

审计报告

天职业字[2019]377 号

龙星化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的龙星化工股份有限公司（以下简称“龙星化工公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙星化工公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于龙星化工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
存货的可变现净值 截至 2018 年 12 月 31 日龙星化工公司合并财务报表附注六、（五）“存货”所示存货账面余额人民币 415,083,970.41 元，存货跌价准备人民币 8,479,503.56 元。 资产负债表日，龙星化工公司的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，计提存货跌价准备。可变现净值以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确定。 龙星化工公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。	针对存货减值所实施的主要审计程序包括但不限于如下程序： （1）了解并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制； （2）对期末存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况； （3）比较同类别产品历史售价，以及根据产品特征对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行评估，并与资产负债表日后的实际售价进行核对； （4）比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行核对。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认 本期营业收入较上期增加 14.19%，龙星化工公司 85%以上的客户全部由本公司承运，国内客户在客户收到产品并验收合格时确认收入；国外销售以产品运至海关办理报关手续，将提货单交买方后，将产品通至指定的装运港，货物装船越过船舷后，履行完交货义务后根据报关单、运单或提货单确认收入。客户仓库寄售部分，由龙星化工公司发货至客户仓库，客户按需求领用并于每月底根据实际领用数量与龙星化工公司结算确认收入，未领用部分记录于发出商品； 根据附注三、（二十五）所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于： （1）审阅销售合同与管理层进行访谈，了解和评估龙星化工公司的收入确认政策； （2）向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险； （3）了解并测试与收入相关的内部控制，确定其可依赖； （4）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； （5）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性； （6）针对可能出现的完整性风险，实施具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；在库存商品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录； （7）对于寄售的部分结合对存货余额进行的审计工作，直接从代销人处获取函证回函并抽取部分客户对寄售的存货实施监盘；检查寄售协议，测试寄售品销售记录，与代销人的寄售清单进行核对；验证寄售品销售会计政策是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

龙星化工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估龙星化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙星化工公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对龙星化工公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙星化工公司不能持续经营。

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

（6）就龙星化工公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

天职业字[2019]377 号

[此页无正文]

中国·北京
二〇一九年二月十三日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

龙星化工股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

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

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司现有注册资本人民币 48,000 万元, 股份总数 48,000 万股(每股面值 1 元)。其中: 有限售条件的流通股份: A 股 447,750 股; 无限售条件的流通股份: A 股 479,552,250 股。

上市时间: 2010 年 7 月 6 日

股票简称: 龙星化工

股票代码: 002442

上市地点: 深圳证券交易所

2. 本公司所属行业及经营范围

本公司经营范围: 炭黑的生产、销售; 电力生产、服务; 塑料制品、橡胶轮胎、橡塑产品的加工、销售; 炭黑原料、五金机电、化工产品的销售; 偏氟乙烯、盐酸(30%)的生产、销售; 饲料添加剂: 二氧化硅的生产、销售; 热力生产供应; 货物进出口。(安全生产许可证有效期至 2019 年 4 月 24 日)*(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司行业 and 主要产品: 本公司属化学原料及化学制品制造业, 主要产品为橡胶用炭黑、白炭黑、工业萘、电力。

3. 本财务报表由本公司董事会于 2019 年 2 月 13 日批准报出。

4. 本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体, 本期的合并财务报表范围及其变化情况见附注七、合并范围的变更、八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形。

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该

子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。

期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项

1. 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的具体标准为：

金额在1000万元以上（含）且占应收款项账面余额10%以上的款项。

单项金额重大并单项计提的应收款项坏账准备的计提方法：

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

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

（1）信用风险特征组合的确定依据及坏账准备的计提方法

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

确定组合的依据

账龄分析法组合

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

其他组合

备用金、合并范围关联方、暂估进项税等无回收风险款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合

账龄分析法

其他组合

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）账龄分析法

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

2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

（3）计提坏账准备的说明

1) 年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

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

（4）公司对坏账准备的确认标准

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

4. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额不重大的具体标准为：

金额在1000万元以下（不含）且占应收款项账面余额10%以下的款项。

单项金额不重大的应收款项坏账准备的计提方法：

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

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保

留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投

资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10 - 50	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	4 - 10	5.00	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
电子及其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十七）在建工程

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

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

资本化期间，是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，在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	33、50
商标权	10
软件	5

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

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

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①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；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的销售区域分为国际、国内销售。其中国内销售分为现场结算业务（即自行提货销售）与对方确认实际收到货物后结算的业务（送货销售）两种。

（1）国际销售流程及收入确认时点

货物运到港口后，通过代理进行报关，货物报关离港并获取了电子口岸信息后，销售代表将报关单据、电子口岸等信息送交财务，财务根据报关单据、电子口岸信息、货运单据、货物过磅单、欠款批准单进行确认收入。

（2）国内现场结算业务销售流程及收入确认时点

销售代表通过本公司财务查询客户货款到帐后，电话通知客户可以到厂取货。客户根据货物过磅单的净重量到财务进行结算，财务按照过磅单的净重量给客户开具发票，客户拿着财务盖章确认后的凭证出厂，财务部依据开具的发票、过磅单确认收入。

（3）国内由对方确认实际收到货物后的结算业务流程及收入确认时点

公司委托运输单位将货物送到客户单位后，由客户进行过磅，把过磅后的净重传真给本公司销售代表，本公司财务根据销售代表送交的过磅单传真件开具发票，根据客户现场验收合格后回执收货通知单确认收入；客户仓库寄售部分，由公司发货至客户仓库，客户按需求领用并于每月底根据实际领用数量与公司结算，本公司根据月末结算单开具发票，确认收入。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

（1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

（2）固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

（3）确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

（4）资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十）分部报告

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、11%、10%、19%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	10 元/平方米；9 元/平方米
水资源税	实际用水量	2.1 元/立方米
环境保护税	污染排放量	2.4 元/立方米；4.8 元/立方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同企业纳税主体所得税税率的税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
龙星化工股份有限公司	15%
焦作龙星化工有限责任公司	25%
沙河市龙星辅业有限公司	25%
龙星化工（欧洲）贸易有限公司	15%
沙河市龙星精细化工有限公司	25%
桦甸市常山铁矿有限公司	25%
龙星隆（北京）环保科技有限公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

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

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司于 2018 年 7 月 8 日董事会会议批准，自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
--------------	---------------

2017年12月31日合并及母公司资产负债表分别列式应收票据及应收账款列示金额945,765,173.30元及846,925,903.88元；2018年12月31日合并及母公司资产负债表分别列式应收票据及应收账款列示金额885,847,290.40元及772,781,165.02元。

增加2017年度合并及母公司利润表“研发费用”17,389,590.50元及13,655,381.93元，减少2017年度合并及母公司利润表“管理费用”17,389,590.50元及13,655,381.93元；增加2018年度合并及母公司利润表“研发费用”18,406,594.44元及15,708,821.57元。

