

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2016)1994 号

审 阅 报 告

陕西兴化化学股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的陕西兴化化学股份有限公司(简称“兴化股份”)按照备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是兴化股份管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审阅工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。

审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没

有按备考财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

本审阅报告仅限于兴化股份向中国证券监督管理委员会申请重大资产置换及发行股份购买资产之特定目的使用。未经本会计师事务所书面同意，不得用作任何其他目的。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 西安市

中国注册会计师：

二〇一六年七月十日

备考合并资产负债表

编制单位：陕西兴化化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年5月31日余额	2015年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	167,430,330.92	257,358,650.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、（二）	85,591,721.54	64,157,643.52
应收账款	六、（三）	207,964,578.36	105,462,370.29
预付款项	六、（四）	104,869.03	3,991,780.53
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（五）	26,380,512.34	56,242,850.00
存货	六、（六）	73,432,574.93	71,079,660.13
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	六、（七）	151,892,222.30	182,549,865.22
流动资产合计		712,796,809.42	740,842,820.25
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、（八）	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	3,527,076,193.21	3,604,029,597.21
在建工程	六、（十）	35,980,278.31	24,465,594.74
工程物资	六、（十一）	386,324.79	386,324.79
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十二）	178,847,392.84	181,377,818.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十三）	120,318,704.59	122,591,788.96
其他非流动资产	六、（十四）	32,155,553.53	33,041,989.47
非流动资产合计		3,904,764,447.27	3,975,893,114.10
资产总计		4,617,561,256.69	4,716,735,934.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：陕西兴化化学股份有限公司

项 目	附注	2016年5月31日余额	2015年12月31日余额
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	150,000,000.00	100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、（十七）	67,000,000.00	147,000,000.00
应付账款	六、（十八）	205,608,963.44	281,142,248.15
预收款项	六、（十九）	17,780,822.33	12,494,940.51
应付职工薪酬	六、（二十）	9,221,358.24	8,364,999.25
应交税费	六、（二十一）	8,207,834.53	3,828,566.87
应付利息	六、（二十二）	8,557,994.34	1,403,078.42
应付股利			
其他应付款	六、（二十三）	2,512,817.06	6,672,061.70
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	496,172,556.26	495,496,370.38
其他流动负债			
流动负债合计		965,062,346.20	1,056,402,265.28
非流动负债：			
长期借款	六、（二十五）	272,750,000.00	272,750,000.00
应付债券			
长期应付款	六、（二十六）	337,803,271.61	354,259,003.82
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		610,553,271.61	627,009,003.82
负债合计		1,575,615,617.81	1,683,411,269.10
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		3,041,945,638.88	3,033,324,665.25
少数股东权益			
股东权益合计		3,041,945,638.88	3,033,324,665.25
负债和股东权益总计		4,617,561,256.69	4,716,735,934.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：陕西兴化化学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-5月金额	2015年度金额
一、营业总收入		471,210,840.23	1,365,503,522.07
其中：营业收入	六、（二十七）	471,210,840.23	1,365,503,522.07
二、营业总成本		468,700,391.98	1,303,544,645.37
其中：营业成本	六、（二十七）	414,066,539.68	1,126,318,870.91
营业税金及附加	六、（二十八）	16,213.12	43,085.81
销售费用	六、（二十九）	1,483,994.01	2,804,491.64
管理费用	六、（三十）	26,255,990.30	63,980,964.24
财务费用	六、（三十一）	22,941,738.15	68,564,138.12
资产减值损失	六、（三十二）	3,935,916.72	41,833,094.65
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）	六、（三十三）	800,000.00	400,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,310,448.25	62,358,876.70
加：营业外收入	六、（三十四）		203,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、（三十五）	1,000,000.00	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,310,448.25	62,561,876.70
减：所得税费用	六、（三十六）	2,273,084.37	27,807,243.73
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		37,363.88	34,754,632.97
归属于母公司股东的净利润		37,363.88	34,754,632.97
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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		37,363.88	34,754,632.97
归属于母公司股东的综合收益总额		37,363.88	34,754,632.97
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、基本情况

（一）本公司基本情况

陕西兴化化学股份有限公司（以下简称“兴化股份”、“本公司”或“公司”）系于 1997 年 8 月经陕西省人民政府陕政函[1997]168 号文批准，由陕西兴化集团有限责任公司（原陕西省兴平化肥厂，以下简称“兴化集团”）、陕西信托投资有限公司、陕西兴化化学股份有限公司职工持股会、中物三峡物资有限公司等十八家法人单位共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91610000294207364D。2007 年 1 月在深圳证券交易所上市。所属行业为化学原料及化学制品制造业。

截至 2016 年 5 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 35,840.00 万股，注册资本为 35,840.00 万元，注册地：陕西省兴平市，总部地址：陕西省兴平市。本公司主要经营活动为：合成氨、硝酸、硝酸铵、多孔硝酸铵、特种气体、铁粉的生产、加工、批发与零售；羰基铁粉系列产品、吸收材料、彩色光刻掩膜版、精细化工系列产品的开发、生产、制造、销售及技术服务；经营本企业自产产品的出口业务；经营本企业所需机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营和禁止进出口的商品除外）；复合（复混）肥的生产、销售。本公司的母公司为陕西兴化集团有限责任公司，本公司的实际控制人为陕西延长石油（集团）有限责任公司（以下简称“延长集团”）。

（二）重大资产置换及发行股份购买资产方案简介

1. 本次交易的主要内容

根据兴化股份第六届董事会第十八次会议决议及相关文件，兴化股份拟以 2015 年 12 月 31 日为评估基准日，通过资产置换、发行股份的方式购买延长集团、陕西鼓风机（集团）有限公司（以下简称“陕鼓集团”）持有的陕西延长石油兴化化工有限公司（以下简称“兴化化工”）100%股权。其中：（1）兴化股份以截至评估基准日合法拥有的除货币资金、可供出售金融资产、商标、应付票据及应交税费之外的全部资产和负债与延长集团所持有的兴化化工 99.063%股权价值中的等值部分进行置换，差额部分通过发行股份的方式向延长集团支付；（2）兴化股份通过发行股份的方式购买陕鼓集团所持兴化化工 0.937%股权。

2. 交易标的的基本情况

本次交易的标的资产为延长集团、陕鼓集团持有的兴化化工 100%股权。

陕西延长石油兴化化工有限公司系于 2008 年 10 月 7 日经陕西省人民政府国有资产监督管理委

员会（陕国资委改革发〔2008〕369号文）批准，由陕西延长石油（集团）有限责任公司出资人民币7亿元、陕西有色控股集团有限责任公司出资人民币2亿元与陕西鼓风机（集团）有限公司（以下简称“陕鼓集团”）出资人民币1亿元共同出资设立的有限责任公司。公司于2009年4月3日取得由陕西省工商行政管理局核准的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币10亿元。

根据2015年12月3日股东会决议，公司申请增加注册资本人民币290,000万元，新增注册资本由陕西延长石油（集团）有限责任公司认缴。2015年12月9日陕西延长石油（集团）有限责任公司缴纳了增资款，该增资事项经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年12月16日出具“希会验字（2015）0133号”验资报告。增资后公司的注册资本为人民币390,000万元。

经2015年12月15日陕西省人民政府国有资产监督管理委员会“陕国资产权发〔2015〕354号”文件、2015年12月11日西安市人民政府国有资产监督管理委员会“市国资发〔2015〕261号”文件批复，同意将陕西鼓风机（集团）有限公司持有的本公司6,347.3108万元的国有股权无偿划转给陕西延长石油（集团）有限责任公司。2015年12月15日陕西省人民政府国有资产监督管理委员会“陕国资产权发〔2015〕355号”文件同意将陕西有色金属控股集团有限责任公司持有的本公司20,000万元的国有股权无偿划转给陕西延长石油（集团）有限责任公司。2015年12月21日，本公司完成工商变更登记。

