1,257,852.74
对合营企业权益投资的账面价值	37,544,777.06	38,809,414.92
净利润	-3,886,410.14	-4,222,508.70
综合收益总额	-3,886,410.14	-4,222,508.70

**九、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****(1) 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

**(2) 利率风险—现金流量变动风险**

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因本公司无银行借款，本公司无利率风险—现金流量变动风险。



### (3) 其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产，本公司无其他价格风险。

## 2、信用风险

2015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。

# 十、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

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
中石化资产公司	北京市	制造业	三百亿元	23.46%	23.46%

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（三）。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兴长集团	本公司第二大股东
长岭股份分公司	本公司第一大股东之关联企业
长岭资产分公司	本公司第一大股东之分公司
中石化炼销公司	本公司第一大股东之关联企业
华中化销分公司	本公司第一大股东之关联企业



云港新城	本公司投资的公司
岳阳石油分公司	本公司第一大股东之关联企业
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
兆瑞石化	第二大股东之全资子公司
长盛公司	本公司第一大股东之关联企业
上海赛科	本公司第一大股东之关联企业

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
长岭股份分公司	液化石油气\混合C4等	548,247,670.79			375,689,496.77
华中化销分公司	甲醇\聚丙烯粒料\苯酚	9,766,636.67			6,466,484.96
上海赛科	粗异丁烯	4,371,380.15			
岳阳石油分公司	成品油	1,766,277.78			25,075,803.42
赤壁分销部	成品油	10,743,504.27			
长岭股份分公司	蒸汽\压缩风\循环水\软化水\电	20,503,957.63			13,758,710.79
长岭资产分公司	新鲜水	295,064.80			141,310.74
长岭资产分公司	装卸劳务	840,360.44			304,579.43
中石化炼销公司	液化气代理费	2,042,644.21			700,359.62
长岭股份分公司	排污、信息、检测服务	796,272.00			
合计		599,373,768.74			422,136,745.73

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兆瑞石化	液化气	11,930,003.98	3,245,928.54
长岭股份分公司	甲基叔丁基醚\编织袋\甲醇	185,290,805.13	174,107,241.44
长盛公司	丙烯	110,623,988.04	63,312,742.66
兴长集团	成品油、编织袋	42,122.26	
合计		307,886,919.41	240,665,912.64



### 采购定价原则

①公司向长岭股份分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份市场价为原则确定的协议价,其中:A、液化气为当月市场平均销售价;B、液态烃按组分计价,作价公式:[(液化气市场价\*液化气收率)/1.13 +(丙烯市场价\*丙烯收率)/1.17]-260(元/吨)(不含税),其中:丙烯市场价为华中化销分公司买断价。

②公司向长岭股份分公司采购混合碳四(混合C4)为以组份市场价为原则确定的协议价:液化气市场价(含税)+300元/吨(含税)。

③公司向华中化销分公司采购甲醇、聚丙烯粒料以及子公司新岭化工向华中化销分公司采购苯酚以市场价确定。

④公司向上海赛科采购粗异丁烯为根据市场价格协商确定的协议价。

⑤公司向岳阳石油分公司、赤壁分销部采购成品油,向长岭股份分公司采购电、向长岭资产分公司采购新鲜水,向长岭股份分公司排污系统排污以及接受信息、检测服务等为市场价。

⑥公司向长岭股份分公司采购蒸汽、压缩风、循环水、软化水等为根据成本加合理利润原则确定的协议价。

⑦公司接受长岭资产分公司提供的劳务服务为根据市场价格协商确定的协议价,其中液化气公路出厂15元/吨、异丁烯装卸费45元/吨。

⑧液化气销售代理费为协议价,按每月结算日计算销售的均价和销售数量收取0.8%的代理费。

### 销售及提供劳务定价原则

①公司向兆瑞石化销售液化气、向兴长集团销售成品油和编织袋,向长岭股份分公司销售甲醇的定价原则为市场价。

②公司向长岭股份分公司销售甲基叔丁基醚定价原则为根据市场价确定的协议价,定价公式为:当月石脑油价格\*1.30(含税);如果当月石脑油价格与甲基叔丁基醚市场价出现较大偏离,价格另行协商。

③公司向长岭股份分公司销售编织袋定价原则为市场价。

④公司向长盛公司销售丙烯每月结算价格按华中化销分公司买断价执行。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位: 元

项目名称	关联方	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	兴长集团	16,846.80	842.34	14,990.63	749.53
合计		16,846.80	842.34	14,990.63	749.53
其他应收款	长岭资产分公司			150,000.00	7,500.00



合计				150,000.00	7,500.00
预付账款	长岭股份分公司	7,924,948.45		11,851,332.89	
预付账款	岳阳石油分公司			269,750.00	
预付账款	华中化销分公司	175,807.40		183,531.92	
预付账款	赤壁分销部	1,000.00			
预付账款	四化建	1,440,000.00		1,440,000.00	
预付账款	上海赛科	843,344.52		75,876.65	
合计		10,385,100.37		13,820,419.46	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	中石化炼销公司	343,890.44	297,252.23
其他应付款	长岭资产分公司	22,455.00	690,180.00
合计		366,345.44	987,432.23
应付账款	云港新城	61,556.87	61,556.87
应付账款	长岭股份分公司	1,465,964.77	115,189.22
应付账款	兆瑞石化	263,026.00	263,026.00
合计		1,790,547.64	439,772.09