将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示

新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，上期指2017年度，本期指2018年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	449,035.76	430,414.42
银行存款	84,181,363.73	49,444,404.38
其他货币资金	232,764,454.52	247,514,060.24
<u>合计</u>	<u>317,394,854.01</u>	<u>297,388,879.04</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项232,764,423.67元。主要系票据保证金。

3. 期末存放在境外的款项总额12,400.90欧元，折合人民币97,313.58元。

（二）应收票据及应收账款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	264,587,008.00	350,068,965.77

项目	期末余额	期初余额
应收账款	621,260,282.40	595,696,207.53
<u>合计</u>	<u>885,847,290.40</u>	<u>945,765,173.30</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	264,587,008.00	350,068,965.77
<u>合计</u>	<u>264,587,008.00</u>	<u>350,068,965.77</u>

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	91,213,267.13	
<u>合计</u>	<u>91,213,267.13</u>	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,445,109,688.07		已背书转让、贴现
<u>合计</u>	<u>1,445,109,688.07</u>		

期末终止确认银行承兑汇票的判断理由：公司已将银行承兑汇票的所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	624,918,080.19	96.50	7,317,227.79	1.17	617,600,852.40
其中：账龄分析法组合	624,918,080.19	96.50	7,317,227.79	1.17	617,600,852.40
单项金额不重大但单独	22,652,130.00	3.50	18,992,700.00	83.85	3,659,430.00

类别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	647,570,210.19	100.00	26,309,927.79		621,260,282.40

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备	
				计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	605,549,486.28	97.05	9,853,278.75	1.63	595,696,207.53
其中：账龄分析法组合	605,549,486.28	97.05	9,853,278.75	1.63	595,696,207.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	18,406,605.90	2.95	18,406,605.90	100.00	
合计	623,956,092.18	100.00	28,259,884.65		595,696,207.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：0-3 个月	582,602,192.30		
3-6 个月	34,899,807.21	1,046,994.22	3.00
6 个月-1 年 (含 1 年)	1,147,734.34	57,386.72	5.00
1 年以内小计	618,649,733.85	1,104,380.94	
1-2 年 (含 2 年)	55,392.98	16,617.89	30.00
2-3 年 (含 3 年)	33,448.80	16,724.40	50.00
3 年以上	6,179,504.56	6,179,504.56	100.00
合计	624,918,080.19	7,317,227.79	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
山东长虹橡胶科技有限公司	12,198,100.00	8,538,670.00	70.00	预计部分无法收回
山东国风橡塑有限公司	10,454,030.00	10,454,030.00	100.00	预计全部无法收回
<u>合计</u>	<u>22,652,130.00</u>	<u>18,992,700.00</u>		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	11,774,061.34
本期收回或转回的应收账款坏账准备	13,555,956.00

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山东国风橡塑有限公司	4,440,000.00	银行转账和银行承兑汇票
山东中一橡胶有限公司	5,329,090.00	银行转账和银行承兑汇票
东营千大化工有限公司	3,786,866.00	银行转账和银行承兑汇票
<u>合计</u>	<u>13,555,956.00</u>	

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	168,062.20

（4）按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备余额
风神轮胎股份有限公司	100,395,575.15	15.50	
中策橡胶集团有限公司	57,526,171.53	8.88	107,018.15
山东玲珑轮胎股份有限公司	48,528,018.54	7.49	174,694.93
赛轮集团股份有限公司	29,986,483.43	4.63	
大陆马牌轮胎（中国）有限公司	27,274,690.75	4.21	21,479.81
<u>合计</u>	<u>263,710,939.40</u>	<u>40.71</u>	<u>303,192.89</u>

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,908,979.69	96.48	16,850,807.70	91.56
1-2 年 (含 2 年)	289,534.32	1.76	1,296,924.73	7.05
2-3 年 (含 3 年)	34,715.25	0.21	28,137.04	0.15
3 年以上	255,396.74	1.55	228,878.50	1.24
<u>合计</u>	<u>16,488,626.00</u>	<u>100.00</u>	<u>18,404,747.97</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
邯钢集团邯宝钢铁有限公司	2,962,366.01	17.97
河北华丰能源科技发展有限公司	1,129,325.00	6.85
新兴铸管股份有限公司	1,015,016.88	6.16
邢台钢铁有限责任公司	811,548.54	4.92
曲沃县闽光焦化有限责任公司	745,602.51	4.52
<u>合计</u>	<u>6,663,858.94</u>	<u>40.42</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,949,547.74	14,986,962.71
<u>合计</u>	<u>12,949,547.74</u>	<u>14,986,962.71</u>

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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	19,069,633.33	37.72	19,069,633.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的	13,989,648.02	27.67	1,040,100.28	7.43	12,949,547.74

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

其他应收款					
其中：账龄分析法组合	5,843,540.28	11.56	1,040,100.28	17.80	4,803,440.00
其他组合	8,146,107.74	16.11			8,146,107.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	17,500,000.00	34.61	17,500,000.00	100.00	
合计	50,559,281.35	100.00	37,609,733.61		12,949,547.74

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	19,069,633.33	36.76	19,069,633.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,305,082.71	14.08	318,120.00	4.35	6,986,962.71
其中：账龄分析法组合	318,120.00	0.61	318,120.00	100.00	
其他组合	6,986,962.71	13.47			6,986,962.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,500,000.00	49.16	17,500,000.00	68.63	8,000,000.00
合计	51,874,716.04	100.00	36,887,753.33		14,986,962.71

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	
河南环石环境技术有限公司	19,069,633.33	19,069,633.33	100.00	预计无法收回
合计	<u>19,069,633.33</u>	<u>19,069,633.33</u>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
其中：3-6 个月	4,952,000.00	148,560.00	3.00
1 年以内小计	<u>4,952,000.00</u>	<u>148,560.00</u>	3.00
3 年以上	891,540.28	891,540.28	100.00
<u>合计</u>	<u>5,843,540.28</u>	<u>1,040,100.28</u>	

（4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
备用金	4,042,167.31			预计未来现金流量现值不低于账面价值
代付五险一金	716,305.21			预计未来现金流量现值不低于账面价值
押金等无回收风险款项	3,387,635.22			预计未来现金流量现值不低于账面价值
<u>合计</u>	<u>8,146,107.74</u>			

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金拆借	17,500,000.00	25,500,000.00
往来款项	21,105,819.33	19,069,633.33
备用金	4,042,167.31	4,709,239.91
押金及保证金	7,194,989.50	2,314,364.05
代付五险一金	716,305.21	281,478.75
<u>合计</u>	<u>50,559,281.35</u>	<u>51,874,716.04</u>

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	721,980.28
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南环石环境技术有限公司	往来款项	19,069,633.33	1-2 年	37.72	19,069,633.33
北京睿德信企业管理咨询有限公司	拆借资金	9,500,000.00	1-2 年	18.79	9,500,000.00
北京嘉兴佳运企业管理有限公司	拆借资金	8,000,000.00	1-2 年	15.82	8,000,000.00
中关村科技租赁有限公司	保证金	4,950,000.00	1 年以内	9.79	148,560.00
刘河山	备用金	575,741.54	1 年以内	1.14	
<u>合计</u>		<u>42,095,374.87</u>		<u>83.26</u>	<u>36,718,193.33</u>