截至2016年5月31日，公司注册资本为人民币390,000万元。其中，陕西鼓风机（集团）有限公司出资3,652.6892万元，占变更后注册资本0.937%，陕西延长石油（集团）有限责任公司出资386,347.3108万元，占变更后注册资本99.063%。

统一社会信用代码：91610000687956913N

公司住所：陕西省兴平市东城区

法定代表人：陈团柱

公司类型：其他有限责任公司

所属行业性质：化学原料和化学制品制造行业

经营范围：合成氨、甲醇、二氧化碳、精细化工、石化产品的生产、加工、批发与零售；农化服务：纯碱（碳酸钠）、食用碳酸钠、氯化铵、工业氯化铵、硫酸铵、硫磺、液氨、液氧、液氮；本企业生产、科研所需的关键原材料、技术改造所需的关键设备及零部件的进口。

二、备考财务报表的编制基础和方法

本备考财务报表系根据重组方案，以本公司、交易标的相关资产2015年度持续经营假设和实际发生的业务为基础，按照企业会计准则的规定及以下编制基础、编制方法和本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

（一）备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需根据重组后架构编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司重大资产方案和相关协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 假设上述重大资产置换及发行股份购买资产方案已经有权部门审批同意并实施；
2. 假设公司重大资产置换及发行股份购买资产方案实施后形成的架构在本备考财务报表期初业已存在，公司按照此架构持续经营；
3. 假设本公司重大资产置换和收购标的资产产生的费用及税负等影响不在本备考财务报表中反映；
4. 假设兴化股份报告期除货币资金、可供出售金融资产、应付票据及应交税费之外的全部资产、负债及相关业务，及与上述资产、负债、业务相关的全部权利、义务均已置出；
5. 鉴于本次重组后兴化化工将成为上市公司的主要资产和经营业务，为更完整、客观的反映兴化化工目前的资产状况及盈利水平，特做以下假设：

（1）兴化化工于 2015 年 12 月获得股东增资 29 亿元，假设兴化化工于报告期初已收到股东增资款 29 亿元，并偿还银行贷款 16.562 亿元、归还延长集团往来款 9.6 亿元（无息）。

（2）兴化化工于 2015 年 11 月 30 日将下属碱厂等资产、负债及业务转让给兴化集团，假设该转让事项已于报告期初完成，兴化化工 2015 年 1-11 月按照 2015 年 12 月确定的关联交易价格与资产受让方进行日常经营结算。

（3）兴化股份、兴化化工分别于 2016 年 5 月对部分固定资产折旧的会计估计进行了变更。本次备考时假设从 2015 年 1 月 1 日起按修改后会计估计对报告期固定资产折旧相关数据进行了调整，对期初固定资产折旧余额未作追溯调整，但因会计估计变更导致可弥补亏损的变化以及对期初和期末递延所得税的影响做必要调整。

（4）以上假设对 2015 年末资产、负债及净资产的持续影响导致备考财务报表期初期末净资产的变动不存在衔接关系。

（二）备考财务报表的编制方法

1. 本公司重大资产置换及发行股份购买资产，购买前后各方均属延长集团控制的同一企业集团，且未发生改变，构成同一控制下的企业合并，根据企业会计准则及相关规定采用权益结合法编制备考合并财务报表。被合并方采用的所有重要会计政策、会计估计与上市公司不存在重大差异。

2. 备考合并财务报表是在假定本公司按照上述编制基础形成的架构于 2015 年 1 月 1 日前已经

形成并独立存在的基础上, 根据上述方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 考虑本备考合并财务报表之特殊目的, 在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表, 而未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表, 亦未编制备考母公司财务报表及附注。同时, 在编制备考合并资产负债表时, 股东权益仅区分归属于母公司股东权益和少数股东权益, 未区分股东权益具体明细项目。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、备考财务报表的编制基础和方法”、“四、公司主要会计政策、会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的备考财务报表, 符合企业会计准则及相关规定的要求, 反映了备考条件下的财务状况、经营成果等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 营业期间

本公司的营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

非同一控制下企业合并: 本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

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直接相关费用, 于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券的交易费用, 冲减权益。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十三）长期股权投资”。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）贷款和应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件法

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部

分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。没有客观证据表明其是否发生了减值的，不单独计提坏账准备。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提

坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。

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：将金额在 1,000 万元以上的应收账款及金额在 100 万元以上的其他应收款确定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：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据		
组合 1： 账龄组合	相应应收款项具有按照账龄判断可收回情况的类似信用特征	
组合 2： 无风险组合	以应收款项的款项性质、与交易对象的关系、以及交易对象信用为特征划分组合	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1： 账龄组合	账龄分析法	
组合 2： 无风险组合	不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
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（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 坏账的确认标准

对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照本公司管理权限批准核销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价，对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货

以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司

联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关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地计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，本公司对未计提减值准备的固定资产，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.5
运输设备	年限平均法	4-11	5.00	8.64-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-14	5.00	6.79-31.67

在使用年限内变更预计折旧年限或预计残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
软 件	10 年	预计使用年限
技术许可费	10 年	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 截至资产负债表日，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，有关研究活动的例子包括：意于获取知识而进行的活动；研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择；材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究；以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等。

开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。有关开发活动的例子包括：生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试；含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计；不具有商业性生产经济规模的是生产设施的设计、建造和运营；新的或经改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产存在产生经济利益的方式；有能力完成该无形资产的开发；有能力使用或出售该无形资产；
- （4）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十一）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，

任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。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。

(二十四) 收入

1. 商品销售收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

采用预收货款方式销售货物,于货物发出时确认收入;采用直接收款方式销售货物,收到销售额或取得索取销售额的凭据并将提货单交付买方时确认收入;采用赊销方式销售货物,货物交付买方时确认收入。

2. 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

- ①利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

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

入。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 确认时点

有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收

益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十七）租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

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

认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、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。

(二十九) 专项储备

本公司的危险品生产业务，按照国家规定提取安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映。

提取标准为收入的超额累进率计提，营业收入为 1,000.00 万元以内（包含 1,000.00 万元）的计提比率为 4%，营业收入 1,000.00 万元-10,000.00 万元（包含 10,000.00 万元）的计提比率为 2%，营业收入 10,000.00 万元-100,000.00 万元（包含 100,000.00 万元）的计提比率为 0.5%，营业收入 10 亿元以上的计提比率为 0.2%。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、11%、6%
营业税	按应税营业收入计征	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%

税 种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%
其他税费	从相关规定	

注：（1）根据陕发改产业确认函[2012]004 号文，兴化股份已被确认为陕西省符合国家鼓励类目录企业，兴化股份符合财税[2011]58 号《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》和国家税务总局公告 2012 年第 12 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，可以享受西部大开发税收优惠。自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止，兴化股份当年经主管税务机关审核确认或备案后，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（2）子公司兴化化工报告期执行 25%企业所得税税率。

六、财务报表主要项目注释

以下注释中若无特别指明，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
现金	38,703.77	19,086.12
银行存款	100,391,627.15	110,339,564.44
其他货币资金	67,000,000.00	147,000,000.00
合 计	167,430,330.92	257,358,650.56

其中因抵押、质押或冻结等受限制的货币资金明细如下：

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票保证金	67,000,000.00	147,000,000.00
合 计	67,000,000.00	147,000,000.00

（二）应收票据

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	85,591,721.54	64,157,643.52
合计	85,591,721.54	64,157,643.52

1. 截止 2016 年 5 月 31 日，本公司无质押的应收票据情况。

2. 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(1) 2016 年 5 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	190,876,589.54	
合计	190,876,589.54	

(2) 2015 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	269,960,196.77	
合计	269,960,196.77	

3. 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(1) 2016 年 5 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,344,000.00	
合计	10,344,000.00	

(2) 2015 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	159,427,497.84	
合计	159,427,497.84	