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十二、资产负债表日后事项****十三、其他重要事项****十四、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**

单位：元

类别	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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,676,969.68	97.36%	136,473.49	7.97%	2,540,496.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	2.64%	72,500.00	100.00%	0.00
合计	2,749,469.68	100.00%	208,973.49		2,540,496.19

(续表)

类别	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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	652,819.39	90.00%	34,213.95	5.26%	618,605.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,500.00	10.00%	72,500.00	100.00%	
合计	725,319.39	100.00%	106,713.95		618,605.44

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

 适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

 适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	739,784.65	36,989.23	5.00%
1 年以内小计	739,784.65	36,989.23	5.00%
1 至 2 年	964,042.53	96,404.25	10.00%
2 至 3 年	8,600.00	2,580.00	30.00%



5 年以上	500.00	500.00	100.00%
合计	1,712,927.18	136,473.49	7.97%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

合并范围内关联方应收款项情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	964,042.50	2,852.28
合计	964,042.50	2,852.28

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司上半年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额2,042,713.09元，占应收账款期末余额合计数的比例74.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额26,722.43元。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	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	3,370,204.30	5.89%	3,370,204.30	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,082,414.15	92.72%	167,703.23	8.27%	52,914,710.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	800,000.00	1.40%	800,000.00	100.00%	
合计	57,252,618.45	100.00%	4,337,907.53		52,914,710.92

(续表)

类别	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	3,370,204.30	6.31%	3,370,204.30	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,219,631.62	92.19%	102,585.90	15.41%	49,117,045.72



单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	800,000.00	1.50%	800,000.00	100.00%	
合计	53,389,835.92	100.00%	4,272,790.20		49,117,045.72

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

单位：元

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	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%	详见本附注五、6、(1)、①
合计	3,370,204.30	3,370,204.30	—	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内分项			
1年以内	1,903,952.41	95,197.62	5.00%
1年以内小计	1,903,952.41	95,197.62	5.00%
1至2年	34,515.35	3,451.54	10.00%
2至3年	25,611.90	7,683.57	30.00%
3至4年	6,000.00	3,000.00	50.00%
5年以上	58,370.50	58,370.50	100.00%
合计	2,028,450.16	167,703.23	8.27%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用  不适用

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	5,742,435.82	25,879,086.15
1至2年	33,290,867.21	11,027,521.94
2至3年	922,445.35	908,124.12
3至4年	2,728,095.37	2,641,150.02
4至5年	497,957.10	38,414.39
5年以上	7,872,163.14	8,059,681.95
合计	51,053,963.99	48,553,978.57

**(2) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
长期难以收回款项	801,214.00	801,214.00
员工借支	970,957.43	102,088.67
其他	228,554.29	140,089.94
押金	62,000.00	94,784.00
预留遗留问题处置款	3,370,204.30	3,370,204.30
租赁款	765,724.44	327,476.44
合并范围内关联方借款	51,053,963.99	48,553,978.57
合计	57,252,618.45	53,389,835.92

**(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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
新岭化工	子公司借款	35,571,038.80	2 年以内	62.13%	
湖南长进	子公司借款	15,414,660.99	1 至 5 年以上	26.92%	
海创科技	预留遗留问题 处置款	3,370,204.30	5 年以上	5.89%	3,370,204.30
余易承	长期难以收回 款项	800,000.00	5 年以上	1.40%	800,000.00
湖南天润实业控 股有限公司	租赁款	437,976.00	1 年以内	0.76%	21,898.80
合计	--	55,593,880.09	--	97.10%	4,192,103.10

**3、长期股权投资**

单位：元

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
对子公司投资	70,848,400.00		70,848,400.00	70,848,400.00		70,848,400.00
对联营、合营 企业投资	37,544,777.06		37,544,777.06	38,809,414.92		38,809,414.92
合计	108,393,177.06		108,393,177.06	109,657,814.92		109,657,814.92

**(1) 对子公司投资**

单位：元

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	19,948,400.00			19,948,400.00		
深圳兴长	10,100,000.00			10,100,000.00		
新岭化工	40,800,000.00			40,800,000.00		
合计	70,848,400.00			70,848,400.00		

**(2) 对联营、合营企业投资**

单位：元

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
一、合营企业					
二、联营企业					
芜湖康卫	38,809,414.92			-1,264,637.86	
小计	38,809,414.92			-1,264,637.86	
合计	38,809,414.92			-1,264,637.86	

(续表)

投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
芜湖康卫					37,544,777.06	
小计					37,544,777.06	
合计					37,544,777.06	

**4、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,090,068.55	691,466,718.02	548,519,479.21	505,763,331.82
其他业务	656,964.00	172,901.21	649,480.00	126,069.31
合计	755,747,032.55	691,639,619.23	549,168,959.21	505,889,401.13



## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,264,637.86	-1,374,004.33
合计	-1,264,637.86	-1,374,004.33

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,256,989.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,595.38	
减：所得税影响额	-309,573.46	
合计	-928,820.40	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

### 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.01%	0.106	0.106
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.15%	0.110	0.110



## 第十节 备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。

二、报告期内在《证券时报》、《上海证券报》、《中国证券报》和巨潮资讯网上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

岳阳兴长石化股份有限公司

董事长：李 华

二〇一五年八月二十三日