（五）存货

1. 分类列示

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	200,569,705.05	3,889,485.90	196,680,219.15	225,492,332.43	581,074.23	224,911,258.20
在产品	4,081,653.93		4,081,653.93	3,346,590.34		3,346,590.34
库存商品	150,423,769.23	4,590,017.66	145,833,751.57	96,029,661.73	1,287,008.90	94,742,652.83
发出商品	54,819,705.74		54,819,705.74	56,443,107.12		56,443,107.12
包装物	5,189,136.46		5,189,136.46	5,854,921.06		5,854,921.06
<u>合计</u>	<u>415,083,970.41</u>	<u>8,479,503.56</u>	<u>406,604,466.85</u>	<u>387,166,612.68</u>	<u>1,868,083.13</u>	<u>385,298,529.55</u>

2. 存货跌价准备

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	581,074.23	3,308,411.67				3,889,485.90
库存商品	1,287,008.90	3,303,008.76				4,590,017.66
<u>合计</u>	<u>1,868,083.13</u>	<u>6,611,420.43</u>				<u>8,479,503.56</u>

3. 存货跌价准备情况

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

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	3,235,040.76	938,096.53
待抵扣的进项税	8,079,323.53	13,346,283.19
预缴工会经费	22,015.57	
<u>合计</u>	<u>11,336,379.86</u>	<u>14,284,379.72</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,077,511,802.86	950,536,501.19
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,077,511,802.86</u>	<u>950,536,501.19</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 其他设 备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>621,345,520.96</u>	<u>1,120,074,428.94</u>	<u>30,630,117.51</u>	<u>4,898.79</u>	<u>1,772,054,966.20</u>
2. 本期增加金额	81,885,051.84	170,749,798.28	6,368,872.12		259,003,722.24
(1) 购置	3,768,905.61	9,620,258.47	6,368,872.12		19,758,036.20
(2) 在建工程转 入	78,116,146.23	161,129,539.81			239,245,686.04
3. 本期减少金额	6,129,804.83	26,847,722.05	525,616.52		33,503,143.40
(1) 处置或报废	6,129,804.83	26,847,722.05	525,616.52		33,503,143.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
4. 期末余额	<u>697,100,767.97</u>	<u>1,263,976,505.17</u>	<u>36,473,373.11</u>	<u>4,898.79</u>	<u>1,997,555,545.04</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>162,583,009.46</u>	<u>644,285,920.97</u>	<u>12,742,388.02</u>	<u>232.68</u>	<u>819,611,551.13</u>
2. 本期增加金额	26,173,382.32	92,843,213.49	2,762,803.46	930.72	121,780,329.99
(1) 计提	26,173,382.32	92,843,213.49	2,762,803.46	930.72	121,780,329.99
3. 本期减少金额	1,118,069.72	21,703,428.03	433,555.07		23,255,052.82
(1) 处置或报废	1,118,069.72	21,703,428.03	433,555.07		23,255,052.82
4. 期末余额	<u>187,638,322.06</u>	<u>715,425,706.43</u>	<u>15,071,636.41</u>	<u>1,163.40</u>	<u>918,136,828.30</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	931,279.15	975,634.73			<u>1,906,913.88</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	931,279.15	975,634.73			<u>1,906,913.88</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>508,531,166.76</u>	<u>547,575,164.01</u>	<u>21,401,736.70</u>	<u>3,735.39</u>	<u>1,077,511,802.86</u>
2. 期初账面价值	<u>457,831,232.35</u>	<u>474,812,873.24</u>	<u>17,887,729.49</u>	<u>4,666.11</u>	<u>950,536,501.19</u>

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	10,837,006.04

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及车辆	178,650,165.94	正在办理中

(八) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,418,647.27	177,336,451.90
<u>合计</u>	<u>14,418,647.27</u>	<u>177,336,451.90</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2000 吨/年聚偏 氟乙烯工程				153,429,949.19		153,429,949.19
邢台研发中心 项目	1,489,831.85		1,489,831.85	1,489,831.85		1,489,831.85
2*65t/h 吨炭黑 尾气发电锅炉 除湿静电除尘 工程				5,342,565.44		5,342,565.44
公寓 B 座迎宾楼 装修 项目				3,165,934.33		3,165,934.33
6#、7#湿电除尘 项目				3,423,992.08		3,423,992.08
白炭黑、9#10# 炭黑线废气臭 氧脱硝	5,677,222.76		5,677,222.76			
6# 机组烟气脱 白水处理项目	4,329,063.83		4,329,063.83			
其他零星工程	2,922,528.83		2,922,528.83	10,484,179.01		10,484,179.01
<u>合计</u>	<u>14,418,647.27</u>		<u>14,418,647.27</u>	<u>177,336,451.90</u>		<u>177,336,451.90</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名 称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
2000 吨/ 年聚偏 氟乙烯	217,910,000.00	153,429,949.19	7,952,381.34	151,792,063.87	9,590,266.66	

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
工程						

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
74.06	100.00	7,331,947.63			银行贷款

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	62,835,733.39	80,000.00	3,901,039.88	57,182,000.00	<u>123,998,773.27</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	62,835,733.39	80,000.00	3,901,039.88	57,182,000.00	<u>123,998,773.27</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	10,561,729.56	70,000.35	3,554,497.82	8,678,268.46	<u>22,864,496.19</u>
2. 本期增加金额	1,271,628.12	8,000.04	161,903.57		<u>1,441,531.73</u>
（1）计提	1,271,628.12	8,000.04	161,903.57		<u>1,441,531.73</u>
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	11,833,357.68	78,000.39	3,716,401.39	8,678,268.46	<u>24,306,027.92</u>
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	<u>51,002,375.71</u>	<u>1,999.61</u>	<u>184,638.49</u>	<u>48,503,731.54</u>	<u>99,692,745.35</u>

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
2. 期初账面价值	<u>52,274,003.83</u>	<u>9,999.65</u>	<u>346,542.06</u>	<u>48,503,731.54</u>	<u>101,134,277.08</u>

(十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的		处置		
沙河市龙星精细化 工有限公司	26,786,730.35					26,786,730.35
桦甸市常山铁矿有 限公司	2,016,367.02					2,016,367.02
<u>合计</u>	<u>28,803,097.37</u>					<u>28,803,097.37</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的		处置		
沙河市龙星精细化 工有限公司						
桦甸市常山铁矿有 限公司	2,016,367.02					2,016,367.02
<u>合计</u>	<u>2,016,367.02</u>					<u>2,016,367.02</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发 生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
26,786,730.35	长期资产	84,750,337.03	商誉所在的资产组生产的产品存 在活跃市场,可以带来独立的现金 流,可将其认定为一个单独的资产 组。	否