4. 截止 2016 年 5 月 31 日, 本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据的情况。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种 类	2016 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,022,848.13	100.00	11,058,269.77	5.05	207,964,578.36
其中: 账龄组合	219,022,848.13	100.00	11,058,269.77	5.05	207,964,578.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备应收账款					
合 计	219,022,848.13	100.00	11,058,269.77	5.05	207,964,578.36

(续上表)

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,013,021.36	100.00	5,550,651.07	5.00	105,462,370.29
其中：账龄组合	111,013,021.36	100.00	5,550,651.07	5.00	105,462,370.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备应收账款					
合 计	111,013,021.36	100.00	5,550,651.07	5.00	105,462,370.29

本报告期无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 5 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	216,880,300.94	99.02	10,844,015.05	5.00	111,013,021.36	100.00	5,550,651.07	5.00
1—2 年	2,142,547.19	0.98	214,254.72	10.00				
2—3 年								
3 年以上								
合 计	219,022,848.13	100.00	11,058,269.77	5.05	111,013,021.36	100.00	5,550,651.07	5.00
账面价值	207,964,578.36				105,462,370.29			

本报告期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备 5,507,618.70 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4. 应收账款中应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况：

单位名称	2016 年 5 月 31 日账面余额	2015 年 12 月 31 日账面余额
陕西延长石油(集团)有限责任公司	28,774,239.76	36,510,410.88
陕西兴化集团有限责任公司（兴化股份置出资产）	63,986,594.72	45,702,151.32
陕西兴化集团有限责任公司	116,542,327.73	24,156,713.39

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2016 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
陕西兴化集团有限责任公司	关联方	116,542,327.73	1 年以内	53.21	5,827,116.39
陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	关联方	63,986,594.72	1 年以内, 1-2 年	29.21	3,306,457.10
陕西延长石油(集团)有限责任公司	关联方	28,774,239.76	1 年以内	13.07	1,431,761.07
陕西延长石油能源科技有限公司	关联方	7,153,913.08	1 年以内	3.27	357,695.65
洛阳世润商贸有限公司	非关联方	935,143.39	1 年以内	0.43	46,757.17
合 计		217,392,218.68		99.26	10,976,738.30

注：公司已于 2016 年 6 月 21 日收到兴化集团货款 115,335,642.50 元。

(2) 2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	关联方	45,702,151.32	1 年以内	41.17	2,285,107.57
陕西延长石油(集团)有限责任公司	关联方	36,510,410.88	1 年以内	32.89	1,825,520.54
陕西兴化集团有限责任公司	关联方	24,156,713.39	1 年以内	21.76	1,207,835.67
陕西延长石油能源科技有限公司	关联方	2,172,478.22	1 年以内	1.96	108,623.91
洛阳世润商贸有限公司	非关联方	1,005,174.46	1 年以内	0.91	50,258.72
合 计		109,546,928.27		98.69	5,477,346.41

6. 报告期期末应收关联方账款情况，详见本“八、（四）关联方应收应付款项”。

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	104,869.03	100.00		3,991,780.53	100.00	
1-2 年						

账龄	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合 计	104,869.03	100.00		3,991,780.53	100.00	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2016 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
兴平火车站	非关联方	80,486.10	1 年以内	取送费
大连隆远达液力偶合器有限公司	非关联方	14,051.00	1 年以内	材料费
西安鼎阳机电科技有限公司	非关联方	9,780.00	1 年以内	维修费
合 计		104,317.10		

(2) 2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
四川天一科技股份有限公司	非关联方	3,036,505.50	1 年以内	材料物资款
西安飞浚机电设备有限公司	非关联方	529,199.90	1 年以内	材料物资款
宝鸡宝冶钛镍制造有限责任公司	非关联方	157,500.00	1 年以内	材料物资款
上海菱井实业有限公司	非关联方	148,028.10	1 年以内	材料物资款
兴平火车站	非关联方	43,429.10	1 年以内	取送费
合 计		3,914,662.60		

3. 截止 2015 年 12 月 31 日，预付款项中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4. 公司报告期末无预付关联方账款情况。

(五) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种 类	2016 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,857,869.00	27.98	10,857,869.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,941,070.58	72.02	1,560,558.24	5.59	26,380,512.34
组合 1：账龄组合	27,941,070.58	72.02	1,560,558.24	5.59	26,380,512.34

种 类	2016 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	38,798,939.58	100.00	12,418,427.24	32.01	26,380,512.34

(续上表)

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,857,869.00	15.46	10,857,869.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	59,375,110.22	84.54	3,132,260.22	5.28	56,242,850.00
组合 1: 账龄组合	59,375,110.22	84.54	3,132,260.22	5.28	56,242,850.00
组合 2: 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	70,232,979.22	100.00	13,990,129.22	19.92	56,242,850.00

本报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

(1) 2016 年 5 月 31 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴亚特机械制造有限公司	10,857,869.00	10,857,869.00	100.00	该单位已破产, 第一次破产分配已经结束
合 计	10,857,869.00	10,857,869.00	100.00	

(2) 2015 年 12 月 31 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴亚特机械制造有限公司	10,857,869.00	10,857,869.00	100.00	该单位已破产, 第一次破产分配已经结束
合 计	10,857,869.00	10,857,869.00	100.00	

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016 年 5 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

账龄	2016 年 5 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	27,768,960.36	99.38	1,388,448.02	5.00	59,203,000.00	99.71	2,960,150.00	5.00
1—2 年								
2—3 年								
3 年以上	172,110.22	0.62	172,110.22	100.00	172,110.22	0.29	172,110.22	100.00
合 计	27,941,070.58	100.00	1,560,558.24	5.59	59,375,110.22	100.00	3,132,260.22	5.28
账面价值	26,380,512.34				56,242,850.00			

本报告期无单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 其他应收款按款项性质列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
单位往来款或借款	27,525,092.34	59,200,000.00
职工备用金、周转金	315,978.24	75,110.22
保证金	100,000.00	100,000.00
破产待偿债权	10,857,869.00	10,857,869.00
合 计	38,798,939.58	70,232,979.22

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备-1,571,701.98 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5. 截止 2016 年 5 月 31 日，其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2016 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质
陕西兴化集团有限责任公司	同一控制人	22,725,092.34	1 年以内	58.57	代付借款本金及利息
江阴亚特机械制造有限公司	非关联方	10,857,869.00	5 年以上	27.98	待偿债权
佛山市华特气体有限公司	非关联方	4,800,000.00	1 年以内	12.37	工程代垫款
陕西省咸阳公路管理局	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.26	保证金
刘孟飞	职工	163,800.00	1 年以内	0.42	备用金
合 计		38,646,761.34		99.60	

注：公司 2015 年 12 月借予陕西兴化集团有限责任公司款项 5,440.00 万元，已于 2016 年 4 月 8 日收回；2016 年 1 至 5 月累计为兴化集团代付借款本金及利息 22,725,092.34 元，已于 2016 年 6 月 21 日收回。

(2) 2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
陕西兴化集团有限责任公司	同一控制人	54,400,000.00	1 年以内	77.46	借款
江阴亚特机械制造有限公司	非关联方	10,857,869.00	5 年以上	15.46	待偿债权
佛山市华特气体有限公司	非关联方	4,800,000.00	1 年以内	6.83	工程代垫款
陕西省咸阳公路管理局	非关联方	100,000.00	5 年以上	0.14	保证金
郭培新	职工	72,110.22	5 年以上	0.10	备用金
合 计		70,229,979.22		99.99	

7. 报告期期末应收关联方账款情况，详见本“八、（四）关联方应收应付款项”。

8. 截止 2016 年 5 月 31 日，无涉及政府补助的应收款项。

9. 本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	51,007,880.66		51,007,880.66	52,625,462.65		52,625,462.65
库存商品	22,424,694.27		22,424,694.27	18,474,572.99	20,375.51	18,454,197.48
合 计	73,432,574.93		73,432,574.93	71,100,035.64	20,375.51	71,079,660.13