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的

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

沙河市龙星精细化工有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计精细化工公司未来 5 年产能均维持在核定产能，稳定年份增长率 0%，毛利率 2.48%，折现率 10.35% 测算企业长期资产股权价值。经预测显示企业长期资产的可回收价值 147,808,008.85 元大于精细化工长期资产账面价值 108,263,884.53 元及商誉账面价值 26,786,730.35 元的和。本期精细化工公司商誉不予计提资产减值准备。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
车辆租赁费	356,500.00		186,000.00		170,500.00
<u>合计</u>	<u>356,500.00</u>		<u>186,000.00</u>		<u>170,500.00</u>

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,797,697.03	6,710,846.52	34,008,188.79	5,691,853.48
资产评估减值	953,970.08	910,208.61	1,082,076.61	270,519.13
可抵扣亏损	3,640,834.42	238,492.52	12,420,498.39	3,105,124.60
递延收益	15,675,200.00	2,506,080.00	20,347,400.00	3,225,509.99
<u>合计</u>	<u>59,067,701.53</u>	<u>10,365,627.65</u>	<u>67,858,163.79</u>	<u>12,293,007.20</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,143,053.61	38,164,217.82
可抵扣亏损	10,522,653.35	47,970,283.82
<u>合计</u>	<u>47,665,706.96</u>	<u>86,134,501.64</u>

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		39,448,554.19	
2020	2,505,198.75		
2021	1,632,295.43	2,505,198.75	
2022	4,242,572.62	1,632,295.43	
2023	2,142,586.55	4,384,235.45	
<u>合计</u>	<u>10,522,653.35</u>	<u>47,970,283.82</u>	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	33,733,244.70	26,858,450.56
<u>合计</u>	<u>33,733,244.70</u>	<u>26,858,450.56</u>

(十四) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		209,000,000.00
抵押借款	284,000,000.00	138,000,000.00
保证借款	309,089,600.00	485,000,000.00
<u>合计</u>	<u>593,089,600.00</u>	<u>832,000,000.00</u>

(十五) 应付票据及应付账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	496,313,267.13	575,221,278.17
应付账款	205,276,366.39	175,277,989.71
<u>合计</u>	<u>701,589,633.52</u>	<u>750,499,267.88</u>

2. 应付票据

(1) 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	496,313,267.13	575,221,278.17

种类	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>496,313,267.13</u>	<u>575,221,278.17</u>

3. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	162,909,504.02	157,218,101.24
工程款	42,366,862.37	18,059,888.47
<u>合计</u>	<u>205,276,366.39</u>	<u>175,277,989.71</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	16,900,202.25	14,828,887.95
<u>合计</u>	<u>16,900,202.25</u>	<u>14,828,887.95</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,786,091.41	103,853,607.84	105,629,504.49	26,010,194.76
二、离职后福利中-设定提存计划负债	699,590.14	11,793,888.85	12,493,478.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>28,485,681.55</u>	<u>115,647,496.69</u>	<u>118,122,983.48</u>	<u>26,010,194.76</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,360,941.67	89,305,172.65	91,587,917.25	23,078,197.07
二、职工福利费		5,236,417.79	5,236,417.79	
三、社会保险费	<u>1,154.12</u>	<u>5,138,354.08</u>	<u>5,124,712.20</u>	<u>14,796.00</u>

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,057.88	3,969,308.88	3,970,366.76	
工伤保险费	19.25	1,130,371.23	1,115,594.48	14,796.00
生育保险费	76.99	38,673.97	38,750.96	
四、住房公积金		2,000,290.50	2,000,290.50	
五、工会经费和职工教育经费	2,423,995.62	2,173,372.82	1,680,166.75	2,917,201.69
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>27,786,091.41</u>	<u>103,853,607.84</u>	<u>105,629,504.49</u>	<u>26,010,194.76</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	699,505.14	11,353,241.42	12,052,746.56	
2. 失业保险费	85.00	440,647.43	440,732.43	
合 计	<u>699,590.14</u>	<u>11,793,888.85</u>	<u>12,493,478.99</u>	

（十八）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	7,166,164.20	9,010,335.55
2. 增值税	5,771,429.75	9,366,450.93
3. 土地使用税	510,961.50	1,502,468.86
4. 房产税	181,843.01	181,944.53
5. 城市维护建设税及教育费附加	1,759,884.68	1,615,513.90
6. 代扣代缴个人所得税	140,210.17	964,115.46
7. 其他	746,939.72	572,621.88
合 计	<u>16,277,433.03</u>	<u>23,213,451.11</u>

（十九）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,485,420.58	
其他应付款	229,032,195.60	161,209,717.19
<u>合计</u>	<u>230,517,616.18</u>	<u>161,209,717.19</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	171,720.58	
个人拆借资金应付利息	1,313,700.00	
<u>合计</u>	<u>1,485,420.58</u>	

(2) 期末无重要的已逾期未支付利息。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方借款	220,000,000.00	151,784,589.92
应付单位往来款	861,818.17	1,752,000.00
出口海运费及保费	2,667,860.46	1,303,282.24
内陆运费及港杂费	1,725,475.12	1,144,137.63
保证金及押金	2,401,754.80	2,604,504.80
返还的工会经费		253,137.17
工伤赔款		54,222.24
其他	1,375,287.05	2,313,843.19
<u>合计</u>	<u>229,032,195.60</u>	<u>161,209,717.19</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

一年内到期的长期借款	16,022,502.00
<u>合计</u>	<u>16,022,502.00</u>

(二十一) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	25,799,963.00		5.70%
<u>合计</u>	<u>25,799,963.00</u>		

(二十二) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,290,503.45	7,290,503.45
<u>合 计</u>	<u>5,290,503.45</u>	<u>7,290,503.45</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
工程款	5,290,503.45	7,290,503.45
<u>合 计</u>	<u>5,290,503.45</u>	<u>7,290,503.45</u>

(二十三) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,347,400.00		4,672,200.00	15,675,200.00	收到政府补助
<u>合计</u>	<u>20,347,400.00</u>		<u>4,672,200.00</u>	<u>15,675,200.00</u>	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其他变 动	期末余额	与资 产相 关/与 收益 相关
炭黑尾气余热发电项目	2,559,000.00			853,000.00		1,706,000.00	与资 产相 关
年产 8 万吨炭 黑项目的扩建	1,875,000.00			900,000.00		975,000.00	与资 产相 关
能源管理中心 建设示范项目 财政补助资金	1,511,900.00			853,200.00		658,700.00	与资 产相 关
高分散白炭黑 项目	7,946,666.74			1,330,000.00		6,616,666.74	与资 产相 关
锅炉烟气脱硫 脱硝治理工程	4,720,833.33			550,000.07		4,170,833.26	与资 产相 关
年产 14 万吨 炭黑装置及尾 气综合利用项 目（二期）硬 质炭黑生产装 置改造项目	433,999.93			55,999.95		377,999.98	与资 产相 关
2 台 65t/h 锅 炉烟气湿式电 除尘	1,300,000.00			129,999.98		1,170,000.02	与资 产相 关
<u>合计</u>	<u>20,347,400.00</u>			<u>4,672,200.00</u>		<u>15,675,200.00</u>	