2. 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日余额	本期计提	本期减少		2016 年 5 月 31 日余额
			转回	转销	
库存商品	20,375.51			20,375.51	
合 计	20,375.51			20,375.51	

3. 截至 2016 年 5 月 31 日，公司无对外担保、抵押的存货。

(七) 其他流动资产

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税	141,693,461.83	169,775,486.71
待摊财产保险费	1,059,834.76	3,709,421.66
预交税费	9,138,925.71	9,064,956.85
合 计	151,892,222.30	182,549,865.22

（八）可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位 持股比例(%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	
陕西延长石油财务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	1.00

（续上表）

被投资单位	减值准备				本期现金红 利
	期初	本期增加	本期减少	期末	
陕西延长石油财务有限公司					800,000.00

（九）固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
2015 年 12 月 31 日余额	1,153,369,367.73	3,436,956,359.92	5,533,048.45	4,319,770.54	4,600,178,546.64
本期增加	860,875.42		676,997.27	7,094.01	1,544,966.70
本期减少					
2016 年 5 月 31 日余额	1,154,230,243.15	3,436,956,359.92	6,210,045.72	4,326,864.55	4,601,723,513.34
二、累计折旧					
2015 年 12 月 31 日余额	75,644,154.54	584,422,389.28	4,926,386.70	2,368,001.59	667,360,932.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
本期增加	11,427,602.88	66,527,718.57	270,487.76	272,561.49	78,498,370.70
(1) 计提	11,427,602.88	66,527,718.57	270,487.76	272,561.49	78,498,370.70
本期减少					
2016 年 5 月 31 日余额	87,071,757.42	650,950,107.85	5,196,874.46	2,640,563.08	745,859,302.81
三、减值准备					
2015 年 12 月 31 日余额	92,598,140.36	236,189,876.96			328,788,017.32
本期增加					
本期减少					
2016 年 5 月 31 日余额	92,598,140.36	236,189,876.96			328,788,017.32
四、账面价值					
2016 年 5 月 31 日余额	974,560,345.37	2,549,816,375.11	1,013,171.26	1,686,301.47	3,527,076,193.21
2015 年 12 月 31 日余额	985,127,072.83	2,616,344,093.68	606,661.75	1,951,768.95	3,604,029,597.21

1. 报告期末无暂时闲置、持有待售的固定资产，无用于抵押或担保的固定资产。

2. 本报告期由在建工程转入固定资产 860,875.42 元。

3. 截止至 2016 年 5 月 31 日，通过融资租赁（售后回租）租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	账面价值
机器设备	868,292,804.09	183,762,801.48	684,530,002.61
合 计	868,292,804.09	183,762,801.48	684,530,002.61

(十) 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2016 年 5 月 31 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气化新增贫甲醇泵	1,644,151.35		1,644,151.35	1,602,698.36		1,602,698.36
3 台燃煤锅炉脱硝除尘技术改造	27,965,366.55		27,965,366.55	17,760,149.57		17,760,149.57
甲胺合成低温换热器制作安装	728,273.51		728,273.51	728,273.51		728,273.51
E1802 中压蒸汽发生器更换	2,752,136.77		2,752,136.77	2,752,136.77		2,752,136.77

项 目	2016 年 5 月 31 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
烟气脱硫一、二效加热器更换	448,717.95		448,717.95			
煤场改造工程	522,366.79		522,366.79			
其他	1,919,265.39		1,919,265.39	1,622,336.53		1,622,336.53
合 计	35,980,278.31		35,980,278.31	24,465,594.74		24,465,594.74

2. 本报告期重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算或合同金额	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
气化新增贫甲醇泵	1,900,000.00	1,602,698.36	41,452.99		
3 台燃煤锅炉脱硝除尘技术改造	33,000,000.00	17,760,149.57	10,205,216.98		
甲胺合成低温换热器制作安装	1,200,000.00	728,273.51			
E1802 中压蒸汽发生器更换	4,000,000.00	2,752,136.77			
烟气脱硫一、二效加热器更换	800,000.00		448,717.95		
煤场改造工程	1,700,000.00		522,366.79		
新建停车场、自行车棚	860,875.42		860,875.42	860,875.42	
其他		1,622,336.53	296,928.86		
合 计		24,465,594.74	12,375,558.99	860,875.42	

(续上表)

项目名称	2016 年 5 月 31 日余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
气化新增贫甲醇泵	1,644,151.35	86.53	在建			自筹
3 台燃煤锅炉脱硝除尘技术改造	27,965,366.55	84.74	在建			自筹
甲胺合成低温换热器制作安装	728,273.51	60.69	在建			自筹
E1802 中压蒸汽发生器更换	2,752,136.77	68.80	在建			自筹
烟气脱硫一、二效加热器更换	448,717.95	56.09	在建			自筹
煤场改造工程	522,366.79	30.73	在建			自筹
新建停车场、自行车棚		100.00	完工			自筹
其他	1,919,265.39		在建			自筹
合 计	35,980,278.31					

(十一) 工程物资

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
工程材料	386,324.79	386,324.79
合 计	386,324.79	386,324.79

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	技术许可费	软件	合计
一、账面原值					
2015 年 12 月 31 日余额	182,221,957.37	18,600,000.00	5,000,000.00	685,834.77	206,507,792.14
本期增加					
本期减少					
2016 年 5 月 31 日余额	182,221,957.37	18,600,000.00	5,000,000.00	685,834.77	206,507,792.14
二、累计摊销					
2015 年 12 月 31 日余额	18,525,899.00	5,735,000.00	666,666.67	202,407.54	25,129,973.21
本期增加	1,518,516.31	775,000.00	208,333.33	28,576.45	2,530,426.09
(1) 计提	1,518,516.31	775,000.00	208,333.33	28,576.45	2,530,426.09
本期减少					
2016 年 5 月 31 日余额	20,044,415.31	6,510,000.00	875,000.00	230,983.99	27,660,399.30
三、账面价值					
2016 年 5 月 31 日余额	162,177,542.06	12,090,000.00	4,125,000.00	454,850.78	178,847,392.84
2015 年 12 月 31 日余额	163,696,058.37	12,865,000.00	4,333,333.33	483,427.23	181,377,818.93

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2016 年 5 月 31 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,476,697.01	5,869,174.25	19,561,155.80	4,890,288.96
其中：坏账准备暂时性差异	23,476,697.01	5,869,174.25	19,540,780.29	4,885,195.08
存货跌价准备暂时性差异			20,375.51	5,093.88
未弥补亏损	457,998,121.36	114,499,530.34	470,806,000.00	117,701,500.00
小 计	481,474,818.37	120,368,704.59	490,367,155.80	122,591,788.96

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
-----	-------------------	--------------------

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	328,788,017.32	328,788,017.32
可抵扣亏损	81,091,767.22	77,257,205.18
合 计	409,879,784.54	406,045,222.50

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
2017 年		
2018 年		
2019 年	68,186,518.05	68,186,518.05
2020 年	9,070,687.13	9,070,687.13
2021 年	3,834,562.04	
合 计	81,091,767.22	77,257,205.18

3. 本报告期无递延所得税资产和递延所得税负债互抵情况。

(十四) 其他非流动资产

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
预付设备款	822,730.71	1,239,421.73
融资租赁保证金	21,000,000.00	21,000,000.00
预付土地款	7,278,355.00	7,278,355.00
未实现售后租回损益	2,843,450.82	2,939,489.01
预付工程款	211,017.00	584,723.73
合计	32,155,553.53	33,041,989.47

(十五) 资产减值准备

项 目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少		2016 年 5 月 31 日余 额
		本期计提	转回	转销	
坏账准备	19,540,780.29	3,935,916.72			23,476,697.01
存货跌价准备	20,375.51			20,375.51	
固定资产减值准备	328,788,017.32				328,788,017.32
合 计	348,349,173.12	3,935,916.72		20,375.51	352,264,714.33