（二十四）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

	发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其他	合计	
一、有限售条件股份						
1. 其他内资持股	100,708,202.00			-100,260,452.00	-100,260,452.00	447,750.00
其中：境内自然人持股	100,708,202.00			-100,260,452.00	-100,260,452.00	447,750.00
二、无限售条件流通股						
1. 人民币普通股	379,291,798.00			100,260,452.00	100,260,452.00	479,552,250.00
股份合计	480,000,000.00					480,000,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	411,715,373.73			411,715,373.73
合计	411,715,373.73			411,715,373.73

(二十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归 属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
外币财务报表折算差额	-46,288.67	733.84			733.84		-45,554.83
合计	-46,288.67	733.84			733.84		-45,554.83

(二十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,017,065.40	1,836,991.91	1,986,693.14	867,364.17
合计	1,017,065.40	1,836,991.91	1,986,693.14	867,364.17

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,838,049.42	10,984,253.16		45,822,302.58
<u>合计</u>	<u>34,838,049.42</u>	<u>10,984,253.16</u>		<u>45,822,302.58</u>

本期增加的盈余公积，主要系按照母公司净利润的10%提取法定盈余公积导致。

（二十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	206,031,481.56	156,627,455.52
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	206,031,481.56	156,627,455.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,720,900.80	49,958,996.95
减：提取法定盈余公积	10,984,253.16	554,970.91
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	327,768,129.20	206,031,481.56

（三十）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,079,471,325.27	2,571,919,033.59	2,698,199,888.38	2,200,804,816.93
其他业务	6,265,470.18	2,610,671.78	4,047,661.24	2,343,911.03
<u>合计</u>	<u>3,085,736,795.45</u>	<u>2,574,529,705.37</u>	<u>2,702,247,549.62</u>	<u>2,203,148,727.96</u>

（三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	5,653,253.55	6,275,402.39	7%
教育费附加	4,036,914.24	4,482,454.31	3%、2%
房产税	2,848,203.88	2,669,880.85	房产原值一次减除30%后 余值的1.2%计缴；租金收 入的12%计缴
土地使用税	6,009,875.44	6,010,715.44	10元/平方米；9元/平方 米
车船使用税	78,066.83	77,332.98	
印花税	1,635,824.38	1,326,250.41	

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
水资源税	443,415.00		2.1元/立方米
环境保护税	2,169,797.01		2.4元/立方米；4.8元/立方米
<u>合计</u>	<u>22,875,350.33</u>	<u>20,842,036.38</u>	

（三十二）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
运输费	92,328,312.90	103,273,076.95
人员费用	13,204,626.23	17,342,136.01
业务招待费	6,386,136.21	8,322,399.55
港杂费	6,240,776.30	4,278,060.45
差旅费	1,181,306.26	1,576,799.39
低值易耗品摊销	696,177.59	29,652.80
其他	544,708.87	442,459.26
销售业务费	519,618.95	1,016,981.26
仓储费	250,501.86	1,046,009.65
装卸费	37,299.11	86,718.60
办公费	7,063.00	979,882.57
<u>合计</u>	<u>121,396,527.28</u>	<u>138,394,176.49</u>

（三十三）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
修理费	28,402,914.95	33,641,132.55
折旧费	25,580,909.63	13,885,061.54
职工薪酬	20,780,396.81	19,635,407.65
劳动保险	14,676,606.92	11,540,983.92
业务招待费	13,767,135.84	13,812,686.32
劳动保护费	6,291,072.04	3,183,486.93
职工福利费	5,183,977.79	5,463,493.78
环境治理及排污费	4,934,191.37	91,050.72
咨询费	4,860,639.99	770,407.78
其他	4,260,996.77	4,705,797.77
差旅费	3,336,174.71	3,980,075.70

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	2,815,484.78	3,038,078.34
低值易耗品摊销	2,307,812.65	1,415,392.76
工会经费与职工教育经费	2,162,430.12	1,926,900.99
安全生产费	1,836,991.91	3,716,975.22
住房公积金	1,747,362.00	1,040,104.36
中介机构费用	1,511,036.00	2,632,659.26
无形资产摊销	1,441,531.73	1,482,205.62
绿化费	1,313,152.31	485,788.59
试验检验费	1,306,346.77	1,106,367.66
财产保险费	1,293,054.94	1,534,878.59
水电费	1,224,555.73	1,127,625.80
会议费	321,386.49	33,367.44
广告费	301,180.75	122,433.96
<u>合计</u>	<u>151,657,343.00</u>	<u>130,372,363.25</u>

（三十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	10,131,672.97	11,543,361.65
社会保险	2,497,348.03	2,158,730.00
修理费	119,041.74	25,641.03
折旧	1,259,224.97	1,573,357.60
差旅费	69,990.52	64,734.80
实验检验费	998,562.05	26,226.41
材料投入	3,214,003.53	1,032,362.86
其他	116,750.63	965,176.15
<u>合计</u>	<u>18,406,594.44</u>	<u>17,389,590.50</u>

（三十五）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,702,777.61	57,870,714.10
减：利息收入	4,001,696.84	3,441,589.62

费用性质	本期发生额	上期发生额
汇兑损失	1,140,000.00	5,079,861.48
减：汇兑收益	7,724,885.97	
手续费支出	5,508,682.17	6,074,418.08
现金折扣	4,205,389.57	2,050,224.22
<u>合计</u>	<u>53,830,266.54</u>	<u>67,633,628.26</u>

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,080,511.91	50,669,890.00
二、存货跌价损失	6,611,420.43	
三、商誉减值损失		2,016,367.02
<u>合计</u>	<u>5,530,908.52</u>	<u>52,686,257.02</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	3,524,439.88	3,908,252.79
炭黑尾气余热发电项目	853,000.00	1,203,000.00
年产 8 万吨炭黑项目的扩建	900,000.00	900,000.00
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	853,200.00	853,200.00
高分散白炭黑项目	1,330,000.00	1,329,999.96
锅炉烟气脱硫脱硝治理工程	550,000.07	550,000.00
年产 14 万吨炭黑装置及尾气综合利用项目（二期）硬质炭黑生产装置改造项目	55,999.95	56,000.04
2 台 65t/h 锅炉烟气湿式电除尘	129,999.98	
沙河市失业保险管理所援企稳岗补贴款	1,776,600.00	
收沙河市科技局创新试点补助	50,000.00	
就业补贴款	444,758.57	
收邢台市科学技术局专利资助费	1,500.00	
收沙河市财政供热补贴款	8,140,095.00	
<u>合计</u>	<u>18,609,593.45</u>	<u>8,800,452.79</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		18,962.05
<u>合计</u>		<u>18,962.05</u>

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	3,261,205.12	160,945.15
固定资产处置损失	-306,640.74	-8,014,321.66
<u>合计</u>	<u>2,954,564.38</u>	<u>-7,853,376.51</u>