(十六) 短期借款

1. 短期借款按分类列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
抵押借款	150,000,000.00	100,000,000.00
合 计	150,000,000.00	100,000,000.00

2. 本报告期期末短期借款明细情况

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	年利率	借款用途	借款条件	保证方或抵押内容
关天国际融资租赁有限公司	100,000,000.00	2015-11-25	2016-11-25	4.686%	售后回租	担保	陕西延长石油(集团)有限责任公司
中国光大银行西安分行	50,000,000.00	2016-1-21	2017-1-20	4.69%	购买原料	担保	陕西延长石油(集团)有限责任公司
合 计	150,000,000.00						

期末抵押借款系公司与关天国际融资租赁有限公司开展 1 年期售后回租业务形成的应付租赁款，公司按短期借款列示。

3. 本报告期期末无已到期未偿还的短期借款情况。

(十七) 应付票据

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	67,000,000.00	147,000,000.00
合 计	67,000,000.00	147,000,000.00

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据情况。

(十八) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	188,959,080.05	271,333,462.16
1—2 年（含 2 年）	8,228,474.60	5,763,864.30
2—3 年（含 3 年）	5,177,938.40	850,781.02
3 年以上	3,243,470.39	3,194,140.67
合 计	205,608,963.44	281,142,248.15

2. 截止 2016 年 5 月 31 日，应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 报告期期末应付关联方账款情况，详见本附注“八、（四）关联方应收应付款项”。

4. 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

(1) 2016 年 5 月 31 日

单位名称	余额	比例 (%)	账龄	欠款内容
陕西化建工程有限责任公司	71,676,984.42	34.86	1 年以内	建安工程款
杭州杭氧股份有限公司	7,922,500.00	3.85	1-2 年, 3 年以上	设备款
中国联合工程公司	6,950,187.50	3.38	1 年以内	工程款
陕西西铁银河工程有限公司	4,885,930.00	2.38	1 年以内, 1-2 年	工程费
陕西省石油化工研究设计院	4,425,570.00	2.15	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	设备款
合 计	95,861,171.92	46.62		

(2) 2015 年 12 月 31 日

单位名称	余额	比例 (%)	账龄	欠款内容
陕西化建工程有限责任公司	137,114,631.51	48.77	1 年以内	建安工程款
陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司	46,893,319.78	16.68	1 年以内	煤款
杭州杭氧股份有限公司	7,922,500.00	2.82	1 年以内	设备款
陕西恒顺物流有限责任公司	7,917,000.00	2.82	1 年以内	铁运服务费
陕西西铁银河工程有限公司	4,635,930.00	1.65	1 年以内	工程款
合 计	204,483,381.29	72.74		

5. 截止 2016 年 5 月 31 日, 账龄超过一年的大额应付账款:

债权单位名称	余额	账龄	未偿还原因
杭州杭氧股份有限公司	7,922,500.00	1-2 年, 3 年以上	合同争议
陕西西铁银河工程有限公司	4,885,930.00	1 年以内, 1-2 年	质保金
陕西省石油化工研究设计院	4,425,570.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	未到支付期的材料款和设备保证金
无锡华光锅炉股份有限公司	1,785,100.00	1-2 年	质保金
陕西科荣环保工程有限责任公司	979,000.00	1-2 年	工程质保金及未到支付期的材料款
合 计	19,998,100.00		

(十九) 预收款项

1. 预收款项按账龄列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	17,026,106.47	11,723,700.29
1—2 年 (含 2 年)	453,943.05	413,889.81
2—3 年 (含 3 年)	56,597.00	196,119.01

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
3 年以上	244,175.81	161,231.40
合 计	17,780,822.33	12,494,940.51

2. 截止 2016 年 5 月 31 日，预收款项中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 报告期期末预收关联方账款情况，详见本附注“八、（四）关联方应收应付款项”。

4. 截止 2016 年 5 月 31 日，账龄超过一年的大额预收款项：

债权单位名称	余额	账龄	未偿还原因
江苏佳星化学股份有限公司	137,840.95	1-2 年	预收货款，业务暂停
西安亚泰气体有限责任公司	77,115.00	3 年以上	预收货款，业务暂停
常州国顺化工有限公司	73,395.40	1-2 年	预收货款，业务暂停
湖北金九龙化工有限公司	69,301.20	1-2 年	预收货款，业务暂停
河南顺达化工科技有限公司	48,486.00	3 年以上	预收货款，业务暂停
合 计	406,138.55		

5. 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款项情况

（1）2016 年 5 月 31 日

单位名称	余额	比例（%）	账龄	欠款内容
洛阳沁益商贸有限公司	1,738,304.61	9.78	1 年以内	预收售货款
常州市聚丰化工有限公司	1,211,633.91	6.81	1 年以内	预收售货款
宝鸡阜丰生物科技有限公司	1,035,846.60	5.83	1 年以内	预收售货款
天津市元正化工销售有限公司	1,007,036.78	5.66	1 年以内	预收售货款
仙桃金亿化工贸易有限公司	992,330.60	5.58	1 年以内	预收售货款
合 计	5,985,152.50	33.66		

（2）2015 年 12 月 31 日

单位名称	余额	比例（%）	账龄	欠款内容
常州市聚丰化工有限公司	1,065,735.91	8.53	1 年以内	预收售货款
新野县华良实业有限公司	880,272.40	7.05	1 年以内	预收售货款
随州市金桥化工产品贸易有限公司	661,826.20	5.30	1 年以内	预收售货款
宝鸡阜丰生物科技有限公司	630,868.60	5.05	1 年以内	预收售货款
山东金昊化工有限公司	519,027.22	4.15	1 年以内	预收售货款

单位名称	余额	比例（%）	账龄	欠款内容
合 计	3,757,730.33	30.08		

（二十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日余额
短期薪酬	5,827,699.28	22,523,762.18	21,102,555.24	7,248,906.22
离职后福利-设定提存计划	2,537,299.97	4,602,614.25	5,167,462.20	1,972,452.02
合 计	8,364,999.25	27,126,376.43	26,270,017.44	9,221,358.24

2. 短期薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	2,851,886.00	17,918,568.49	15,586,189.15	5,184,265.34
（2）职工福利费		1,271,770.85	1,271,770.85	
（3）社会保险费		1,503,446.64	1,503,446.64	
其中：医疗保险费		1,197,208.50	1,197,208.50	
工伤保险费		226,267.77	226,267.77	
生育保险费		79,970.37	79,970.37	
（4）住房公积金	633,978.00	1,372,907.00	1,761,984.00	244,901.00
（5）工会经费和职工教育经费	2,341,835.28	457,069.20	979,164.60	1,819,739.88
合 计	5,827,699.28	22,523,762.18	21,102,555.24	7,248,906.22

3. 设定提存计划

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日余额
（1）基本养老保险费	727,715.45	3,900,773.25	3,196,202.00	1,432,286.70
（2）失业保险费	95,711.52	153,332.00	197,087.20	51,956.32
（3）企业年金	1,713,873.00	548,509.00	1,774,173.00	488,209.00
合 计	2,537,299.97	4,602,614.25	5,167,462.20	1,972,452.02

（二十一）应交税费

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
增值税	4,359,201.74	
营业税	62,832.00	65,397.48

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
城市维护建设税	313,485.77	4,577.82
教育费附加	134,351.04	1,961.92
地方教育费附加	89,567.36	1,307.95
土地使用税	671,910.73	1,347,363.29
房产税	308,269.22	1,255,463.67
印花税	1,492,685.17	466,528.06
水利建设基金	182,144.39	254,764.82
契税	120,273.35	120,273.35
个人所得税	473,113.76	310,928.51
合计	8,207,834.53	3,828,566.87

(二十二) 应付利息

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
长期借款应付利息	6,031,386.00	921,461.75
短期借款应付利息	2,526,608.34	481,616.67
合计	8,557,994.34	1,403,078.42

(二十三) 其他应付款

1. 其他应付款按账龄列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	1,856,810.75	5,687,183.19
1—2 年（含 2 年）	21,747.80	1,500.00
2—3 年（含 3 年）		1,500.00
3 年以上	634,258.51	981,878.51
合 计	2,512,817.06	6,672,061.70

2. 其他应付款按款项性质列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
保证金	634,258.51	978,878.51
代扣职工社保等及代扣税款	1,378,558.55	5,693,183.19
罚款	500,000.00	
合 计	2,512,817.06	6,672,061.70

3. 截止 2016 年 5 月 31 日，其他应付款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东

单位款项。

4. 报告期期末应付关联方账款情况，详见本附注“八、（四）关联方应收应付款项”。

5. 截止 2016 年 5 月 31 日，账龄超过一年的大额其他应付款：

债权单位名称	余额	账龄	未偿还原因
北京功大靖烨科技有限公司	353,342.10	3 年以上	履约保证金
西克麦哈克（北京）仪器有限公司	141,165.00	3 年以上	履约保证金
青岛艾迪森科技有限公司	31,450.00	3 年以上	履约保证金
合计	525,957.10		

6. 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

（1）2016 年 5 月 31 日

单位名称	余额	比例（%）	账龄	欠款内容
代扣职工基本养老保险	572,633.90	22.79	1 年以内	代扣基本养老保险
咸阳市环境保护局	500,000.00	19.90	1 年以内	罚款
代扣职工年金	463,806.00	18.46	1 年以内	代扣年金
北京功大靖烨科技有限公司	353,342.10	14.06	3 年以上	履约保证金
代扣职工住房公积金	174,944.00	6.96	1 年以内	代扣住房公积金
合 计	2,064,726.00	82.17		

（2）2015 年 12 月 31 日

单位名称	余额	比例（%）	账龄	欠款内容
代扣工程税款	3,038,798.18	45.55	1 年以内	代扣税款
北京功大靖烨科技有限公司	353,342.10	5.30	3 年以上	履约保证金
江苏光阳动力环保设备有限公司	185,620.01	2.78	3 年以上	履约保证金
西克麦哈克（北京）仪器有限公司	141,165.00	2.12	3 年以上	履约保证金
代扣职工年金	1,628,295.00	24.40	1 年以内	代扣年金
合 计	5,347,220.29	80.15		

（二十四）一年内到期的非流动负债

借款类别	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期借款	407,050,000.00	407,050,000.00
1 年内到期的长期应付款	89,122,556.26	88,446,370.38
合 计	496,172,556.26	495,496,370.38

1. 一年内到期的长期借款

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
保证借款	407,050,000.00	407,050,000.00
合 计	407,050,000.00	407,050,000.00

截止 2016 年 5 月 31 日，一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末数
中国银行兴平支行	2009/11/27	2016/11/27	人民币	5 年期以上贷款基准利率-10%	402,200,000.00
中国银行兴平支行	2009/9/28	2016/11/27	人民币	5 年期以上贷款基准利率-10%	4,850,000.00
合 计					407,050,000.00

以上贷款由延长集团提供保证担保。

2. 一年内到期的长期应付款系应付售后回租款。

（二十五）长期借款

1. 长期借款按分类列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
保证借款	272,750,000.00	272,750,000.00
合 计	272,750,000.00	272,750,000.00

2. 期末长期借款明细情况

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	利率（%）	借款条件	保证方或抵押内容
中国银行兴平支行	198,600,000.00	2009/11/27	2017/11/27	5 年期以上贷款基准利率-10%	担保	陕西延长石油(集团)有限责任公司
中国银行兴平支行	74,150,000.00	2009/9/28	2017/9/28	5 年期以上贷款基准利率-10%	担保	陕西延长石油(集团)有限责任公司
合 计	272,750,000.00					

3. 本报告期期末无已到期未偿还的长期借款情况，无因逾期借款获得展期形成的长期借款。

（二十六）长期应付款

1. 长期应付款按分类列示

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
应付售后回租款	426,925,827.87	442,705,374.20
减：一年内到期的长期应付款	89,122,556.26	88,446,370.38
合 计	337,803,271.61	354,259,003.82

本公司于 2016 年 5 月 31 日以后年度将支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
-------	---------

	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	108,657,433.16	108,912,227.05
1—2 年（含 2 年）	346,172,000.00	370,775,108.29
2—3 年（含 3 年）		
3 年以上		
小 计	454,829,433.16	479,687,335.34
减：未确认融资费用	27,903,605.29	36,981,961.14
合 计	426,925,827.87	442,705,374.20

（二十七）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本分类情况

项目	2016 年 1-5 月金额		2015 年度金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务	451,156,739.46	394,391,980.72	1,335,265,536.09	1,098,435,918.66
其他业务	20,054,100.77	19,674,558.96	30,237,985.98	27,882,952.25
合计	471,210,840.23	414,066,539.68	1,365,503,522.07	1,126,318,870.91

2. 主营业务（分行业）

行业名称	2016 年 1-5 月金额		2015 年度金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
煤化工行业	451,156,739.46	394,391,980.72	1,335,265,536.09	1,098,435,918.66
合计	451,156,739.46	394,391,980.72	1,335,265,536.09	1,098,435,918.66

3. 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1-5 月金额		2015 年度金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
甲醇	95,712,843.40	90,090,086.40	275,368,308.88	252,002,141.86
液氨	177,018,748.15	148,425,408.44	550,353,617.89	400,626,536.18
蒸汽	29,753,510.36	20,064,491.19	74,685,397.18	54,372,848.39
混胺	48,387,605.96	42,800,218.45	135,077,828.54	117,633,635.95
二甲基甲酰胺	94,428,317.65	87,239,964.72	282,793,772.25	257,700,732.95
其他产品	5,855,713.94	5,771,811.52	16,986,611.35	16,100,023.33
合计	451,156,739.46	394,391,980.72	1,335,265,536.09	1,098,435,918.66

4. 其他业务

项目	2016 年 1-5 月金额		2015 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
材料	10,470,641.72	10,409,831.75	6,986,118.98	5,543,376.83
转供电	8,941,149.36	8,937,427.47	22,019,436.37	22,019,436.37
劳务	383,383.03	234,153.38	455,786.59	168,075.05
土地租赁	219,952.43	63,360.00	538,560.00	152,064.00
其他	38,974.23	29,786.36	238,084.04	
合计	20,054,100.77	19,674,558.96	30,237,985.98	27,882,952.25

5. 公司前五名客户的营业收入情况

(1) 2016 年 1-5 月

单位名称	交易内容	与本公司关系	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
陕西兴化集团有限责任公司	液氨蒸汽水电等	关联方	96,267,039.45	20.43
武汉市群星明贸易有限公司	液氨	非关联方	46,390,012.15	9.84
商丘市中通化工有限公司	液氨	非关联方	30,241,294.36	6.42
孟州市海盛化工商贸有限公司	液氨	非关联方	20,352,552.82	4.32
陕西延长石油(集团)有限责任公司炼化公司	甲醇	关联方	18,466,519.54	3.92
合 计			211,717,418.32	44.93

(2) 2015 年度

单位名称	交易内容	与本公司关系	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
陕西兴化集团有限责任公司	液氨及水电蒸汽等	关联方	236,895,740.90	17.35
陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	液氨及电蒸汽	关联方	54,250,260.83	3.97
武汉市群星明贸易有限公司	液氨	非关联方	119,672,334.19	8.76
商丘市中通化工有限公司	液氨	非关联方	101,255,535.30	7.42
山东丰仓化工有限公司	二甲基甲酰胺	非关联方	74,593,500.85	5.46
常州求异物资有限公司	二甲基甲酰胺	非关联方	54,303,932.48	3.98
合 计			640,971,304.55	46.94

(二十八) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
营业税	14,476.00	38,469.48
城建税	1,013.32	2,692.86
教育费附加	723.80	1,154.08