(四十) 营业外收入

分类列示

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:	271,674.72		271,674.72
其中: 固定资产处置利得	271,674.72		271,674.72
政府补助		328,600.00	
罚没利得	86,670.00	96,512.79	86,670.00
其他	68,404.96	1,177,709.03	68,404.96
<u>合计</u>	<u>426,749.68</u>	<u>1,602,821.82</u>	<u>426,749.68</u>

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	4,519,810.60		4,519,810.60
其中: 固定资产处置损失	4,519,810.60		4,519,810.60
对外捐赠支出	484,000.00	8,000.00	484,000.00
罚款及滞纳金	200,145.37	26.33	200,145.37
其他	189,776.25	196,655.41	189,776.25
<u>合计</u>	<u>5,393,732.22</u>	<u>204,681.74</u>	<u>5,393,732.22</u>

（四十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	21,386,374.46	24,526,503.55
当期所得税费用	19,458,994.91	19,711,389.78
递延所得税费用	1,927,379.55	4,815,113.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	154,107,275.26	74,144,948.17
按适用税率计算的所得税费用	23,116,091.29	11,121,742.23
子公司适用不同税率的影响	2,859,339.55	6,461,786.84
调整以前期间所得税的影响	-2,102,216.26	121,816.61
非应税收入的影响	-1,566,949.18	-1,505,183.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,576,205.16	4,062,988.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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影响	656,314.22	4,263,353.03
所得税费用合计	21,386,374.46	24,526,503.55

（四十三）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十六）其他综合收益”。

（四十四）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：利息收入	4,001,696.84	3,170,089.62
政府补助	10,412,953.57	1,628,600.00
其他	8,605,978.28	8,826,914.91
合计	23,020,628.69	13,625,604.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	20,153,272.05	22,135,085.87

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	4,517,480.97	5,245,743.67
仓储费	250,501.86	1,046,009.65
办公费	2,822,547.78	4,017,960.91
环境治理及排污费	4,934,191.37	91,050.72
银行手续费	2,328,955.76	1,339,418.08
财产保险费	1,293,054.94	1,534,878.59
研发费	4,518,348.47	1,283,075.96
工会经费和职工教育经费	2,162,430.12	2,238,032.41
业务宣传费	301,180.75	1,016,981.26
试验检验费	1,306,346.77	1,106,367.66
中介机构服务费	1,511,036.00	2,632,659.26
对外捐赠	484,000.00	8,000.00
其他付现费用	32,130,216.54	29,487,101.80
<u>合计</u>	<u>78,713,563.38</u>	<u>73,182,365.84</u>

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来拆借资金		25,500,000.00
<u>合计</u>		<u>25,500,000.00</u>

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金	709,487,437.11	19,309,179.53
收到往来拆借资金	290,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>999,487,437.11</u>	<u>19,309,179.53</u>

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	694,737,800.54	158,681,545.45
支付融资顾问费	3,179,726.41	4,735,000.00
支付往来拆借资金	221,784,589.92	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	919,702,116.87	163,416,545.45

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	132,720,900.80	49,618,444.62
加：资产减值准备	5,530,908.52	52,686,257.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	121,780,329.99	116,598,998.24
无形资产摊销	1,441,531.73	1,482,205.62
长期待摊费用摊销	186,000.00	
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)	-2,954,564.38	7,853,376.51
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	4,248,135.88	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	49,681,129.01	56,107,752.04
投资损失(收益以“－”号填列)		18,962.05
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,927,379.55	4,815,113.77
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-27,917,357.73	-112,701,182.49
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	67,899,931.61	-285,622,403.35
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-77,985,306.14	442,637,286.47
其他	-149,701.23	391,543.06
经营活动产生的现金流量净额	276,409,317.61	333,886,353.56

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	84,630,430.34	49,874,818.80
减：现金的期初余额	49,874,818.80	83,720,824.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	34,755,611.54	-33,846,005.69

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	84,630,430.34	49,874,818.80
其中：库存现金	449,035.76	430,414.42
可随时用于支付的银行存款	84,181,363.73	49,444,404.38
可随时用于支付的其他货币资金	30.85	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	84,630,430.34	49,874,818.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	232,764,423.67	票据保证金
应收票据	91,213,267.13	票据质押
固定资产	71,991,134.91	贷款抵押
无形资产	35,702,615.70	贷款抵押
<u>合计</u>	<u>431,671,441.41</u>	

（四十七）外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	12,400.90	7.8473	97,313.58
应收账款			
其中：美元	9,966,941.88	6.8632	68,405,115.51
欧元	894,400.00	7.8473	7,018,625.12
短期借款			
其中：美元	3,000,000.00	6.8632	20,589,600.00

(四十八) 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
炭黑尾气余热发电项目	12,030,000.00	递延收益	853,000.00
年产8万吨炭黑项目的扩建	9,000,000.00	递延收益	900,000.00
能源管理中心建设示范项目财政补助资金	10,000,000.00	递延收益	853,200.00
高分散白炭黑项目	13,300,000.00	递延收益	1,330,000.00
锅炉烟气脱硫脱硝治理工程	5,500,000.0	递延收益	550,000.07
年产14万吨炭黑装置及尾气综合利用项目(二期)硬质炭黑生产装置改造项目	560,000.00	递延收益	55,999.95
2台65t/h锅炉烟气湿式电除尘	1,300,000.00	递延收益	129,999.98
增值税即征即退	3,524,439.88	其他收益	3,524,439.88
沙河市失业保险管理所援企稳岗补贴款	1,776,600.00	其他收益	1,776,600.00
收沙河市科技局创新试点补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
就业补贴款	444,758.57	其他收益	444,758.57
收邢台市科学技术局专利资助费	1,500.00	其他收益	1,500.00
收沙河市财政供热补贴款	8,140,095.00	其他收益	8,140,095.00
合计	65,627,393.45		-

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
焦作龙星化工有限责任公司	河南省焦作市	河南省焦作市丰收路3299号	制造业	100.00		100.00	设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
沙河市龙星辅业有限公司	河北省沙河市	沙河市东环路龙星街	制造业	100.00		100.00	设立
龙星化工(欧洲)贸易有限公司	法兰克福	法兰克福	销售业	100.00		100.00	设立
沙河市龙星精细化工有限公司	河北省沙河市	沙河市南汪村东	制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
桦甸市常山铁矿有限公司	吉林省桦甸市	桦甸市常山镇玉兴村	开采业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
龙星隆(北京)环保科技有限公司	北京市	北京市海淀区	服务业	100.00		100.00	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(1) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	期末余额		合计
			贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			317,394,854.01		317,394,854.01
应收票据			264,587,008.00		264,587,008.00
应收账款			621,260,282.40		621,260,282.40
其他应收款			12,949,547.74		12,949,547.74