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
其他		769.39
合 计	16,213.12	43,085.81

（二十九）销售费用

项目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
工资及附加	1,178,603.14	2,305,779.64
业务经费	108,127.00	283,646.00
折旧费	23,663.18	56,791.56
其他	173,600.69	158,274.44
合 计	1,483,994.01	2,804,491.64

（三十）管理费用

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
办公及杂费	542,960.63	1,036,103.79
业务招待费	88,854.01	250,202.00
车辆费用	63,860.72	411,924.82
修理费	808,677.90	2,400,311.88
工资及附加	7,972,333.60	22,358,726.55
税费	4,574,501.23	7,344,488.98
折旧费	2,631,894.97	6,587,615.35
无形资产摊销	1,468,699.79	3,524,881.91
后勤服务费	4,545,105.66	12,995,207.54
劳务费	1,244,195.02	2,915,874.61
评估、审计、咨询等中介服务费	1,001,841.22	1,013,813.54
材料、低值易耗品	50,280.34	235,599.93
警卫消防费	464,000.00	895,372.00
保费	19,743.70	227,489.66
租赁费	142,845.47	273,258.00
董事会费	92,098.62	596,404.34
其他	544,097.42	913,689.34
合 计	26,255,990.30	63,980,964.24

（三十一）财务费用

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
利息支出	13,530,426.00	35,087,984.72
减：利息收入	1,305,002.04	7,050,341.77
承兑汇票贴息	132,392.40	12,340,882.94
未确认融资费用	10,552,938.33	27,952,539.69
手续费及其他	30,983.46	233,072.54
合 计	22,941,738.15	68,564,138.12

（三十二）资产减值损失

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
坏账损失	3,935,916.72	7,443,366.03
存货跌价损失		20,375.51
固定资产减值准备		34,369,353.11
合 计	3,935,916.72	41,833,094.65

（三十三）投资收益

项目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	800,000.00	400,000.00
合 计	800,000.00	400,000.00

（三十四）营业外收入

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
收取的合同经济赔偿等		203,000.00
合 计		203,000.00

（三十五）营业外支出

项目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
罚款及滞纳金	1,000,000.00	
赔偿款		
合 计	1,000,000.00	

（三十六）所得税费用

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,273,084.37	27,807,243.73

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
合 计	2, 273, 084. 37	27, 807, 243. 73

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
利润总额	2, 310, 448. 25	62, 561, 876. 70
按法定/适用税率计算的所得税费用	346, 567. 24	9, 384, 281. 51
子公司适用不同税率的影响	535, 808. 14	7, 128, 021. 90
非应税收入的所得税影响金额	-120, 000. 00	-60, 000. 00
不可抵扣的成本、费用和损失的所得税影响金额	935, 524. 68	1, 401, 998. 97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的所得税影响金额		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的所得税影响金额	575, 184. 31	9, 952, 941. 35
所得税费用	2, 273, 084. 37	27, 807, 243. 73

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	67, 000, 000. 00	147, 000, 000. 00	银行承兑汇票保证金
售后回租固定资产	684, 530, 002. 61	701, 714, 964. 35	在售后回租期内
合 计	751, 530, 002. 61	848, 714, 964. 35	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
陕西延长石油兴化化工有限公司	陕西省兴平市	陕西省兴平市东城区	生产及销售	100. 00		同一控制下企业合并

八、关联方及关联方交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	组织机构代码/统一社会信用代码
陕西延长石油(集团)有限责任公司	延安市七里铺	石油和天然气资源的勘探、开采, 石油炼制等	100 亿	22056857-0

本公司的母公司为陕西延长石油(集团)有限责任公司, 本公司最终控制方是陕西省国资委。

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	组织机构代码/统一社会信用代码	其他关联方与本公司关系
---------	-----------------	-------------

其他关联方名称	组织机构代码/统一社会信用代码	其他关联方与本公司关系
陕西兴福肥业有限责任公司	76255362-1	同一最终控制方
陕西延长石油(集团)有限责任公司炼化公司	78366662-5	同一最终控制方
陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	91610824675115447J	同一最终控制方
陕西华特新材料股份有限公司	71355354-5	同一最终控制方
陕西兴化集团有限责任公司	29420816-4	同一最终控制方
陕西兴化集团机械厂	22185098-1	同一最终控制方
陕西省石油化工研究设计院	91610000713523055T	同一最终控制方
西北化工研究院	916100007197430329	同一最终控制方
西安元创化工科技股份有限公司	91610000059677374Y	同一最终控制方
陕西化建工程有限责任公司	74125284-6	同一最终控制方
陕西西宇无损检测有限公司	91610403745025595F	同一最终控制方
陕西延长石油能源科技有限公司(陕西延长石油精细化工科技有限公司)	91610000675126015F	同一最终控制方
陕西化建工程有限责任公司设备制造公司	71007158-0	同一最终控制方
陕西延长石油集团氟硅化工有限公司	68796473-7	同一最终控制方
陕西延长化建房地产开发有限公司	66116356-0	同一最终控制方
陕西延长石油财务有限公司	06867249-5	同一最终控制方
陕西延长石油矿业有限责任公司	69494664-1	同一最终控制方
永安财产保险股份有限公司	91610000100023824C	同一最终控制方
陕西鼓风机(集团)有限公司	29452049-X	公司股东
陕西延长石油(集团)有限责任公司碳氢高效利用技术研究中心	052143820-0	同一最终控制方

(三) 关联交易情况

1. 假设兴化化工将下属碱厂等资产、负债及业务的转让于报告期初已完成，兴化化工自 2015 年 1 月 1 日起，按照 2015 年 12 月确定的关联交易价格与资产受让方进行日常经营结算，主要关联交易价格情况如下：

(1) 根据 2015 年 12 月兴化化工与兴化集团签订的《合成氨供应协议》，兴化化工向兴化集团销售合成氨的定价原则为：执行市场价格，以兴化化工当月除关联方外对外销售量最大客户的月销售平均价格；

(2) 根据 2015 年 12 月兴化化工与兴化集团签订的《供水、蒸汽服务协议》，兴化化工向兴化集团供水、蒸汽的定价原则为：参考市场价格、水资源费、人工成本等协商确定。其中：井水 1.5 元/吨；循环水 0.40 元/吨；脱盐水 4 元/吨；脱氧水 4.5 元/吨；蒸汽 110 元/吨，均不含税；

(3) 根据 2015 年 12 月兴化化工与兴化集团签订的《供电服务协议》，兴化化工向兴化集团供电的定价原则为：每月按照兴化化工供电车间上一月份的实际核算单位成本作为结算的单价；

(4) 根据 2015 年 12 月兴化化工与兴化集团签订的《二氧化碳供应协议》，兴化化工向兴化集团销售二氧化碳的定价原则为：按照每吨 2 元确定；

(5) 其他关联交易以市场价为基础协商确定。

2. 关联采购与销售情况

(1) 采购物资、接受劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
陕西兴化集团有限责任公司	设备检修劳务	5,351,627.79	14,248,990.19
陕西兴化集团有限责任公司	综合服务费	4,497,935.86	12,690,000.02
陕西兴化集团有限责任公司	采购物资	26,116.39	141,606.32
陕西兴化集团机械厂	采购物资	336,598.29	2,252,869.23
陕西兴化集团机械厂	修理费		1,215,635.18
陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司	采购煤炭	30,129,879.04	60,597,106.45
陕西延长石油(集团)有限责任公司	工程项目审查费	1,713.00	132,966.95
陕西省石油化工研究设计院	采购物资	53,307.69	364,259.82
西北化工研究院	采购物资	1,159,200.00	4,708,749.83
陕西延长石油能源科技有限公司	采购物资	56,926.75	172,280.25
陕西化建工程有限责任公司	接受检修劳务	495,726.50	
陕西西宇无损检测有限公司	接受检测劳务		1,213,519.53
合计		42,109,031.31	97,737,983.77