接上表：

金融资产项目	期初余额
--------	------

	以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和 应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金		297,388,879.04			<u>297,388,879.04</u>
应收票据		350,068,965.77			<u>350,068,965.77</u>
应收账款		595,696,207.53			<u>595,696,207.53</u>
其他应收款		14,986,962.71			<u>14,986,962.71</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

	期末余额		
金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		593,089,600.00	<u>593,089,600.00</u>
应付票据		496,313,267.13	<u>496,313,267.13</u>
应付利息		1,485,420.58	<u>1,485,420.58</u>
应付账款		205,276,366.39	<u>205,276,366.39</u>
其他应付款		229,032,195.60	<u>229,032,195.60</u>
长期借款		25,799,963.00	<u>25,799,963.00</u>
长期应付款		5,290,503.45	<u>5,290,503.45</u>

接上表：

	期初余额		
金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		832,000,000.00	<u>832,000,000.00</u>
应付票据		575,221,278.17	<u>575,221,278.17</u>
应付账款		175,277,989.71	<u>175,277,989.71</u>
其他应付款		161,209,717.19	<u>161,209,717.19</u>

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，经商业银行承兑，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（二）和附注六、（四）的披露。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项目	期末余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1 年以内	1 年以上
应收票据	<u>264,587,008.00</u>	264,587,008.00		
应收账款	<u>582,602,192.30</u>	582,602,192.30		

（续上表）

项目	期初余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1 年以内	1 年以上
应收票据	<u>350,068,965.77</u>	350,068,965.77		
应收账款	<u>534,827,653.81</u>	534,827,653.81		

截止2018年12月31日，尚未逾期但发生减值的应收款项与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

（三）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。截止报告期末，除长期借款外本公司所有的金融负债均预计在1年内到期偿付。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。人民币升值是国内市场经济和经济金融形势发展到一定阶段的必然产物，对消费、投资、外贸等领域都有深远影响。公司出口销售主要以美元结算，人民币对美元汇率的波动会对公司的利

润产生一定影响。

外汇风险敏感性分析：

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

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5.00%	-3,420,255.78	-2,907,217.41
人民币对美元升值	5.00%	3,420,255.78	2,907,217.41
人民币对欧元贬值	5.00%	-350,931.26	-298,291.57
人民币对欧元升值	5.00%	350,931.26	298,291.57

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内借款包括短期流动资金借款及长期借款，借款利率为合同固定利率。截至报告期末，本公司长、短期借款合计为8.70亿元，因此银行贷款基准利率的波动会对公司的利润产生一定影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	5.00%	-4,620,854.85	-3,805,595.89
人民币	-5.00%	4,620,854.85	3,805,595.89

(五) 资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2018年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

本公司的控股股东有关信息

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

（接上表）

控股股东名称	对公司的持股比例(%)	对公司的表决权比例(%)	公司最终控制方
刘江山	20.40	20.40	刘江山

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益、在子公司中的权益。

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
俞菊美	公司股东
刘美芹	实际控制人的主要近亲属

（四）关联方交易

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

拆入

俞菊美	30,000,000.00	2018.8.22	2019.2.22
刘江山	210,000,000.00		
刘美芹	150,000,000.00		

注：本期因关联方资金拆借共产生利息11,391,200.00元，其中俞菊美产生利息1,313,700.00元、刘江山2,378,000.00元、刘美芹7,699,500.00元。

2. 关键管理人员薪酬 单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	270.45	447.29

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	刘美芹	150,000,000.00	151,784,589.92
其他应付款	刘江山	40,000,000.00	
其他应付款	俞菊美	30,000,000.00	
应付利息	俞菊美	1,313,700.00	
合计		<u>221,313,700.00</u>	<u>151,784,589.92</u>

十二、股份支付

截至资产负债表日，公司无需披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

(2) 或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

(1) 租赁

经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末账面价值	期初账面价值
土地使用权		3,115,743.00
房屋建筑物	10,837,006.04	11,508,593.37
<u>合计</u>	<u>10,837,006.04</u>	<u>14,624,336.37</u>

(2) 外币折算

项目	本期金额
计入当期损益的汇兑收益	6,584,885.97
<u>合计</u>	<u>6,584,885.97</u>

(3) 分部报告

本公司根据附注三、(三十)所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据,本公司的经营及策略均以一个整体运行,向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此,管理层认为本公司仅有一个经营分部,本公司无需编制分部报告。

(4) 关联担保情况

1、本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
焦作龙星化工有限责任公司	3,000 万元	2017.6.22	2018.6.19	是
焦作龙星化工有限责任公司	2,000 万元	2017.3.17	2018.3.17	是
焦作龙星化工有限责任公司	2,000 万元	2017.3.31	2018.3.31	是
焦作龙星化工有限责任公司	2,000 万元	2017.7.12	2018.7.12	是
焦作龙星化工有限责任公司	3,500 万元	2017.9.30	2018.9.29	是
焦作龙星化工有限责任公司	3,500 万元	2017.11.27	2018.11.24	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
焦作龙星化工有限 责任公司	5,000 万元	2017.9.6	2018.9.5	是
焦作龙星化工有限 责任公司	5,000 万元	2017.11.16	2018.11.15	是
焦作龙星化工有限 责任公司	5,000 万元	2018.11.15	2019.11.14	否
焦作龙星化工有限 责任公司	3,500 万元	2018.9.18	2019.9.17	否
焦作龙星化工有限 责任公司	2,350 万元	2018.11.28	2019.11.28	否

2、本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
焦作龙星化工有限 责任公司	8,000 万元	2017.6.13	2018.6.12	是
焦作龙星化工有限 责任公司	5,000 万元	2017.2.7	2018.1.17	是
焦作龙星化工有限 责任公司	2,500 万元	2017.3.8	2018.3.7	是
焦作龙星化工有限 责任公司	4,000 万元	2017.4.27	2018.4.26	是
焦作龙星化工有限 责任公司	3,000 万元	2017.10.20	2018.10.19	是
焦作龙星化工有限 责任公司	5,000 万元	2018.6.13	2019.6.12	否
焦作龙星化工有限 责任公司	6,000 万元	2018.6.13	2019.6.12	否
焦作龙星化工有限 责任公司	4,000 万元	2018.4.9	2019.4.8	否
焦作龙星化工有限 责任公司	3,000 万元	2018.11.16	2019.11.13	否
焦作龙星化工有限 责任公司	1,944.96 万元	2018.6.22	2019.6.21	否

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收票据及应收账款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	223,774,784.21	327,018,965.77
应收账款	549,006,380.81	519,906,938.11
<u>合计</u>	<u>772,781,165.02</u>	<u>846,925,903.88</u>

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	223,774,784.21	327,018,965.77
<u>合计</u>	<u>223,774,784.21</u>	<u>327,018,965.77</u>

（2）期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	91,213,267.13	
<u>合计</u>	<u>91,213,267.13</u>	

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	867,944,188.50		已背书转让、贴现
<u>合计</u>	<u>867,944,188.50</u>		

期末终止确认银行承兑汇票的判断理由：公司已将银行承兑汇票的所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。

3. 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	552,664,178.60	96.06	7,317,227.79	1.32	545,346,950.81
其中：账龄分析法组合	552,664,178.60	96.06	7,317,227.79	1.32	545,346,950.81
其他组合					
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款	22,652,130.00	3.94	18,992,700.00	83.85	3,659,430.00
合计	575,316,308.60	100.00	26,309,927.79		549,006,380.81

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
单项金额重大并单 独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	528,763,550.28	96.64	8,856,612.17	1.67	519,906,938.11
其中：账龄分析法组 合	460,495,683.55	84.16	8,856,612.17	1.92	451,639,071.38
其他组合	68,267,866.73	12.48			68,267,866.73
单项金额不重大但 单独计提坏账准备 的应收账款	18,406,605.90	3.36	18,406,605.90	100.00	
合计	547,170,156.18	100.00	27,263,218.07		519,906,938.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)			
其中：0-3个月	510,348,290.71		
3-6个月	34,899,807.21	1,046,994.22	3.00
6个月-1年(含1年)	1,147,734.34	57,386.72	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	546,395,832.26	1,104,380.94	
1-2 年(含 2 年)	55,392.98	16,617.89	30.00
2-3 年(含 3 年)	33,448.80	16,724.40	50.00
3 年以上	6,179,504.56	6,179,504.56	100.00
<u>合计</u>	<u>552,664,178.60</u>	<u>7,317,227.79</u>	

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
山东长虹橡胶科技有限公司	12,198,100.00	8,538,670.00	70.00	预计部分无法收回
山东国风橡塑有限公司	10,454,030.00	10,454,030.00	100.00	预计全部无法收回
<u>合计</u>	<u>22,652,130.00</u>	<u>18,992,700.00</u>		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	12,602,665.72
本期收回或转回的应收账款坏账准备	13,555,956.00

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山东国风橡塑有限公司	4,440,000.00	银行转账及银行承兑汇票
山东中一橡胶有限公司	5,329,090.00	银行转账及银行承兑汇票
东营千大化工有限公司	3,786,866.00	银行转账及银行承兑汇票
<u>合计</u>	<u>13,555,956.00</u>	—

(3) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中策橡胶集团有限公司	57,526,171.53	10.00	107,018.15
山东玲珑轮胎股份有限公司	48,528,018.54	8.44	174,694.93

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中策橡胶集团有限公司	57,526,171.53	10.00	107,018.15
风神轮胎股份有限公司	31,084,056.94	5.40	
赛轮集团股份有限公司	29,986,483.43	5.21	
大陆马牌轮胎（中国）有限公司	27,274,690.75	4.74	21,479.81
<u>合计</u>	<u>194,399,421.19</u>	<u>33.79</u>	<u>303,192.89</u>

（二）其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	70,156,490.34	62,775,622.47
<u>合计</u>	<u>70,156,490.34</u>	<u>62,775,622.47</u>

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		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	19,069,633.33	21.26	19,069,633.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>70,623,170.34</u>	<u>78.74</u>	<u>466,680.00</u>	<u>0.66</u>	<u>70,156,490.34</u>
其中：账龄分析法组合	5,270,120.00	5.88	466,680.00	8.86	4,803,440.00
其他组合	65,353,050.34	72.86			65,353,050.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<u>合计</u>	<u>89,692,803.67</u>	<u>100.00</u>	<u>19,536,313.33</u>		<u>70,156,490.34</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备		
			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	19,069,633.33	23.21	19,069,633.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>63,093,742.47</u>	<u>76.79</u>	<u>318,120.00</u>	<u>0.50</u>	<u>62,775,622.47</u>
其中：账龄分析法组合	318,120.00	0.39	318,120.00	100.00	
其他组合	62,775,622.47	76.40			62,775,622.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>82,163,375.80</u>	<u>100.00</u>	<u>19,387,753.33</u>		<u>62,775,622.47</u>

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
河南环石环境技术有限公司	19,069,633.33	19,069,633.33	100.00	预计全部无法收回
<u>合计</u>	<u>19,069,633.33</u>	<u>19,069,633.33</u>	—	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）			
其中：3-6 个月	4,952,000.00	148,560.00	3.00
1 年以内小计	<u>4,952,000.00</u>	<u>148,560.00</u>	
3 年以上	318,120.00	318,120.00	100.00
<u>合计</u>	<u>5,270,120.00</u>	<u>466,680.00</u>	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

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

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
备用金	2,182,281.08			预计未来现金流量现值不低于账面价值
代付五险一金	383,150.29			预计未来现金流量现值不低于账面价值
关联单位往来款	61,009,818.97			预计未来现金流量现值不低于账面价值
其他往来款项	1,777,800.00			预计未来现金流量现值不低于账面价值
<u>合计</u>	<u>65,353,050.34</u>			

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联单位往来款	61,009,818.97	79,707,493.70
备用金	2,182,281.08	2,023,414.17
押金及保证金	318,120.00	318,120.00
代付五险一金	383,150.29	114,347.93
其他往来款项	25,799,433.33	
<u>合计</u>	<u>89,692,803.67</u>	<u>82,163,375.80</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	148,560.00
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
桦甸市常山铁矿有限公司	子公司往来款	61,009,818.97	1-5 年	68.02	
河南环石环境技术有限公司	往来款项	19,069,633.33	1-2 年	21.26	19,069,633.33
中关村科技租赁有限公司	往来款项	4,950,000.00	3-6 个月	5.52	148,500.00
刘河山	备用金	575,741.54	1 年以内	0.64	
贾永军	备用金	367,570.00	1-3 年	0.41	
<u>合计</u>		<u>85,972,763.84</u>		<u>95.85</u>	<u>19,218,133.33</u>

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	364,383,735.00		364,383,735.00	364,383,735.00	
对联营、合营企业投资					
合计	364,383,735.00		364,383,735.00	364,383,735.00	

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沙河市龙星精细化工有限公司	109,000,000.00			109,000,000.00		
焦作龙星化工有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
沙河市龙星辅业有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
桦甸市常山铁矿有限公司	21,958,740.00			21,958,740.00		
龙星化工（欧洲）贸易有限公司	424,995.00			424,995.00		
龙星隆（北京）环保科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	364,383,735.00			364,383,735.00		

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,751,830,645.35	2,372,097,627.67	2,292,005,557.53	1,932,925,098.64
其他业务	6,376,661.82	2,038,336.48	61,842,058.93	56,359,979.47
合计	2,758,207,307.17	2,374,135,964.15	2,353,847,616.46	1,989,285,078.11

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-1,293,571.50	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）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	15,085,153.57	

非经常性损益明细	金额	说明
量享受的政府补助除外)		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	13,555,956.00	
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-718,846.66	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	26,628,691.41	
减：所得税影响金额	3,967,823.97	
扣除所得税影响后的非经常性损益	22,660,867.44	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	22,660,867.44	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.06	0.2765	0.2765
扣除非经常性损益后归属于公司普	9.17	0.2293	0.2293

报告期利润 通股股东的净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益