(2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
陕西兴福肥业有限责任公司	销售商品	404,483.54	1,398,389.35
陕西延长石油(集团)有限责任公司碳氢高效利用技术研究中心	提供水蒸汽电等	248,985.05	526,517.13
陕西延长石油(集团)有限责任公司碳氢高效利用技术研究中心	销售材料	15,179.03	24,660.09
陕西延长石油(集团)有限责任公司炼化公司	销售商品	18,466,519.54	49,194,526.06
陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	销售商品	2,120,363.42	
陕西延长石油能源科技有限公司	销售商品	4,257,636.63	2,143,242.93
陕西省石油化工研究设计院	提供水蒸汽电等		250,773.86
陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	提供蒸汽	7,099,730.00	16,911,400.00
陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	销售商品	1,719,443.16	37,338,860.83

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
陕西兴化集团有限责任公司	销售商品	52,254,312.14	150,602,048.59
陕西兴化集团有限责任公司	提供水蒸汽电等	33,818,243.43	85,648,410.32
陕西兴化集团有限责任公司	销售材料	9,956,616.43	476,551.72
陕西兴化集团有限责任公司	提供劳务	237,867.45	168,730.27
合计		130,599,379.82	344,684,111.15

(3) 其他交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
陕西兴化集团有限责任公司	本公司向关联方出租土地	219,952.43	538,560.00
陕西兴化集团有限责任公司	本公司承租关联方房产、土地	190,015.27	426,258.00
永安财产保险股份有限公司	财产保险费	2,649,586.90	7,359,245.43

3. 关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	贷款单位	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国光大银行西安分行	50,000,000.00	2016/1/21	2017/1/20	否
陕西延长石油(集团)有限责任公司	关天国际融资租赁有限公司	100,000,000.00	2015/11/25	2016/11/25	否
陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国银行兴平支行	402,200,000.00	2009/11/27	2016/11/27	否
陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国银行兴平支行	4,850,000.00	2009/9/27	2016/11/27	否
陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国银行兴平支行	198,600,000.00	2009/11/27	2017/11/27	否
陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国银行兴平支行	74,150,000.00	2009/9/27	2017/9/28	否
合计		829,800,000.00			

4. 关联方资金存贷款情况

(1) 本公司存放在关联金融企业的款项情况

项 目	关联业名称	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
银行存款	陕西延长石油财务有限公司	75,170,865.10	96,805,943.92

(四) 关联方应收应付款项

项目	关联方	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	款项内容
应收账款	陕西兴化集团有限责任公司	116,542,327.73	24,156,713.39	货款(注 1)
应收账款	陕西兴化集团有限责任公司(兴化股份置出资产)	63,986,594.72	45,702,151.32	货款

项目	关联方	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	款项内容
应收账款	陕西延长石油(集团)有限责任公司炼化公司	28,635,221.42	36,329,393.56	货款
应收账款	陕西延长石油(集团)有限责任公司碳氢高效利用技术研究中心	139,018.34	181,017.32	货款
应收账款	陕西延长石油能源科技有限公司	7,153,913.08	2,172,478.22	货款
应收账款	陕西兴福肥业有限责任公司	323,886.40	316,820.00	货款
应收账款	陕西省石油化工研究设计院	288,077.25	288,077.25	货款
应收账款	陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	254,165.80		货款
其他应收款	陕西兴化集团有限责任公司	22,725,092.34	54,400,000.00	借款及代付款(注2)
其他非流动资产	陕西兴化集团机械厂	505,594.91	952,435.93	预付设备款
小计		240,553,891.99	164,499,086.99	
应付账款	陕西化建工程有限责任公司	71,676,984.42	137,114,631.51	工程款
应付账款	陕西省石油化工研究设计院	4,425,570.00	4,363,200.00	劳务款
应付账款	西北化工研究院	1,356,264.00	1,153,684.00	劳务
应付账款	西安元创化工科技股份有限公司	236,980.00	236,980.00	货款
应付账款	陕西延长石油能源科技有限公司	31,050.90	107,376.00	货款
应付账款	陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司		46,893,319.78	货款
应付账款	陕西兴化集团机械厂		1,145,294.56	工程劳务款
预收款项	陕西延长石油集团氟硅化工有限公司	215.00	215.00	货款
小计		77,727,064.32	191,014,700.85	

注 1：公司已于 2016 年 6 月 21 日收到兴化集团货款 115,335,642.50 元。

注 2：公司 2015 年 12 月借予陕西兴化集团有限责任公司款项 5,440.00 万元，已于 2016 年 4 月 8 日收回；2016 年 1 至 5 月累计为兴化集团代付借款本金及利息 22,725,092.34 元，已于 2016 年 6 月 21 日收回。

九、或有事项

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司无应披露未披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

十二、其他重要事项说明

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,000,000.00	203,000.00
所得税影响额		50,750.00
合 计	-1,000,000.00	152,250.00

(二) 陕西延长石油兴化化工有限公司备考财务报表

陕西延长石油兴化化工有限公司备考资产负债表

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
流动资产：		
货币资金	137,213,756.45	234,544,646.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
应收票据	85,591,721.54	64,157,643.52
应收账款	207,964,578.36	105,462,370.29
预付款项	104,869.03	3,991,780.53
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,380,512.34	56,242,850.00
存货	73,432,574.93	71,079,660.13
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	142,953,289.15	172,782,125.32
流动资产合计	673,641,301.80	708,261,076.00
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	3,527,076,193.21	3,604,029,597.21
在建工程	35,980,278.31	24,465,594.74

陕西延长石油兴化化工有限公司备考资产负债表

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
工程物资	386,324.79	386,324.79
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	178,847,392.84	181,377,818.93
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	120,318,704.59	122,591,788.96
其他非流动资产	32,155,553.53	33,041,989.47
非流动资产合计	3,894,764,447.27	3,965,893,114.10
资产总计	4,568,405,749.07	4,674,154,190.10
流动负债：		
短期借款	150,000,000.00	100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应付票据	67,000,000.00	147,000,000.00
应付账款	205,608,963.44	281,142,248.15
预收款项	17,780,822.33	12,494,940.51
应付职工薪酬	9,221,358.24	8,364,999.25
应交税费	2,269,223.28	1,639,528.02
应付利息	8,557,994.34	1,403,078.42
应付股利		
其他应付款	2,512,817.06	6,672,061.70
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	496,172,556.26	495,496,370.38
其他流动负债		
流动负债合计	959,123,734.95	1,054,213,226.43
非流动负债：		
长期借款	272,750,000.00	272,750,000.00
应付债券		
长期应付款	337,803,271.61	354,259,003.82
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		

陕西延长石油兴化化工有限公司备考资产负债表

项目	2016 年 5 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
非流动负债合计	610,553,271.61	627,009,003.82
负债合计	1,569,677,006.56	1,681,222,230.25
所有者权益（或股东权益）：		
所有者权益（或股东权益）合计	2,998,728,742.51	2,992,931,959.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,568,405,749.07	4,674,154,190.10

陕西延长石油兴化化工有限公司备考利润表

项目	2016 年 1-5 月金额	2015 年度金额
一、营业收入	471,210,840.23	1,365,503,522.07
减：营业成本	414,066,539.68	1,126,318,870.91
营业税金及附加	16,213.12	43,085.81
销售费用	1,483,994.01	2,804,491.64
管理费用	22,408,357.06	54,862,621.91
财务费用	22,941,738.15	68,564,138.12
资产减值损失	3,935,916.72	41,833,094.65
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	6,358,081.49	71,077,219.03
加：营业外收入		203,000.00
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	1,000,000.00	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	5,358,081.49	71,280,219.03
减：所得税费用	2,273,084.37	27,807,243.73
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	3,084,997.12	43,472,975.30
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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	3,084,997.12	43,472,975.30

十四、财务报表的批准报出

本财务报表于 2016 年 7 月 10 日经公司董事会批准报出。

陕西兴化化学股份有限公司